

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD, 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, 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	85,722,837	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	85,722,837	Pesos
Universo a Fiscalizar	85,722,837	Pesos
Muestra Auditada	19,627,096	Pesos
Representatividad de la muestra	23	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 85 millones 722 mil 837 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 30 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. 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.

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

1.4. 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 o su equivalente 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 Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así mismo constatar 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 del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento; 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 o su equivalente 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, revisar 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 las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

3.2. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, Declaraciones y enteros provisionales y Anual del Impuesto 3% sobre nómina y Declaraciones y enteros provisionales del ISR.

3.3. Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

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

3.5. 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable.

4.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados.

4.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Verificar que los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual, reflejen saldos en la columna del ejercicio inmediato anterior, contribuyendo a que la información contenida en los Estados Financieros sea confiable y comparable.

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

6.1. Verificar que la Junta de Gobierno haya nombrado al Director la Entidad Fiscalizada.

6.2. Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya otorgado la Fianza por el manejo de fondos públicos.

6.3. Verificar que la Junta de Gobierno haya aprobado los estados financieros.

6.4. Verificar que se haya aprobado el Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada.

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

7.1. Verificar la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

7.2. Verificar el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

7.3. Verificar la existencia de las disposiciones administrativas para el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

7.4. Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado para su aprobación, a la Junta de Gobierno, el informe general de labores.

7.5 Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya rendido el informe general de labores al Ayuntamiento.

7.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado al Ayuntamiento el informe anual de labores, así como del estado general sobre las cuentas de su gestión.

7.7. Verificar que se haya publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada.

7.8. Verificar la designación del Comisario de la Entidad Fiscalizada.

7.9. Verificar que el Comisario de la Entidad Fiscalizada haya elaborado auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativo.

7.10. Verificar que el Comisario haya presentado a la Junta de Gobierno el informe anual respecto a la información presentada por el Director.

7.11. Verificar la integración de las juntas locales municipales.

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

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

8.1. Verificar que se haya elaborado el presupuesto de egresos en los términos establecidos en la ley en la materia.

8.2. Verificar que en las Actas de sesión, se haya aprobado el presupuesto de Egresos, en los términos establecidos por la ley en la materia.

8.3. Verificar que en Acta de sesión, hayan quedado aprobado las modificaciones al presupuesto originalmente autorizado.

8.4. Verificar que se hayan realizado las publicaciones en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021.

8.5. Verificar que se hayan realizado las publicaciones en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos.

8.6. Verificar que se haya entregado a la Auditoría Superior de Michoacán la publicación del presupuesto dentro del plazo establecido por la ley.

8.7. Constatar que se hayan celebrado las sesiones de la Junta de Gobierno.

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 Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 752/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, 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

Con base en la revisión y análisis a la información y documentación contenida en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://sapaslapiedad.gob.mx/>, se conoció que no difundió ni mantuvo la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales; se identificó que únicamente existe, la información financiera correspondiente a los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020 y 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58, de la Ley de 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 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó captura de pantallas de los años solicitados, misma que esta publicada en la página web oficial la Entidad Fiscalizada: www.sapaslapiedad.gob.mx.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

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

1.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada publicó la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 02

Con base en la revisión y análisis de las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se conoció que las Notas presentadas no revelan ni proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos como los saldos y movimientos de las cuentas registradas en los Estados Financieros y patrimonial que integraron en la Cuenta Pública.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, 88 fracción I inciso e), 89 y 92, de la Ley de Planeación Hacendaria,

Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta escrito donde se relacionan las Notas de gestión administrativa.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M069/290 /IPI-01**, 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. Se verificó que la Tesorería o su equivalente 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 Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así mismo de constató que se cuenta con la documentación original que justifica y comprueba el registro y se efectuaron gestiones de cobro sobre el importe del rezago del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento; 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.

INFORME INDIVIDUAL

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

2.2. Se verificó que la Tesorería o su equivalente 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, 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. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios corresponden con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Se verificó que para el pago de la nómina se cumplió con las obligaciones fiscales, referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, Declaraciones y enteros provisionales y Anual del Impuesto 3% sobre nómina y Declaraciones y enteros provisionales del ISR; 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 verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se realizaron conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

3.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se detectó que se incrementó el Presupuesto de Egresos asignado al Capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021 en un 11%, en comparación con lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior 2020.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y sexto transitorio segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada adjunta escrito sin fecha y sin firma, manifestando lo siguiente: *"En esta observación el incremento se debe a las negociaciones que se tuvieron con el Sindicato de Empleados del H. Ayuntamiento, Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, de acuerdo a las condiciones generales de trabajo, se obtuvo un incremento salarial del 4.5%, para el ejercicio fiscal 2021 el cual se dio en dos partes, como se estipuló en el emplazamiento a huelga, así mismo se incrementó en el rubro (13407) de Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales en un 111% y esto se debe a que de acuerdo a las mismas condiciones, se entrega un bono de fin de administración y es por ello que se incrementó de manera esporádica en este año y es por lo que se aumenta de manera significativa el capítulo de servicios personales, mismo que está presupuestada en la partida para ejercer dicho gasto en el año.*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

Los elementos proporcionados 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/M069/290 /IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Observación Preliminar número 04

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que se realizaron pagos por concepto de adquisiciones, los cuales carecen de justificación de las erogaciones realizadas, por un importe de 776 mil 212 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 43, fracciones I y II y 82, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentaron: Contrato de prestación de servicios para la colocación de bienes y servicios (despensas) en el personal activo de la Entidad Fiscalizada, así como la relación de firmas de los beneficiarios, (personal) y contrato de condiciones de compra-venta de uniformes en general para el personal de la Entidad Fiscalizada, así como la relación de firmas de los beneficiarios (personal).

