

SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DESCENTRALIZADO LOS REYES, 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 y Alcantarillado Descentralizado Los Reyes, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes 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	21,129,369	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	21,129,369	Pesos
Universo a Fiscalizar	21,129,369	Pesos
Muestra Auditada	13,172,435	Pesos
Representatividad de la muestra	62	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 21 millones 129 mil 369 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 62 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 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.

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

1.5. 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 Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, 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 del Impuesto Predial; 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 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; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

3.3. Verificar que los pagos al personal eventual cuenten con comprobante fiscal digital por internet (CFDI) y que se hayan suscrito los contratos del personal eventual.

3.4. Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

3.6. Constatar que en 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; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

4.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet 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 los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

4.5. Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. 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.

5.2. Verificar que el Ayuntamiento expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

5.3. Verificar que la Entidad autorice y publique en el Presupuesto de Ingresos y Egresos, el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

5.4. Verificar que la Entidad presente el Informe respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como respecto al reintegro de los recursos federales no devengados por el Organismo.

5.5. Verificar que la Entidad presente el Reporte de la aplicación de la deuda pública adquirida para inversiones públicas productivas.

5.6. Verificar que la Entidad presente el expediente de desempeño que contenga la vinculación de los objetivos de los programas aprobados con los planes de desarrollo; e, Informe del avance programático presupuestario, conforme a los datos que se requieran en el anexo correspondiente.

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

6.1. Verificar la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

6.2. Identificar y 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.

6.3. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno 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 los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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 y obligaciones del Comisario.

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 el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.2. Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.3. 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 Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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 Sistema y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 35/2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga, otorgándole un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, por lo que al término del plazo establecido el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Descentralizado Los Reyes, Michoacán, no presentó documentación e información, por lo que los resultados, observaciones y acciones 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. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.3. Se comprobó que se difundió 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, 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. Se Verificó la publicación de 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.

1.5. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectó que las notas a los Estados Financieros, presentadas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2021, omitió la presentación de las notas que se muestran a continuación:

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- Efectivo y Equivalentes
- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.
- Almacén
- Inversiones Financieras
- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
- Estimaciones y Deterioros
- Otros Activos
- Cuentas y Documentos por Pagar
- Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo

- Pasivos Diferidos y otros

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- Ingresos de gestión.
- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.
- Otros Ingresos y Beneficios.
- Gastos y Otras Pérdidas.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

- Patrimonio Contribuido
- Patrimonio Generado

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- Análisis del Saldo Inicial y Final del Estado de Flujo de Efectivo en la Cuenta de Efectivo y Equivalentes.
- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de Actividades de Operación y la Cuenta Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

b) NOTAS DE MEMORIA

- Cuentas de Orden Contables
- Cuentas de Orden Presupuestarias

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

- Introducción
- Panorama Económico y Financiero
- Autorización e Historia
- Organización y Objeto Social
- Bases de Preparación de los Estados Financieros

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario
- Reporte Analítico del Activo
- Fideicomisos, Mandatos y Análogos
- Reporte de la Recaudación
- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
- Calificaciones Otorgadas
- Proceso de Mejora
- Información por Segmentos
- Eventos posteriores al Cierre
- Partes Relacionadas
- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable
- Las notas antes mencionadas no se presentaron en la Cuenta Pública, de conformidad a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, Fracción I Estados e Información Contable, Inciso i) Notas a los Estados Financieros.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prórroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/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 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; verificando que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisando que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificando 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.

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 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, se conoció lo siguiente:

2.2.1. Observación Preliminar número 02

Derivado de la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, denominado GRP ESTRATEI, a través de pólizas y soportes documentales anexas a las mismas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció de la aplicación de recursos en las cuentas contables números 5.1.2.1.01.0001 MATERIALES Y UTILES DE OFNA, 5.1.2.1.01.0004 MATERIAL DE COMPUTO, 5.1.2.1.01.0005 MATERIAL LIMPIEZA, 5.1.2.4.01.0001 CEMENTO, 5.1.2.6.01.0001 COMBUSTIBLES, 5.1.2.7.01.0001 ARTICULOS DEPORTIVOS, 5.1.2.7.01.0002 UNIFORMES, y bancaria 1112301- CTA 18000148045 SANTANDER, identificando que no cuentan con la documentación que compruebe y justifique la acreditación del gasto por la cantidad de 355 mil 221 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54 fracción I, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prorrogar refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prorrogar y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2. Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, denominado GRP ESTRATEI, a través de pólizas y soportes documentales anexas a las mismas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció de la aplicación de recursos en las cuentas contables números 5.1.3.4.01.0001 COMISIONES, 5.1.3.5.01.0001 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUEBLES, 5.1.3.5.01.0005 REPARACION Y MANTTO. DE EQUIPO DE TRANSPORTE, 5.1.3.5.01.0008 MANTTO DE LA RED DE AGUA, 5.1.3.6.01.0004 CULTURA DEL AGUA, 5.1.3.9.01.0007 PAGOS DERECHOS USO Y EXPLOTACION DE AGUAS NACIONALES y bancaria 1112301- CTA 18000148045

