

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, 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 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	839,011,400	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	839,011,400	Pesos
Universo a Fiscalizar	839,011,400	Pesos
Muestra Auditada	274,699,856	Pesos
Representatividad de la muestra	33	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 839 millones 11 mil 400 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 33 por ciento revisado.

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.

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; 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.

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

3.3. 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. Transparencia del ejercicio de los recursos.

4.1. 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.

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

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. 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.

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.

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

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 Acuerdos Administrativos de fechas 30 de noviembre 2022, 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 1078 fojas certificadas y un CD; escrito de fecha 6 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 354 fojas certificadas y un CD, escrito de fecha 16 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 25 fojas certificadas y un CD en el 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. 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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que existen diferencias en el mes de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, entre el registro contable del importe recaudado en cajas y los depósitos bancarios de la cuenta contable número 111.2.1.08.03, por la cantidad de 53 mil 168 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34, 36 y 42 párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76 fracción II, 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporcionó copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 37 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 respectivamente, manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 01.

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/M053/304/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, en las pólizas y en los soportes documentales anexos a las mismas, de la muestra revisada por la cantidad de 355 mil 766 pesos, registrados en la cuenta contable número 513.9.5.01.00 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones se detectó que se realizaron pagos por los siguientes conceptos complementarios de retenciones de ISR por sueldos, diferencias en la determinación de cuotas ante Instituto Mexicano de Seguro Social, diferencias de retenciones Instituto para el Fondo Nacional de la Vivienda (INFONAVIT), de los cuales por no realizar el pago en tiempo y forma de impuestos o aportaciones, se generaron recargos y actualizaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 25 y 50, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 96, párrafo séptimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 39, de la Ley del Seguro Social y 35, de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporcionó copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 326 fojas útiles certificadas; escrito de fecha 6 de enero de 2023 proporcionando copias certificadas de pólizas contables y documentación soporte adjuntando 74 fojas certificadas y escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestando la justificación relativa a la observación preliminar número 02.

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/M053/304/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 03

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, en las pólizas y en los soportes documentales anexos a las mismas al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, en la cuenta contable 513.9.9.01.00 Impuesto Sobre Nóminas se detectó la aplicación de recurso para el pago del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), sin Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 5 millones 585 mil 354 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo primero, 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 82, párrafo primero y 85, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporcionó copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 37 fojas útiles certificadas; escrito de fecha 6 de enero de 2023 proporcionando copias certificadas de pólizas contables y documentación soporte adjuntando 49 fojas certificadas y escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestando la justificación relativa a la observación preliminar número 03.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03**, derivado

de que presentaron a esta Auditoría Superior de Michoacán, la documentación comprobatoria y sus Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

2.1.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada se conoció mediante oficio número **OFSDC/066/2022**, de fecha 25 veinticinco de marzo de 2022 dos mil veintidós, lo siguiente:

CONTRATOS	RECARGOS	IMPORTE POR SERVICIOS	SALDO
74,669	\$295,991,694	\$440,051,440	\$736,043,134

De lo anterior manifiesta los siguiente *"...que la información consignada líneas arriba fue extraída del Sistema Comercial Visual Matrix (comercial/análisis gerencial/saldos de cartera mensuales/análisis de saldos de cartera/saldos de la facturación de servicios) el cual es el sistema informático que rige las operaciones comerciales del organismo"*, del cual no proporcionaron evidencia de las medidas administrativas y legales para su cobro de este ingreso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 25, fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I y IV, del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 45, fracción VI, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo y 16, fracción VI, del Decreto de Creación del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 44 fojas útiles certificadas; escrito de fecha 6 de enero de 2023 adjuntando 1 foja certificada y escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestando la justificación relativa a la observación preliminar número 04.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04**, derivado de que presentaron a esta Auditoría Superior de Michoacán, las evidencia de las medidas administrativas y legales para su cobro de este ingreso.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 05

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, en la muestra revisada se conoció que se realizaron pagos a personal que no se encuentra autorizado en la Plantilla de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 11 once de marzo de 2021 dos mil veintiuno, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, por la cantidad de 873 mil 485 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II, inciso a), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 34, párrafo segundo, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; 33, párrafo tercero, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2001, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Última Reforma publicada, el 20 de enero de 2020; 28 BIS, de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y 29, 32 y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporcionó copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 135 fojas útiles certificadas; y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 respectivamente, manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 05.

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/M053/304/IPI-03**, el

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

3.1.1. Observación Preliminar número 06

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, en la muestra revisada se conoció que se realizaron pagos no justificados por concepto de Despensa al autorizado en la Plantilla de personal de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 11 once de marzo de 2021 dos mil veintiuno, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, por la cantidad de 2 millones 185 mil 964 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II, inciso a), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 34, párrafo segundo, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; 33, párrafo tercero, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2001, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Última Reforma publicada, el 20 de enero de 2020; 28 BIS, de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y 29, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporcionó copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 96 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 anexando pólizas contables y manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 06.

