

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE JIQUILPAN, MICHOACÁN.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, Michoacán, 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.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	25,178,710	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	25,178,710	Pesos
Universo a Fiscalizar	25,178,710	Pesos
Muestra Auditada	16,851,346	Pesos
Representatividad de la muestra	67	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 25 millones 178 mil 710 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

1.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

1.3. Comprobar que se hayan difundido y esté disponible en la página de Internet las Cuentas Públicas de los últimos seis ejercicios fiscales.

1.4. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

1.5. Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

1.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe 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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y

controlados, del ingreso de los recursos por concepto de, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago de los Derechos de Agua; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.2. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales correspondientes.

3.2. Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos.

3.3. Constatar que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Otros Cumplimientos.

4.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del acta de sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.4. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de la autorización para ejecutar la obra pública por administración directa en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de Transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.7. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación del Informe del Avance Programático Presupuestario en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

5. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.

5.1. 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.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1. Verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno

durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.2. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno, para las autorizaciones correspondientes de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

7.1. Verificar que el Comisario del organismo operador haya elaborado auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativo.

7.2. Verificar la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable.

7.3. Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

8.1. Verificar la Integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

8.2. Verificar la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

8.3 Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos.

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

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 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 053/2022, de fecha 27 de octubre de 2022, al cual se adjuntan archivos electrónicos, 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que se realizaron transferencias de recursos de la cuenta bancaria número 188716587 de BBVA BANCOMER S.A, con número de cuenta contable 11120-35-0001-6587 Gasto Corriente, por un importe de 565 mil 804 pesos, a las cuentas bancarias de número 116174388 y 116174426 de BBVA BANCOMER, con número de cuenta contable 11120-35-0001-4388 PROSANEAR 2020 y 11120-35-0001-4388 PRODDER REMANENTE 2020 respectivamente, sin que se haya realizado el reintegro a la cuenta de origen o en su defecto presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 fracción II, 21, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 párrafo cuarto, de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron: "...*En relación con las transferencia de recursos entre cuentas bancarias con diferencias fuentes de financiamiento, manifiesto que la fecha de observación, no corresponde al periodo de la administración 2021 – 2024, del cual tome protesta a partir del 01 de septiembre del presente ejercicio...*".

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión

manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y de la verificación de la publicación de la información financiera en la página de internet, <https://jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/sevac>, se pudo constatar que no se encuentra difundida y disponible la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58, de la Ley de Ley General de Contabilidad Gubernamental y 100, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron: *"...la información financiera correspondiente a la Cuenta Pública por el 3ro y 4to. Trimestre se encuentran debidamente difundidas en la página de internet del Municipio de Jiquilpan Michoacán <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/sevac>, lo relativo a últimos seis ejercicios fiscales, informo que no cuento con referencias que pudiera servir como difusión, y que no corresponde a mi período*

administrativo....", sin presentar evidencia de haber subido la información financiera correspondiente a los últimos 6 ejercicios fiscales.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/AC/M045/288/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

Como resultado de la verificación a la página de internet, <https://jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/sevac>, se comprobó que no se difundió en su totalidad la información contable, financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, 9, 27, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 64, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 76 y 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/AC/M045/288/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

De la verificación al cumplimiento de publicar la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se detectó que la Entidad Fiscalizada no publicó en su sitio oficial <https://jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/> la documentación señalada en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación

con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron únicamente lo siguiente: *"...Se hizo la difusión de la información financiera, contable y presupuestal, pero no requisitada a los lineamientos y formatos de la Ley de disciplina financiera, mismos que para el ejercicio 2022, ya se encuentran actualizados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/AC/M045/288/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que las Notas a los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021, no se presentaron en su totalidad, de acuerdo a lo señalado en la normativa correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron únicamente lo siguiente: *"...Incumplimiento normativo en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros. Se presentó en difusión solo un extracto de las notas, debido a la capacidad y tamaño del archivo."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que

la Entidad Fiscalizada, no realizó las gestiones necesarias para la recuperación del rezago por cobro de agua.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 29 de diciembre de 2016 y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 28 de septiembre de 2007.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos presentaron el oficio número 020/2022 de fecha 28 de febrero de 2022, dirigido a la Secretaría de Finanzas y Administración y Dirección de Coordinación de Fiscal, el cual no cuenta con sellos ni firma de recepción en la Secretaría de Finanzas y Administración y no presentaron evidencia de haber realizado las gestiones necesarias para la recuperación del rezago por cobro de agua.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que cuentan con la documentación original que justifica el registro y cumple con los requisitos fiscales, así mismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. De la verificación que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales correspondientes, se conoció lo siguiente:

3.1.1. Observación Preliminar número 07

De la verificación a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó el cálculo, provisión y pagos provisionales correspondientes al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 13, párrafo primero, 24 y 26, fracción I de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 31 de diciembre de 2018 y última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 31 de diciembre de 2020 y 42, 43, 44, párrafo primero, 46 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron: *"...El Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, no ha realizados los pagos al 3% sobre nómina y a la brevedad se gestionará el pago correspondiente..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2. Observación Preliminar número 08

De la verificación a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021; así como al expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron: *"...El Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, no ha presentado la declaración anual del Impuesto Sobre la Erogaciones por la Remuneraciones al Trabajo Persona, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y se expone que a la brevedad se realizará la declaración que corresponde..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4. Otros Cumplimientos.

