

SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PARACHO, 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 de Paracho, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	3,173,055	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,173,055	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,173,055	Pesos
Muestra Auditada	3,173,055	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 173 mil 55 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 41 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.

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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la 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 que efectúe los enteros correspondientes al Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT); asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

3.4. 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. Verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de las disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de las obligaciones fiscales ante la secretaria del Administración Tributaria.

3.7. Contrastar 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 las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

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

4.6. Confirmar que el inventario físico del Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

4.7. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

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 la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

5.3. Verificar la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria.

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 Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de **escrito libre** de fecha 09 de noviembre de 2022, adjuntando 257 fojas certificadas y **oficio número SAPAP/EXT.131/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, adjuntando 49 fojas certificadas, respectivamente, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. 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. Observación Preliminar número 01

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada de la captura de pantalla, así mismo se verificó la información en el portal de transparencia de la Entidad en relación a las Nomas, pudiendo constatar que los formatos no presentaron información relativa de la Entidad Fiscalizada, solo consisten en la estructura de estos como lo presenta el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como son: Anuales, Trimestrales, Lineamientos de información pública financiera, así como la actualización de los bienes muebles e Inmuebles, y otros.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Objeto 8 de los Criterios y 8, 9 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante **escrito libre**, de fecha 9 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron la misma documentación las capturas de pantallas y los links de las normas para armonizar la presentación de la información anuales adicional a la iniciativa de la ley de ingresos, presentación de la información adicional del proyecto del presupuesto de difusión a la ciudadanía de la ley de ingresos y del presupuesto de egresos calendario de ingresos base mensual, trimestrales el inventario de bienes muebles y otros formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas

Mediante oficio número **SAPAP/EXT.131/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron las capturas de pantallas y los links de las normas para armonizar la presentación de la información adicional a la iniciativa de la Ley de ingresos, la presentación de la información adicional del proyecto del presupuesto de egresos, para la difusión a la ciudadanía de la Ley de ingresos y del presupuesto de egresos la estructura del calendario de ingresos base mensual, y establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.

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

1.4. 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.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios 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. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, presentó copia certificada del Expediente fiscal, por lo que se constató el incumplimiento de presentar las Declaraciones mensuales sobre el Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Subordinado (3% sobre nómina) a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de los meses de Enero a agosto 2021 y su respectiva Declaración Anual.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23, párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2018, vigente en la temporalidad de los hechos; 47 fracción II de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno de Estado de Michoacán de Ocampo, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante **escrito libre**, de fecha 9 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron, auxiliar de impuesto sobre nóminas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, póliza de egresos y de pagos de los meses de enero y febrero de 2021 *"mencionando que no se presentaron las declaraciones de marzo a julio de 2021 por la falta de liquidez del sistema de agua potable y alcantarillado de Paracho SAPAP aunado al problema sanitario del COVID 19 y que la población dejó de efectuar sus pagos de agua, así como el alto consumo de energía eléctrica del SAPA-P, aclarando que únicamente esta administración estuvo hasta el 31 de agosto de 2021 por lo que la declaración de agosto del 2021 se presenta hasta el 17 de septiembre de 2021 mencionando que a la administración entrante se le dejó balanzas de comprobación del 01 de enero al 31 de agosto de 2021, además de mencionar que la declaración anual del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3%) sobre nómina se presenta el 31 de marzo del 2022 según artículo 47 fracción ii de la ley del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal subordinado (3% sobre nómina)".*