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/M053/304/IPI-04**, el

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

3.1.2. Observación Preliminar número 07

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, en la muestra revisada se detectó el incumplimiento en realizar las modificaciones de la Plantilla de Personal correspondiente al ejercicio fiscal 2021. Por lo anterior se constató que en la cuenta contable 511.3.4.07.00 Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales, los cuales corresponden a pagos a personal que no se encuentra autorizado en la plantilla de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 11 once de marzo de 2021 dos mil veintiuno, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Así mismo se realizaron pagos no justificados integrados como Aguinaldo o Gratificación de fin de año, a personal que no se encuentra autorizado en la plantilla de personal de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 11 once de marzo de 2021 dos mil veintiuno, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, por la cantidad de 358 mil 746 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II, inciso a), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 34, párrafo segundo, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; 28 BIS, de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y 29, 32 y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 160 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 07.

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/M053/304/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

4. Transparencia del ejercicio de los recursos.

4.1 Observación Preliminar número 08

Derivado de la consulta a la liga <http://www.ooapas.gob.mx/> proporcionada, se conoció que el contenido respecto a los montos pagados por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, no se presentó con las precisiones al formato, en referente al Concepto; en el cual se debe identificar el número y nombre de la partida genérica del Clasificador por Objeto del Gasto; en el Sector; no indico con una "X" el tipo de sector que se ha beneficiado otorgando subsidios o ayudas, para efectos de este apartado se relacionan a los subsidios con el sector económico y a las ayudas con el social; CURP, Clave Única de Registro de Población, cuando el beneficiario de la ayuda o subsidio sea una persona física y el RFC, Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando el beneficiario de la ayuda o subsidio sea una persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional; por lo anterior, la Entidad Fiscalizada, no cumplió con las precisiones antes mencionadas al formato establecido de los montos pagados por ayudas y subsidios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, primer párrafo, 56 y 67, último párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Cuarto Transitorio del Decreto por el que se reforma y adiciona la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de fecha 12 doce de noviembre de 2012 dos mil doce y Apartado Precisiones al formato, numeral 4 incisos a), b), c), d) y e), de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, reforma Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporcionó copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 10 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 08.

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/M053/304/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.1.1 Observación Preliminar número 09

Derivado de la consulta a la liga <http://www.ooapas.gob.mx/> proporcionada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no publicó los montos efectivamente pagados correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del 2021 dos mil veintiuno, ya que se reportan diferencias entre lo publicado y el saldo en la cuenta contable 523.0.0.00.00 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES de cada trimestre por ayudas y subsidios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, primer párrafo, 56 y 67, último párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Cuarto Transitorio del Decreto por el que se reforma y adiciona la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de fecha 12 de noviembre de 2012 dos mil doce y Apartado Precisiones al formato, numeral 4 incisos f) y g), de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, reforma Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014 dos mil catorce.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporcionó copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 10 fojas útiles certificadas; escrito de fecha 6 de enero de 2023 adjuntando 33 fojas certificadas y escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestando la justificación relativa a la observación preliminar número 09.

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/M053/304/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. 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.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a los registros contables y a la información contenida en la documentación proporcionada para el desarrollo de la fiscalización se detectó la aplicación del recurso por la cantidad de 23 millones 970 mil 4 pesos, en la cuenta contable número 511.5.4.09.00 Despensa. Derivado de lo anterior, se conoció que no se realizó el proceso de licitación pública para la adquisición de vales de despensa para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, a fin de asegurar las mejores condiciones y seleccionar la más

conveniente para la adquisición. Así mismo, se tuvo constancia de las documentales que acreditan la autorización de los rangos límites en materia de adquisiciones para el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 172, fracción VI, de la Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; 139, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2001, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Última Reforma publicada, el 20 de enero de 2020; 22, 24 y 54, del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Morelia, Michoacán y Criterios y Lineamientos por el cual se establece límites y montos máximos para los procedimientos de asignación de los contratos de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios para el ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento Constitucional de Morelia, Michoacán, de fecha 13 trece de abril de 2021 dos mil veintiuno, publicado en el periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporcionó copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 50 fojas útiles certificadas; y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 respectivamente, manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 10.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 10**, derivado de que presentaron a esta Auditoría Superior de Michoacán, la documentación comprobatoria y justificativa.

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 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; 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; 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. Observación Preliminar número 11

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, mediante el oficio número **OOAPAS.DG/2022**, de fecha 04 cuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós, se tiene como resultado que incumplió con la entrega de las acciones realizadas para la operación y funcionamiento de las siguientes: Junta Local Municipal Colonias del Sur de Santa María, Junta Local Municipal de la localidad de Montaña Monarca

del Municipio de Morelia y Junta Local Municipal de la localidad de Ciudad Industrial del Municipio de Morelia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 del Decreto de Creación del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia; 60 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 50 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 respectivamente, manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 11.

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/M053/304/IPI-08**, 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. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, 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 los oficios números **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 1078 fojas certificadas y un CD; escrito de fecha 6 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 354 fojas certificadas, un CD y escrito de fecha 16 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 25 fojas certificadas y un CD, 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, de la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo de los conceptos que

INFORME INDIVIDUAL

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

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 ingresos no registrados en contabilidad, pagos extemporáneos de obligaciones fiscales, omisiones en el cumplimiento a las precisiones a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, pagos no justificados por concepto de despensa a personal que no formó parte de la plantilla de personal, autorizada y publicada por la Entidad Fiscalizada, entre otros, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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.