

CONCEJO MAYOR DE GOBIERNO COMUNAL DE CHERÁN

AUDITORIA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Concejo Mayor de Gobierno Comunal de Cherán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

ALCANCE.

Universo	6,880,211	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	6,880,211	Pesos
Universo a Fiscalizar	6,880,211	Pesos
Muestra Auditada	1,880,975	Pesos
Representatividad de la muestra	27	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 385 mil 449 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 64 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

1.2. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

1.3. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio fiscal sujeto a revisión.

1.4. Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.5. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

1.6. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes

o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.

SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA FINANCIERA

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntaron información en 28 fojas útiles, así como, el **oficio número 003/CMGC 2018-2021** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron 2 fojas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar 01

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató que no integraron en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, información de las Notas a los Estados Financieros, referente a: **Notas de Desglose y Notas de Memoria**, de conformidad a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley De Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Capítulo VII inciso I), Notas a los estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...Se anexa *Notas de los estados financieros del 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021, donde viene la información requerida.*"

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: presentan oficio número **003/CMGC 2018-2021**, de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: "...*Las notas a los estados financieros corresponden primordialmente a la cuenta pública anual al término de cada ejercicio fiscal, por lo tanto correspondió a la administración 2021-2024 la integración de las mismas.*"

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 01.**

1.2. Observación Preliminar 02

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar en su página de internet, https://cheran.gob.mx/contenidos/cheran/docs/100_informeanual_2248152107.pdf, así como la contenida en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, que no realizaron la conciliación del inventario físico en relación al registro contable.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Se anexa auxiliar de inventarios al 31 de diciembre del 2021, donde se muestra que todas las compras realizadas fueron hechas en la administración pasada, en nuestra administración se esta trabajando para realizar las conciliaciones entre el inventario y el sistema contable."*

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: presentan oficio número **003/CMGC 2018-2021**, de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: *"...como parte de la entrega-recepción se proporcionó al nuevo concejo el inventario de bienes muebles e inmuebles que quedó asentada en el acta correspondiente, mencionándose además, que se debe realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable ya que no se ha podido corregir la situación que se viene dando desde administraciones anteriores."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M024/037/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio fiscal sujeto a revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar 03

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que en el apartado "BALANCE PRESUPUESTARIO – LDF, al 31 de diciembre del 2021.- V BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES", bajo el momento contable del devengado refleja un importe de menos 20 mil 697 pesos, lo anterior deriva en que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, toda vez que el momento contable del devengado al 31 de diciembre de 2021, debería ser mayor o igual a cero.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 6, 7, y 19 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Se anexa balance presupuestario con fecha 01 de enero al 31 de agosto, donde se muestra que ya viene desde la administración pasada en modo negativo."*

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: presentan oficio número **003/CMGC 2018-2021**, de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: *"...el saldo mencionado se refleja al término del ejercicio al 31 de diciembre 2021 por lo anterior, se*

informa que la información del sistema a esa fecha es responsabilidad del nuevo concejo, administración 2021-2024."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M024/037/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar 04

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que existen saldos al 31 de diciembre de 2021, de la cuenta contable 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, pendientes de recuperación, por un importe de 38 mil 537 pesos.

Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 33 y 36, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 62 párrafo primero y 82, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Se anexa balanza de comprobación donde se muestra que la cuenta 1123-04-038 con nombre COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD corresponde a DAP de la recaudación que se realiza a los usuarios de la comunidad, dicho importe todavía se encuentra en trámite de cobro."*

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: presentan oficio número **003/CMGC 2018-2021**, de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: *"...El saldo mencionado se refleja al 31 de diciembre por lo anterior, se informa que la información del sistema esa fecha es responsabilidad del nuevo concejo, administración 2021.2024."*

Además se tiene imposibilidad de verificar dicha cuenta contable, para determinar si es responsabilidad demuestra administración."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M024/037/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se identificaron los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron información en 28 fojas útiles, así como, el **oficio número 003/CMGC 2018-2021** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron 2 fojas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que se identificaron debilidades en la realización y registro de los bienes muebles e inmuebles, así como realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, así como la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.