

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

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 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.

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	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

El procedimiento de auditoría aplicado durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, fue el siguiente:

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
 - 1.1 Verificar que los registros contables de los ingresos, se encuentren soportados con la documentación original que justifique y compruebe el registro.
 - 1.2 Verificar que los ingresos obtenidos por medio de financiamientos, se haya realizado en apego a la normativa correspondiente.
 - 1.3 Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
 - 1.4 Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
 - 1.5 Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
 - 1.6 Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

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 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 número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 3 fojas útiles, archivos electrónicos y escrito simple de fecha 28 de octubre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada y el servidor público en funciones por el periodo sujeto a revisión, presentaron 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 número 01

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de los registros contables, analíticos históricos emitidos por su Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que el día 3 de septiembre de 2021, se realizó un depósito en efectivo en la Cuenta Bancaria número 188716587 de BBVA BANCOMER S.A., por un importe de 900 mil pesos, por concepto de un préstamo, sin embargo, el pago del mismo se realizó a otro acreedor diferente con el que se registró el préstamo, por lo que no se determinó el origen del recurso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 19 fracción II y IV, 33, 34, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 66 fracciones II y IV, 75, 76, 79, 81, 82 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y CLASIFICADOR POR RUBROS DE INGRESOS publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que: *"...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/AF/M045/289/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los Estados Financieros, Estados de Cuenta Bancarios y Analíticos (auxiliares), emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se detectaron ingresos en el Ejercicio Fiscal 2021, por un importe de 6 millones 722 mil pesos, por la contratación de financiamiento de Deuda Pública a corto plazo con diversos prestatarios, de los cuales se verificaron los convenios celebrados en 2021, quedando libre de adeudo en la fecha programada; de igual forma se conoció que en el ejercicio fiscal 2020, celebraron varios contratos bajo el mismo concepto por un importe de 7 millones 170 mil pesos, los cuales fueron pagados con recursos del Ejercicio Fiscal 2021, en ambos casos sin presentarse evidencia de haber inscrito dichos préstamos en el Registro Público Único, así como haber realizado los trámites correspondientes, conforme lo señala la legislación aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 fracción VII, 22, 23, 25 y 26 párrafo primero, 30 y 31, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 fracción I, inciso b) y c), del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios y 40 fracción de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: "...por falta de información y sin actuar de mala fé, no fueron registrados en el Registro Público Único."

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/AF/M045/289/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la Balanza de Comprobación, Estado de Situación Financiera e Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no realizó la conciliación del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con los registros contables, determinándose una diferencia entre los montos reflejados en las cuentas contables donde se registran los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles, por un importe de 3 millones 161 mil 874 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: "...las labores de la conciliación de inventarios se ésta llevando acabo, con la finalidad presentar información contable y física correcta."

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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M045/289/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis practicado a los registros contables, analíticos históricos y auxiliares contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada; se identificó en la Balanza de Comprobación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, que no se encuentran los registros contables de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, así como en el Estado de Situación Financiera, incumpliendo con la normativa correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad

Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011 y Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...se ésta trabajando conjuntamente con el Sistema de Contabilidad Gubernamental para que sean emitidos los reportes y cantidades correctas de las depreciaciones de los equipos con que cuenta OOAPAS."*

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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M045/289/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la documentación proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Recursos Fiscales e Ingresos Propios, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con la premisa de el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria, derivado de que al final del ejercicio fiscal, el Balance Presupuestario arroja un saldo negativo bajo el momento contable del devengado por un importe de 6 millones 207 mil 600 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 5, 6, 7, 19 y Noveno Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...derivado de la crisis económica que viene arrastrando OOAPAS en forma histórica por varios ejercicios fiscales, y que en promedio a \$ 6,500,000.00, (Seis millones quinientos mil pesos 00/100 m.n.) los cuales son cubiertos en los primeros meses del ejercicio fiscal siguiente con los ingresos que obtiene Ooapas en los primeros meses; situación que se presenta año con año, es por tal motivo que al final del ejercicio no se cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal."*

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 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M045/289/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables; así como, 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 el presupuesto aprobado y publicado para

el ejercicio fiscal 2021, para la partida de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), fue por un importe de 7 millones 170 mil pesos, lo que representa el 28.1% del total de los ingresos, rebasando el porcentaje permitido por la normativa correspondiente, que es del 2.5%.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...que el Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, ha mantenido deudas al final de cada ejercicio, que son cubiertas con los ingresos propios que se recaudan en el mes de enero y febrero de cada año, situación que durante años no ha tenido respuesta en apoyos municipales, estatales o federales, haciendo hincapié que el Organismo cubre sus gastos operativos únicamente con los Ingresos cobrados a la ciudadanía por derechos de agua y alcantarillado..."*.

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 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/AF/M045/289/IPI-06**, 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 Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 3 fojas útiles, archivos electrónicos y escrito simple de fecha 28 de octubre de 2022, fue analizada 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, en base a las pruebas realizadas de evaluación a los Estados Financieros, estos se presentan razonablemente en sus aspectos generales, salvo los conceptos donde se detectaron omisiones en el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables para la contratación y pago de créditos a Corto Plazo para cubrir los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, de realizar las conciliaciones del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con sus registros contables, la falta de registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera y el no cumplimiento del Principio de Sostenibilidad Presupuestal, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos en la normativa correspondiente, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

INFORME INDIVIDUAL

FO-II-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

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.