Mediante oficio número **SAPAP/EXT.131/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron argumentos que refieren lo siguiente: *"... dicho incumplimiento corresponde a los servidores públicos de la administración pública municipal anterior (administración 2018-2021), debido a que no fueron ellos quienes no presentaron los pagos respectivos en tiempo y forma, ya que el incumplimiento recae en que no se realizaron los pagos mensuales de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto del 2021 del impuesto sobre erogaciones por la remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3%) sobre nómina, y el artículo 26 fracción I de la Ley de Hacienda Municipal señala que los pagos correspondientes al impuesto antes mencionado deben efectuarse a más tardar el 17 del mes siguiente a aquel en que se cause, obligación que correspondía a los servidores públicos de la administración que me antecede, recordando que el suscrito tomo posesión al cargo como Presidente Municipal el 01 de septiembre del 2021, además dicha situación fue observada en el dictamen de entrega recepción en la página dos (folio 200), en el cual se manifestó "Se detectó que hay declaraciones pendientes de presentar y pagar... -Retención de 3% sobre nómina..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M065/312/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.4. Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental, el cual fue localizado, 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 verificó la expedición, la aprobación y el cumplimiento de las disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de las obligaciones fiscales ante la secretaria del Administración Tributaria,

3.6.1. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, donde se constató el incumplimiento de presentar las Declaraciones mensuales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Subordinado (3% sobre nómina) a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán, fuera de tiempo de los meses de septiembre a diciembre de mismo año de revisión, tal situación generará recargos y actualizaciones, erogaciones que no están presupuestadas y autorizadas por la cantidad de 2 mil 42 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V, 94 párrafo primero y 96 párrafos primero y penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 26 fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito libre**, de fecha 9 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada manifestaron textualmente lo siguiente: *"en relación a lo observado del impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal subordinado (3% sobre nómina) fuera de tiempo de los meses de septiembre a diciembre del 2021, nuestra administración fue de 1 de septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2021 por lo está fuera de nuestra administración"*.

Mediante oficio número **SAPAP/EXT.131/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron el comprobante de depósito a la cuenta de la Entidad Fiscalizada, de fecha 09 de noviembre del 2022

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 03.**

3.6.2. Observación Preliminar número 04

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, donde se constató el incumplió al no enterar en tiempo y forma la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, tal situación genero recargos y actualizaciones, erogaciones que no están presupuestadas y autorizadas del ejercicio a revisión por la cantidad de 2 mil 626 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V, 94 párrafo primero y 96 párrafos primero y penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 26 fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito libre**, de fecha 9 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron el auxiliar de la cuenta 5.1.3.9.5.01 penas multas, accesorios y actualizaciones certificada; así mismo manifestaron textualmente lo siguiente: "*Se efectuó el pago de recargos y actualizaciones del entero de las retenciones del impuesto sobre la renta (ISR) por concepto de sueldos y salarios de los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, dichas erogaciones fueron debidamente presupuestadas en la cuenta 5.1.3.9.5.01 penas , multas accesorios y actualizaciones por \$8,400.segun presupuesto de egresos general publicado en la segunda sección del periódico oficial del gobierno constitucional del estado de Michoacán de Ocampo de fecha 3 marzo del 2021*".

Mediante oficio número **SAPAP/EXT.131/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron el comprobante del reintegro del depósito a la cuenta de la Entidad Fiscalizada, con fecha 09 nueve de noviembre del 2022

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 04.**

3.7. Observación Preliminar número 05

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, respecto al Presupuesto de Egresos aprobado, publicado y devengado, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se detectó que la Entidad Fiscalizada presenta un incremento de 52 mil 15 pesos, en la asignación presupuestal en materia de servicios personales, de lo originalmente aprobado en su Presupuesto de Egresos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 fracción V y 21 Párrafo Segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Mediante **escrito libre**, de fecha 9 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron la balanza de comprobación de enero a agosto de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 05.**

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, garantiza, 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 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

4.4. Se verificó la inspección física, para el caso de bienes adquiridos, que correspondieron a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplieron 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 bajas de los bienes, se encuentran 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.

4.6. Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentra debidamente conciliado con los registros 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.

4.7. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a 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. 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. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.3. Observación Preliminar número 06

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, por lo que se constató que no presentaron evidencia de los meses de enero, agosto y septiembre de la Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT), así como, de Informar sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en las operaciones realizadas con sus proveedores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 32, fracciones V y VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA); 32-G fracción II del Código Fiscal de la Federación

Mediante **escrito libre**, de fecha 9 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada manifestaron textualmente lo siguiente: *"Del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 que fue cuando estuvo en funciones esta administración no se ha presentado la declaración del mes de enero de 2021 DIOT"*.

