



Dependencia:

CONTRALORIA MUNICIPAL

No. de Oficio:

OF/CM/AF/544/2024

Asunto:

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Ziracuaretiro, Michoacán a 1 de abril del 2024

**LIC. ITZEL GAONA BEDOLLA
PRESIDENTA MUNICIPAL DEL
H. AYUNTAMIENTO DE ZIRACUARETIRO
P R E S E N T E:**

**ATN´ ANDREA DURAN CORREA
TESORERA MUNICIPAL DEL
H. AYUNTAMIENTO DE ZIRACUARETIRO**

El que suscribe **I.S.C. Wilbert Arnulfo Ochoa Chávez, Contralor Municipal De Ziracuaretiro**. Me dirijo a usted de la manera más atenta y respetuosa, en primera instancia para enviarle un cordial y afectuoso saludo, además de aprovechar para hacer de su conocimiento el Informe de Resultado de la Auditoria 2023, de conformidad al artículo 79 fracción I, II, III, IV, V, VII Y XII de la ley orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo.

Sin más por el momento me despido de Usted, quedando a su atenta orden cualquier, duda y/o aclaración quedo al pendiente.

**“PREVENIR ANTES QUE SOLVENTAR, ESTE ES EL CAMINO”
ATENTAMENTE**

**ISC. WILBERT ARNULFO OCHOA CHÁVEZ
CONTRALOR MUNICIPAL 2021-2024**

C.C.P. ARCHIVO.



PRESENTACIÓN

De conformidad al artículo 79 fracción I, II, III, IV, V, VII Y XII de la ley orgánica municipal del estado de Michoacán de Ocampo, para que por su conducto sean realizadas las acciones necesarias.

El objetivo principal de una auditoría gubernamental es mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos, asegurando que se utilicen de manera eficiente, efectiva y ética. Las auditorías también pueden ayudar a identificar áreas en las que se pueden mejorar las políticas y los procesos, y a proporcionar recomendaciones para hacerlo.

GENERALIDADES

Es importante mencionar que una auditoría financiera es un proceso exhaustivo y sistemático que se lleva a cabo con el objetivo de evaluar la integridad y la precisión de los estados financieros del Ente Municipal. Estos estados financieros incluyen el balance general, el estado de resultados y el estado de flujos de efectivo, que proporcionan información importante sobre la situación financiera del Ayuntamiento.

Una vez completada la revisión de los registros financieros y los controles internos, el equipo de auditoría evalúa la información recopilada y determina si los estados financieros están preparados de acuerdo con los principios contables aplicables y si reflejan adecuadamente la situación financiera de la empresa.

Si el equipo de auditoría encuentra algún problema o incongruencia en los estados financieros, se comunicará con la gerencia para obtener una explicación y, en caso necesario, para realizar ajustes a los estados financieros.

Una vez completada la auditoría financiera, el equipo de auditoría redacta un informe de auditoría que incluye una opinión sobre la integridad y la precisión de los estados financieros y una descripción de los procedimientos de auditoría llevados a cabo.

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

En cumplimiento al Plan Anual de Trabajo de la Contraloría Municipal correspondientes al ejercicio fiscal 2023, se han desarrollado la auditoría de financiera para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Ziracuaretiro, Michoacán, del ejercicio fiscal 2023.

Auditoría Financiera: 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.



AUDITORÍA INTERNA PRACTICADA A LA TESORERÍA MUNICIPAL DE ESTE H. AYUNTAMIENTO DE ZIRACUARETIRO

De la revisión realizada a la Tesorería Municipal por el periodo de Enero a Junio del Ejercicio Fiscal 2023, se realizó una revisión a las cuentas contables, del siguiente modo:

Pliego de Observaciones preliminares

Recomendación preliminar 1:

De la revisión a las listas de subsidios en algunos casos falta la firma de la presidenta o de la tesorera municipal, en algunas pólizas contables faltan firmas de la presidenta o de la tesorera municipal, y en la lista de subsidios falta de justificar que acción se atendió con la respectiva lista de raya, además de contener incongruencias en las sumatorias de las lista respecto al monto de los cheques expedidos.

Se recomienda realizar las correcciones a las listas de subsidios de la lista de observaciones que se anexa.

Recomendación preliminar 2:

De la revisión de las pólizas en general, en algunos casos no se han integrado completamente el soporte de la póliza contable, en algunos casos le falta alguna firma de autorización en la póliza y/o ficha técnica y/o requisición y/o facturación y/o contrato de arrendamiento y/o oficio de comisión.

Se recomienda recabar la información faltante a la brevedad, verificar las firmas faltantes y en su caso integrar la facturación pendiente y justificar cargos de las partidas contables. De acuerdo al manual de organización y el manual de procedimiento apegarse a los criterios contenidos para la recepción de los documentos de comprobaciones de todos los capítulos, para disminuir la cantidad de observaciones obtenidas.

Recomendación preliminar 3:

Falta Soporte Documental en general, firmas de autorización en la póliza contable, en la póliza de cheque, en la ficha técnica o en el dictamen de pago; y en algunos casos en falta comprobación de gastos.



Se solicita poner las medidas correctivas para subsanar la documentación incompleta, del mismo modo se solicita la generación de un Manual para la integración y soporte de las comprobaciones de gasto.

Revisión de las Pólizas

Recomendación preliminar 4:

Es necesario la Integración Faltante de todas las pólizas, así como evitar seguir Generando observaciones de este tipo, se tiene un total de 280 pólizas con observaciones.

Comparativa con el ejercicio fiscal 2022 en el fondo FEIEF con 356 observaciones se tiene una reducción de 21 % la cantidad de observaciones.

	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
FEIEF	6	15	9	25	9	29	20	20	15	29	49	54

Total 280 Pólizas Observadas