

## SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PARACHO, MICHOACÁN.

### 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 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.

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

**1.1.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentra debidamente conciliado con los registros contables.

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

**1.3.** 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.

**1.4.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**1.5.** 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.

**1.6.** 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.

## **SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE 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 Acuerdo Administrativo de fecha 21 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega mediante **oficio número SAPAP/EXT.122/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, adjuntando 35 fojas certificadas, 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre 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.

1.2. 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.

### 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 información en copia certificada de las impresiones de pantalla, donde se constató que no integraron en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán, mismos que no presentaron información de las Notas a los Estados Financieros, referente a las: **Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa** de conformidad a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en la fracción I) y fracción II) de las Notas al Estado de Situación Financiera, IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo, V) Conciliación Entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 88 fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; Capítulo VII inciso I), Notas a los estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante **oficio número SAPAP/EXT.122/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron las notas a los estados financieros de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, de conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y atendiendo a los formatos emitidos por la CONAC.

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. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, referente al cumplimiento con el principio de sostenibilidad presupuestal, se conoció que en el apartado **"BALANCE PRESUPUESTARIO – LDF, al 31 de diciembre del 2021.- V BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES"**, bajo el momento contable del devengado refleja un importe menos 264 mil 266 pesos, lo anterior deriva en que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, toda vez que el momento contable del devengado al 31 de diciembre de 2021, debería ser mayor o igual a cero

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, y 19 de Ley De Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante **oficio número SAPAP/EXT.122/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada, presentaron el balance presupuestal del 01 de enero al 31 de agosto y del 01 de septiembre al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021. y manifestaron lo siguiente: *"En cuanto de la observación preliminar número 02 sobre el incumplimiento del principio de sostenibilidad presupuestal, por la cantidad de -\$264,266.26 (menos doscientos sesenta y cuatro mil doscientos sesenta y seis pesos 26/100 M.N.), es importante recordar que con fecha 01 de septiembre del 2021, tome protesta como Presidente Municipal, y que del 01 de enero al 31 de agosto del 2021 se generó el incumplimiento al principio de sostenibilidad por la cantidad de -\$254,439.70 (menos doscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos treinta y nueve pesos 70/100 M.N.), es decir quien provocó este*

*incumplimiento fueron los servidores públicos de la administración pasada (administración 2018-2021), y que únicamente corresponde al suscrito la cantidad de -\$9,826.56 (menos nueve mil ochocientos veintiséis pesos 56/100)":*

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/AF/M065/313/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, y de la revisión practicada a los auxiliares emitidos por el sistema de contabilidad consistentes en pólizas de registros contables de la cuenta 1123-001 Deudores a Corto Plazo, se conoció que existen saldos al 31 de diciembre de 2021, pendientes de recuperación, por un importe de 455 mil 535 pesos, sin gestiones de cobro.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 24 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **oficio número SAPAP/EXT.122/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron póliza de egresos 20 de fecha 22 de junio del 2021; Auxiliar de la cuenta 1123 deudores diversos por cobrar a corto plazo al 31 de agosto del 2021, dictamen de entrega-recepción de la Entidad Fiscalizada.

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



Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M065/313/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.6.** Se verificó 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 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.122/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, adjuntando 39 fojas certificadas, respectivamente, fue analizada 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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 de la implementación de la normativa aplicable a la notas financieras conformidad a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, así como a la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos, 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.