4.1. Observación Preliminar número 09

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo Artículo 38 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos no presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **se ratifica la Observación Preliminar número 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Observación Preliminar número 10

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38, 170 y 172, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos no presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-10**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar número 11

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38, 170 y 172, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos no presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **se ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.4. Observación Preliminar número 12

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de la autorización para ejecutar la obra pública por administración directa en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 25 fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos no presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **se ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.5. Observación Preliminar número 13

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de Transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron que: *"...Las transferencias observadas fueron realizadas en el periodo administrativo correspondiente a 2019-2021 y no son alcance para mi gestión administrativa..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 13**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.6. Observación Preliminar número 14

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38, 170 y 172, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron que: *"... Observación no aplicable al período de administrativo 2021- 2024, ya que las obras ejecutadas fueron realizadas y en su caso si existiera las modificaciones corresponderían al periodo administrativo anterior..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.7. Observación Preliminar número 15

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación del Informe del Avance Programático Presupuestario.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron que: "...*Observación no aplicable al período de administrativo 2021- 2024, ya que las obras ejecutadas fueron realizadas y en su caso si existiera las modificaciones corresponderían al periodo administrativo anterior...*".

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: "...*informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós...*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

5.1. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a los registros contables; de los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que, en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, en el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, en las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, presenta un saldo por recuperar por un importe de 6 millones 592 mil 774 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 54 y 82, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...El saldo de Deudores diversos por \$ 500.00 (Quinientos pesos 00/100 m.n.) corresponde a un préstamo otorgado a un trabajador de Ooapas y que fue liquidado en enero mediante descuesto de nómina. El saldo de Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo, corresponde al IVA a favor, pendiente de solicitar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y que en fecha actual ya se inició con la gestión para la recuperación..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M045/288/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1. Se verificó la expedición, aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de conformidad con la normativa aplicable; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Se verificó que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas fueron asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

7.1. Observación Preliminar número 17

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que en Acta de Sesión número 12 de fecha 27 de enero de 2021, en el punto número 7, se aprobó el Informe Anual del Comisario correspondiente del 1º primero de enero al 31 de diciembre de 2020; sin embargo, no se tuvo evidencia de que se hayan llevado a cabo auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativos por el Comisario.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55, fracción II de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... *Se presenta anexo al presente escrito el informe emitido por el Comisario de Ooapas...*". Sin embargo no hay evidencia de las auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativos realizadas por el Comisario.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: "...*informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós...*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2. Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada la Entidad Fiscalizada, se conoció que en Acta de Sesión número 12 de fecha 27 de enero de 2021, se aprobó el Informe General de Labores del Director; sin embargo, no exhibe evidencia de la presentación al Ayuntamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 45 fracción XIX de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: "...Se presentó el Informe Anual de Labores del Director con sello de recibido de la Presidencia Municipal de fecha 15 de julio de 2021..."

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: "...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."

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 18.**

7.3. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal, se constató que no existe evidencia documental de la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 y 53 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... Se anexa Acta número 1 en Sesión Ordinaria de fecha 01 de septiembre de 2021, en el punto 2. Acto de Instalación y Punto 3. Integración de la Junta

de Gobierno..."; sin embargo, no hay evidencia de la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 19**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

8.1. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales, no se tuvo evidencia documental de la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 60 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"A la fecha Ooapas no cuenta con Juntas Locales Municipales..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 20**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.2. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la entrega de un ejemplar a la Auditoría Superior de Michoacán del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que se realizó de forma extemporánea con fecha 18 de mayo de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...La publicación extemporánea del Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, no corresponde a mi periodo administrativo..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión

manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 21**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3 Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Director no cuenta con la fianza que debe otorgar como Servidor Público Municipal, por manejo de fondos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Acuerdo Administrativo mediante el cual se adiciona el Artículo Transitorio Primero a los «Lineamientos para determinar los montos de las fianzas que deben otorgar los Servidores Públicos Municipales del Estado de Michoacán de Ocampo que manejen fondos públicos, para la Administración Pública Municipal 2018-2021.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Se presentará a la brevedad Fianza del Director..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de*

fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 22.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, adjuntando archivos electrónicos, mismos 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 sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, excepto por los resultados que se precisan en éste informe y que se refieren principalmente a la transferencia de recursos entre cuentas de diferentes fuentes de financiamiento; la falta de publicación y difusión en su página de internet la Información Financiera, los formatos conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; falta de elaboración de las Notas a los Estados Financieros de acuerdo a la normativa; incumplimiento a las obligaciones fiscales estatales como lo es el entero y pago de los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina; de igual forma, presenta debilidades en la gestión de cobro para la recuperación del rezago del cobro de derechos y en la presentación de información de la Cuenta Pública a este Órgano Técnico, sobre las cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables, derivado de que se determinaron diversas omisiones

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.