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

Los elementos proporcionados 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/M069/290 /IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se comprobó que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, sin encontrarse diferencias; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Observación Preliminar número 05

Del análisis a los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual la Entidad Fiscalizada, se detectó que en el Estado de Actividades y en el de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio fiscal 2021, no presentan saldos en la columna del ejercicio inmediato anterior (2020), dicha columna aparece en "ceros", contraviniendo a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias debidamente certificadas del Estado de Actividades y el Flujo de Efectivo de la cuenta pública anual del ejercicio fiscal 2021 donde aparece con importe a la columna del Ejercicio 2020.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

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 05.**

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

6.1. Se verificó que la Junta de Gobierno nombró al Director de la Entidad Fiscalizada, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada otorgó la Fianza por el manejo de fondos públicos, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.3. Se verificó que la Junta de Gobierno aprobó los estados financieros de conformidad a sus atribuciones; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.4. Observación Preliminar Número 06

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por Entidad Fiscalizada, se constató que el Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada, no está actualizado; toda vez que, la última fecha de actualización fue el 3 de junio de 2015.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 49 fracción XI y 54 fracción XVIII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia de la Actualización del Reglamento Interior.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron documentación para la aclaración de 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/M069/290/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7.1. Se verificó la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.2. Se verificó el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.3. Se verificó la existencia de las disposiciones administrativas para el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.4. Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada presentó para su aprobación, a la Junta de Gobierno, el informe general de labores, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.5 Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada rindió el informe general de labores al Ayuntamiento, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.6. Se verificó que la Entidad Fiscalizada presentó al Ayuntamiento el informe anual de labores, así como del estado general de la Entidad Fiscalizada y sobre las cuentas de su gestión, dentro de los sesenta días siguientes al término del ejercicio 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.

7.7. Se verificó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Reglamento Interior, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.8. Se verificó la designación del Comisario de la Entidad Fiscalizada, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.9. Observación Preliminar Número 07

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada conforme a la normativa aplicable, se constató que en Acta de Sesión número 02 de fecha 25 de octubre de 2021, en el punto número 6, se aprobó el Informe Anual del Comisario correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2021; 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 Cuenca para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada adjuntó los oficios números CM2/46-1/057/2021 de fecha 14 de mayo de 2021, CM2/51-1/06/2021 de fecha 02 de junio de 2021, CM/009/2021 de fecha 12 de enero de 2021, CM/022/2021 de fecha 10 de febrero de 2021, CM2/05/10/2021, CM/016/2021 de fecha 27 de octubre de 2021, CM2/122-1/13/10/2021 de fecha 13 de octubre de 2021, CM2/146-1/22/10/2021 de fecha 22 de octubre de 2021; sin embargo, no existe evidencia de que se hayan llevado a cabo auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativos por el Comisario.

Los elementos proporcionados 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/M069/290/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.10. Se verificó que el Comisario presentó a la Junta de Gobierno el informe anual respecto a la información presentada por el Director, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.11. Se verificó que se integraron las juntas locales municipales 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.

7.12. Observación Preliminar Número 08

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por Entidad Fiscalizada, 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.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental de la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

Los elementos proporcionados 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/M069/290/IPI-06**, 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 gobierno.

8.1. Se verificó que se haya elaborado el presupuesto de egresos en los términos establecidos en la ley en la materia, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.2. Se verificó que en las Actas de sesión, se haya aprobado el presupuesto de Egresos, en los términos establecidos por la ley en la materia, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.3. Se verificó que en Acta de sesión, quedaron aprobadas las modificaciones al presupuesto originalmente autorizado, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.4. Se verificó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.5. Se verificó que se hayan realizado las publicaciones en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones del

presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.6. Observación Preliminar Número 09

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

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 ADMON 014/22 de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron copia del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Entidad Fiscalizada, con sello de recibido de esta Auditoría Superior de Michoacán,

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 09.**

8.7. Se verificó que se celebraron las sesiones de la Junta de Gobierno, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 016/22, de fecha 15 de noviembre de 2022, adjuntando 100 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales y en las Notas de los Estados Financieros en la Cuenta Pública 2021.

Así mismo, se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior; se aplicaron recursos en adquisiciones sin justificación y contratos sin importes; presentación de los Estados Financieros con importe de cero en la columna del ejercicio inmediato anterior (2020); sin la Actualización del Reglamento Interior; no se elaboraron Auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativas por el Comisario; no cuenta con la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales y no entregó ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, a la Auditoría Superior de Michoacán.

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.