

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

AUDITORIA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado Y Saneamiento de 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, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

ALCANCE.

Universo	839,011,400	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	839,011,400	Pesos
Universo a Fiscalizar	839,011,400	Pesos

INFORME INDIVIDUAL

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

Muestra Auditada
Representatividad de la muestra

274,699,856 Pesos
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.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Confirmar que el inventario físico del Ayuntamiento se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

1.2. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

1.3. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

1.4. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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.

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

EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 de 2022 y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en las que se hicieron constar la entrega de los oficios **CM-DACC-0060/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, al cual se adjuntan 634 fojas útiles certificadas, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto; escrito de fecha 6 de enero de 2023, al cual se adjuntan 632 fojas útiles foliadas, así como información

en medio magnético en 1 CD disco compacto, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar número 01

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 el Inventario Físico al 31 de diciembre de 2021 de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles de la Entidad Fiscalizada, no se encuentra debidamente conciliado con el registro contable, ya que no coincide el listado del inventario con la Balanza de comprobación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, existiendo una diferencia por la cantidad de 119 mil 983 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 cinco de enero de 2023 dos mil veintitrés, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente: *"Respecto a la diferencia detectada entre el reporte de Bienes Muebles e Inmuebles y los saldos de la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se manifiesta que dicha diferencia por un importe total de 119 mil 984 pesos corresponde a diversos artículos registrados en las familias 29101 Herramientas menores, 29401 Refacciones y accesorios para equipo de cómputo y 29801 Refacciones y accesorios*

menores de maquinaria y otros equipos que, por un error del sistema, aparecían en la relación de bienes muebles. Dichos artículos, no deben aparecer en la relación de bienes muebles, ya que por tratarse de refacciones y/o accesorios, desde su adquisición se registraron en una cuenta de gasto y no de activo fijo. Se realizaron las correcciones correspondientes al sistema y los artículos a los que se refiere la presente observación ya no aparecen en la Relación de Bienes Muebles capitalizables, ya no existe diferencia entre la Relación de bienes muebles y los saldos contables”.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente: *“Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.*

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa”.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

1.2. Observación Preliminar número 02

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 existe saldo en la cuenta 112.3.1.01.00 Gastos a Comprobar correspondiente al ejercicio 2021, de la Entidad Fiscalizada, por la cantidad de 24 mil 919 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 cinco de enero de 2023 dos mil veintitrés, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente: *"Se informa que, a la fecha, los adeudos a cargo del personal que fueron observados, han sido comprobados y/o reintegrados en su totalidad".*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente: *"Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.*

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02.**

1.2.1. Observación Preliminar número 03

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 existe saldo en la cuenta 112.3.1.04.00 Otros, correspondiente al ejercicio 2021, de la Entidad Fiscalizada, por la cantidad de 19 mil 40 pesos, derivado del cruce con el levantamiento del inventario físico a las distintas áreas de la Entidad Fiscalizada, se señalaron activos no localizados, por lo que se determinó realizar el cargo correspondiente para cada resguardante, con base al resultado de un dictamen pericial realizado para determinar los valores razonables de salida de los activos faltantes, por lo que, se elaboró la póliza número PD-202107-00791 con fecha 31 de julio de 2021, por concepto de cargo por faltantes de activos no localizados según Oficio Número R.M.S.G./575/2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, numeral 11 Bienes no localizados, inciso a) y b) Reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente: *"En lo referente al saldo en la cuenta 112.3.1.04.00 Otros, por un monto de 19 mil 40 pesos, se integra de la siguiente forma: Póliza de registro PD-202107-0791 la cual se adjunta en copia certificada y en archivo electrónico .pdf, así como su documentación soporte (Anexo 3.1). Concepto CARGO POR FALTANTES DE ACTIVOS NO LOCALIZADOS, SEGUN OFICIO No. R.M.S.G./575/2021, EJERCICIO FISCAL 2020. Durante el ejercicio fiscal 2022, se han efectuado los siguientes movimientos a la cuenta 112.3.1.04.00 Otros correspondientes al saldo al 31 de diciembre de 2021:*

La parte patronal y la representación sindical del Sindicato de Trabajadores Asalariados del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (STAOOAPAS), acordaron que el importe del adeudo les fuera descontado vía nómina a los trabajadores, previo consentimiento de estos. Por lo cual, se procedió a realizar los descuentos respectivos en las nóminas siguientes: segunda quincena de agosto, primera quincena de septiembre, segunda quincena de septiembre, primera quincena de octubre, primera quincena de noviembre y segunda quincena de noviembre de 2022.

Durante el ejercicio 2022, diversos trabajadores han realizado depósitos en la cuenta bancaria de Banco del Bajío a nombre de la Entidad Fiscalizada, por los montos correspondientes al faltante de bienes.

Durante el ejercicio 2022, el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales, del cual depende la Oficina de Patrimonio, informó al Departamento de Recursos Financieros, la localización de bienes que durante el levantamiento del inventario físico del ejercicio 2020, no habían sido localizados y que dieron origen al registro de adeudos a cargo de los trabajadores resguardantes, por lo cual, se procedió a realizar la respectiva cancelación del adeudo a los trabajadores.

A la fecha, hay trabajadores que no han efectuado ningún movimiento para el reintegro por los bienes detectados como faltantes. Durante el mes de octubre de 2022, la Subdirección Administrativa notificó a los trabajadores el adeudo respectivo, y se giró copia al Órgano Interno de Control".