Mediante oficio número **SAPAP/EXT.131/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron la declaración correspondiente al mes de enero del 2021 con folio de recepción 344824482; declaración correspondiente al mes de agosto del 2021 con folio de recepción 353339177 y Copia certificada de la declaración correspondiente al mes de septiembre del 2021 con folio de recepción 376336482.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 06**.

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. Observación Preliminar número 07

De la revisión a la información y documentación proporcionada por el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Paracho, se conoció que no obra evidencia documental que acredite la integración de las Juntas Locales Municipales durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante **escrito libre**, de fecha 9 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada manifestaron textualmente lo siguiente: *"EN CONTESTACION AL INCLUMPLIMIENTO EN LA INTEGRACION DE LAS JUNTAS LOCALES MUNICIPALES, SE ANEXA ACTA DE LA QUINTA SESION EXTRAORDINARIA PARA LA INTEGRACION DE LA NUEVA JUNTA DE GOBIERNO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PARACHO (SAPA-P) CELEBRADA EL DIA 24 DE SEPTIEMBRE DE 2018 DOS MIL DIECIOCHO, SIENDO ESTA NUEVA JUNTA LA QUE FUNCIONARA HASTA EL 31 DE AGOSTO DE*

2021. SE ANEXA TAMBIEN ACTA DE LA SEXTA SESION EXTRAORDINARIA DE LA JUNTA DE GOBIERNO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PARACHO (SAPA-P) CELEBRADA EL DIA 25 VEINTICINCO DE SEPTIEMBRE DE 2018 DOS MIL DIECIOCHO. EN LA CUAL EN EL ORDEN DEL DIA EN EL PUNTO 4 SE DA LA PROPUESTA DEL DIRECTOR DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PARACHO (SAPA-P)."

Mediante oficio número **SAPAP/EXT.131/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada manifiesta textualmente que: *"En relación a la observación preliminar número 07 sobre el incumplimiento en la integración de las juntas locales municipales, es importante mencionar que cada comunidad perteneciente al Municipio de Paracho, Michoacán, determinan su forma de organización interna en asambleas generales llevada a cabo en la misma comunidad de conformidad con sus usos y costumbres, sin que permitan al Ayuntamiento o al Sistema de Agua Potable y Alcantarilla de Paracho, Michoacán, involucrarse en su forma de organización, situación que se ha respetado siempre, es importante señalar que la misma Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, contempla tal supuesto en el artículo 114 en el cual señala: "... Los Ayuntamientos protegerán y promoverán el desarrollo de sus lenguas, culturas, usos, costumbres, recursos y formas específicas de organización social, de acuerdo con la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado y demás leyes aplicables", por lo cual año con año cada comunidad designa a las personas a cuyo cargo estará la prestación del servicio de agua de la comunidad respectiva, lo que nos imposibilita a cambiar su forma de organización interna debido a que se podría interpretar como una violación a sus derechos y el artículo 116 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, establece que las comunidades indígenas podrán elegir a sus autoridades o representantes para el ejercicio correspondiente determinando sus formas propias de gobierno interno, de conformidad con sus procedimientos y prácticas tradicionales con el propósito de fortalecer su participación y representación política, debido a lo anterior no se tiene injerencia en la forma de organización interna de las comunidades pertenecientes al Municipio de Paracho, Michoacán, puesto que siempre hemos privilegiado y respetado el derecho de los pueblos y comunidades indígenas a su autodeterminación en cumplimiento al artículo 2° de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos."*

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/M065/312/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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. 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, 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. 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 **oficio número SAPAP/EXT.131/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, adjuntando 257 fojas certificadas y **escrito libre** de fecha 09 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 49 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve

a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo las omisiones en la implementación de la normativa aplicable en realizar los pagos provisionales y Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta (ISR), y la presentación y enteros de los pagos mensuales y Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, 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.