SANTANDER, identificando que no cuentan con la documentación que compruebe y justifique la acreditación del gasto por la cantidad de 3 millones 217 mil 336 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54 fracción I, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicito prorroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prorroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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/AC/M075/296/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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 correspondan 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 cumple con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se enteraron

oportunamente a las instancias correspondientes, 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. Observación Preliminar número 04

Derivado de la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, denominado GRP ESTRATEI, a través de pólizas y soportes documentales anexas a las mismas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció de la aplicación de recursos en las cuentas contables números 5.1.1.2.01.001 PERSONAL EVENTUAL, 5.1.1.2.01.002 COMPENSACIONES PERSONAL TRANSITORIOS y bancaria 1112301- CTA 18000148045 SANTANDER, omitió expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto Sueldos al personal eventual, pagos de listas de raya, por la cantidad de 148 mil 366 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II, párrafo quinto, y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción I, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prórroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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/AC/M075/296/IPI-04**, el

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

3.4. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, 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. 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.

3.6. Se Constató que en 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, 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. 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, que las modificaciones están debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los

convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, 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 los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet 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 los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, 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. Se confirmó 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Observación Preliminar número 05

Derivado de la revisión y análisis a los registros y auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, denominado GRP

ESTRATEI, a través de pólizas y soportes documentales anexas a las mismas correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció de la aplicación de recursos en la cuenta contable número 5.2.5.2 JUBILACIONES y bancaria 1112301- CTA 18000148045 SANTANDER, respectivamente, se verificó que la Entidad Fiscalizada, registro en la partida presupuestal antes descrita en el capítulo del gasto 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por lo que omitió expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Jubilaciones, por la cantidad de 346 mil 132 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 54 fracción I, 82 párrafo primero, y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prórroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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/AC/M075/296/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. Observación Preliminar número 06

Derivado de la revisión y análisis al Presupuesto de Ingresos y Egresos, de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en específico al capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por lo que se detectó la aplicación de recursos en la cuenta contable número 5.2.5.2 JUBILACIONES, por la cantidad de 346 mil 132 pesos, verificando que dicho monto no se autorizó en acta de junta de gobierno, ni se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 15 de marzo de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61 fracción II, inciso a) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 8 y 18 párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 51 fracción IV, párrafo segundo, 58, 59 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prórroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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/AC/M075/296/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.4. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar el Informe respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como respecto al reintegro de los recursos federales no devengados por el Organismo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prórroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.5. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar el Reporte de la aplicación de la deuda pública adquirida para inversiones públicas productivas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46, fracción I, inciso i, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prórroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.6. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar el expediente de desempeño que contenga la vinculación de los objetivos de los programas aprobados con los planes de desarrollo; e, Informe del avance programático presupuestario, conforme a los datos que se requieran en el anexo correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 11 de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prórroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IPI-09**, 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 aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, 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 identificó y verificó 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, 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 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 se encuentren 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. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a 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.

7.2. Se verificó 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 y obligaciones del Comisario, se conoció lo siguiente:

7.2.1. Observación Preliminar número 10

Derivado de la revisión y análisis a la documentación presentada, por la Entidad Fiscalizada, relativa a las obligaciones del Comisario, se conoció que no ha practicado Auditorías a los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

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 **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prórroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prórroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IPI-10**, el

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

7.2.2. Observación Preliminar número 11

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental en la que conste el Informe Anual del Comisario presentado en sesión ordinaria de la Junta de Gobierno, respecto a la evaluación de la información presentada por el Director.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicito prorroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prorroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 11**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3. Se verificó 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, se conoció lo siguiente:

7.3.1. Observación Preliminar número 12

Derivado del análisis a la documentación e información solicitada, se conoció el documento suscrito por el Enlace de Auditoría de Cumplimiento, de la Entidad Fiscalizada, de fecha 9 nueve de mayo de 2022, en el que indica que en el ejercicio 2021, no existe integración del Consejo; por lo tanto, no se presenta evidencia documental en el que conste su funcionamiento.

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 **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicitó prorroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prorroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3.2. Observación Preliminar número 13

Derivado del análisis a la documentación e información solicitada, se conoció el documento suscrito por el Enlace de Auditoría de Cumplimiento, de la Entidad Fiscalizada, de fecha 9 de mayo de 2022, en el que indica que no hay Juntas Locales Municipales; por lo tanto, no se presenta evidencia documental en el que conste su funcionamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicito prorroga refiriendo lo siguiente: **"le solicito a la autoridad prorroga y recalendarizar la cita prevista..."**.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 13**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IPI-13**, 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. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en 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.

8.2. Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en 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.

8.3. Observación Preliminar número 14

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental en la que conste la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones al Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, para el ejercicio fiscal 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 **35/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada solicito prorroga refiriendo lo siguiente: ***"le solicito a la autoridad prorroga y recalendarizar la cita prevista..."***.

Por lo que se le otorgó un plazo de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente a la firma del acta de reunión de trabajo, así mismo al término del plazo establecido la Entidad Fiscalizada, no presentó documentación e información.

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 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M075/296/IP1-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La Entidad Fiscalizada no presentó documentación e información para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo 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, en los términos legales aplicables.

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

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