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente: "Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en

relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 04

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 existe un Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo, por concepto de pago de anticipo de la parte de recursos propios de la Entidad Fiscalizada, que ampara los trabajos de *"Rehabilitación de colector sanitario para captación de saneamiento de las aguas residuales; Longitud de 482 m de tubería de polietileno de alta densidad (PEAD) de 36" de diámetro"*, correspondiente a la cuenta contable 113.4.0.00.00 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo, en el ejercicio 2021, de la Entidad Fiscalizada. Cabe hacer mención que la transferencia se realizó por la cantidad de 605 mil 318 pesos, que se integra por el anticipo de 521 mil 826 pesos más el IVA por la cantidad de 83 mil 492 pesos, el cual representa el anticipo que se entregó con recursos propios sin que se haya recibido el servicio. Así mismo, se verificó en la Balanza de Comprobación al mes de marzo de 2022 y aún persiste el mismo saldo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 173 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 46 fracciones VIII y IX de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, numeral 8) Devengo Contable.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente: *"Respecto del anticipo otorgado a la empresa se detalla lo siguiente:*

En el mes de octubre de 2021 la Entidad Fiscalizada se adhirió al Programa de Saneamiento de Aguas Residuales 2021 (PROSANEAR), donde entre otras, se incluyó en el Programa de Acciones la Rehabilitación de colector sanitario para captación de saneamiento de las aguas residuales, longitud de 482 m de tubería de polietileno de alta densidad (pead) de 36" de diámetro.

El recurso Federal PROSANEAR para el Programa de Acciones autorizado, fue radicado al Organismo Operador con fechas 24 y 30 de diciembre de 2021.

Para la obra en referencia se contrataron los servicios de una empresa, firmando contrato con una vigencia del 21 de diciembre de 2021 al 5 de marzo de 2022. Con base en la cláusula quinta del contrato, con fecha 30 de diciembre de 2021 se otorgó a la empresa contratista un anticipo del 30% (treinta por ciento) equivalente a la cantidad de 1 millón 210 mil 637 pesos, correspondiendo 50% de recurso federal y 50% de recurso propio, el cual se amortizaría proporcionalmente en cada una de las estimaciones por trabajos ejecutados. Derivado de problemas y oposición de los vecinos, no se concluyó la obra en referencia, por lo que fue necesario realizar la terminación anticipada del contrato de obra pública. Por los trabajos efectuados antes de la suspensión definitiva de la obra, se generó una estimación única finiquito, donde se amortizó el anticipo por un total de 289 mil 236 pesos, correspondiendo 50% de recurso federal y 50% de recurso propio.

Debido a la terminación anticipada de la obra, la empresa contratista realizó el reintegro del anticipo no devengado, por un importe total de 921 mil 401 pesos, correspondiendo 50% de recurso federal y 50% de recurso propio.

Es importante hacer mención que el anticipo otorgado a la empresa, no podía ser amortizado en su totalidad durante el ejercicio fiscal 2021 o bien, solicitado en devolución, ya que el plazo para la ejecución de la obra concluía en marzo de 2022 con base en el contrato de obra y en las reglas de operación del Programa PROSANEAR.

Para el caso que nos ocupa, con la información y documentación aquí proporcionada, se acredita la amortización y reintegro durante el ejercicio 2022 del anticipo otorgado de recurso propio".

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente: *"Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.*

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04.**

1.4. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, incumplió con el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, que estipula que los entes públicos deben acompañar con tres tipos de notas a los estados financieros: a) Notas de Desglose, b) Notas de memoria y c) Notas de gestión administrativa; ya que en las Notas a los Estados Financieros de la Cuenta Pública presentada ante la Auditoría Superior de Michoacán y en la página oficial de internet, no fueron localizadas algunas de las notas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46 fracción I inciso g), 48 y 49 fracciones I y VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo VII, Fracción I, inciso i), emitido por el CONAC.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente:

"En lo referente a la Nota de desglose al Estado de Situación Financiera referente al Pasivo, que a la letra dice: Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente. Esta nota de desglose se incluirá en la información financiera que se genere correspondiente al cuarto trimestre de 2022.

En lo relativo a la Nota de desglose al Estado de Situación Financiera referente al Pasivo, y que a la letra señala: Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente. Esta nota de desglose se incluirá en la información financiera que se genere correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2022.

En lo que respecta a la Nota de desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública, la cual señala que: Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto. Esta nota de desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública se incluirá en la información financiera que se genere correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2022.

Referente a la Nota de Gestión Administrativa la cual indica que: Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos, con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

Esta nota no se incluye dentro de las Notas a los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada, ya que como el propio Manual de Contabilidad lo señala, que se incluirá esta nota cuando se considere necesario. Las actividades y operaciones de la Entidad Fiscalizada no hacen necesario presentar la información financiera de manera segmentada, ya que esta corresponde en su totalidad a la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento. Es decir, la operación se centra en un solo eje".

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente:

"Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los oficios **CM-DACC-0060/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, al cual se adjuntan 634 fojas útiles certificadas, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto; escrito de fecha 6 de enero de 2023, al cual se adjuntan 632 fojas útiles foliadas, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto y escrito de fecha 16 de enero de 2023, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo que refleja un saldo en el rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalentes y el incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán 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.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.