

**SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZACAPU.****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, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, 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 24 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	32,042,897	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	32,042,897	Pesos
Universo a Fiscalizar	32,042,897	Pesos
Muestra Auditada	32,042,897	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 29 millones 611 mil 975 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 38 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 que la Entidad Fiscalizada difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia, en su página oficial de internet.

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

**1.6.** 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.

### **2. Registro e información financiera de las operaciones.**

**2.1.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados,

identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**2.2.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del 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 la Entidad Fiscalizada efectuó los enteros correspondientes al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones 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).

**3.3.** Verificar que la Entidad Fiscalizada realice la retención del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y su presentación al Servicio de Administración Tributaria.

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

**3.5.** 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.** 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 haya realizado los procedimientos para la solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio 2021.

#### **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 del Ayuntamiento, 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 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta

Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

#### 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

**1.2.** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.3.** Se comprobó la elaboración y publicación de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera del ejercicio fiscal 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### 1.4. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet, <https://sapaszacapu.org.mx/>, se conoció que la Entidad Fiscalizada no difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.



Artículos 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 100, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: que en la página oficial de internet del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, <https://sapaszacapu.org.mx/> , se encuentran ya publicadas las cuentas públicas anuales a partir del ejercicio fiscal 2015 hasta el 2021, de la cual incluyo en el presente las capturas de pantalla de las mismas, así como la liga de acceso donde puede ser verificado."*

Como resultado del análisis de la documentación presentada y una vez verificada la página de internet del Sistema se corroboró que en la misma ya se encuentra integrada la información observada, por lo que se **elimina** la Observación Preliminar número 01.

**1.5.** Se verificó la correcta publicación de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios especificados en el anexo 1 y anexo 3 de los Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.6.** Se verificó que los Estados Financieros cuentan con las Notas a los Estados Financieros, apegándose a los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, 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 Entidad Fiscalizada se apegó a lo establecido en su Ley de Ingresos publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, para el cobro de los impuestos municipales, realizando el registro contable y presupuestario; además de realizar gestiones de cobro sobre el importe del rezago del impuesto predial; 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 respecto a la aplicación de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, se realizaron registros específicos contables y presupuestarios, que los analíticos históricos son consistentes con la documentación comprobatoria, y cuenta con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo 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.

### 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

#### 3.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la cuenta 51150350001010100115202 Pago de Liquidaciones, en las pólizas y en los soportes documentales anexos a las mismas al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, se conoció que se efectuó el pago por la cantidad de 119 mil 999 pesos por concepto de pago de liquidación (finiquito) total por el tiempo laborado al Director de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 3 de septiembre de 2018, al 30 de agosto de 2021, el cual se consta de los siguientes conceptos:

Concepto	Importe
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	\$ 119,999
AGUINALDO	35,511
I.S.R	-30,117

Dicho pago se realizó mediante 2 dos transferencias bancarias, que se refieren a continuación:

PÓLIZA						TRANSFERENCIA BANCARIA	
FECHA	TIPO	NÚM	IMPORTE	CUENTA CONTABLE		FECHA	IMPORTE
8/19/21	Diario	88	\$73,333	51150350001010100115202	Pago de liquidaciones	8/19/21	\$73,333
8/30/21	Diario	113	46,666	51150350001010100115202	Pago de liquidaciones	8/30/21	52,060
			<b>\$119,999.46</b>				<b>\$125,393</b>

Al respecto, el pago por liquidación a un funcionario de la Administración Municipal correspondiente al trienio 2018-2021, mismo que recibió un nombramiento por tiempo determinado, al término de este operará la terminación de la relación de trabajo, por tal hecho no existe la obligación del pago de una indemnización.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 18 párrafos cuarto y quinto de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Artículo 34 último párrafo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número 0139/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: la liquidación a la que se hace referencia en el presente, fue aprobada por la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2021, en la partida 51150350001010100115202 Pago de Liquidaciones, por lo que fue considerado dentro de esta, quien fungía como director del Sistema."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/331/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada efectuó los pagos provisionales mensuales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3% Sobre Nomina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.3.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada realizó las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta; así

como su entero mensual y la declaración anual al Servicio de Administración Tributaria; 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 corroboró el cumplimiento de la Entidad Fiscalizada respecto a que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, se pudo constatar que se cumplió con lo autorizado, 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 constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió del 3% en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; se verificó el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado; 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, se entregaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados en los contratos, 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 fueron soportados con facturas con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo aplicable 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. Observación Preliminar número 03**

Del análisis y revisión al Estado de Situación Financiera contenido en la cuenta pública presentada, se detectó que la Entidad Financiera no realizó, ni registró la depreciación y amortización a los bienes muebles e inmuebles que conforman su patrimonio. Por lo que el Estado de Situación Financiera no muestra razonablemente la información.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: que el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, ha yrealizado el registro, depreciación y amortización de sus bienes muebles, para comprobación de lo anterior, anexo al presente, impreso y CD, extracto de la balanza de comprobación, libro de inventario de bienes muebles, padrón de bienes muebles, así como el esquema para el levantamiento físico de bienes muebles. Informo también a Usted, que el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, no cuenta con bienes inmuebles propios"*.

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

### 5. Otros Cumplimientos

**5.1.** Se confirmó que los recursos para cubrir adeudos de ejercicios anteriores no superaron lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 5.2. Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se han realizado los procedimientos para la solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio 2021 dos mil veintiuno, identificando en la Balanza de Comprobación, que al 31 de diciembre de 2021 presentan los saldos a favor, como se muestra en el cuadro siguiente:

CUENTA CONTABLE		SALDO INICIAL	CARGO	ABONO	SALDO ACTUAL
11290350000000000000	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO				
1129035000001	IVA ACREDITABLE	11,992,114	2,253,857	536,157	13,709,814
	SUMAS	\$11,992,114	\$2,253,857	\$ 536,157	\$13,709,814

Fuente: Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 3 y 6 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 45 Fracción XVII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán y Regla 4.1.5. de la Resolución Miscelánea Fiscal de fecha 29 de diciembre de 2020 para el año 2021.

Mediante Oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: actualmente el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, está llevando a cabo el trámite para la devolución del Impuesto al Valor Agregado IVA, de los periodos 2019 y 2020, los cuales están marcados a favor del Sistema para su devolución, pero la entidad fiscal no lo ha devuelto, razón por la cual este Sistema tiene en trámite un amparo para hacer efectiva dicha devolución y una vez concluido se comenzará con la solicitud de devolución del periodo 2021 y subsecuentes. Anexo al presente encontrará la documentación relativa al trámite de devolución, así como al amparo en cuestión".*

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

## 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 05

Como resultado de la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental de la aprobación del Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 49, fracción XI y 54, fracción XVIII, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"El Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, fue abobado por su Junta de Gobierno, el H. Cabildo Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo en la tercera sección, del día viernes 14 de octubre de 2022, del cual anexo su publicación."*

Como resultado del análisis de la documentación presentada y una vez verificada la página de internet del Sistema se corroboró que en la misma ya se encuentra integrada la información observada, por lo que se **elimina** la Observación Preliminar número 05.

**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 del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.2.** Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **7.3. Observación Preliminar número 06**

Como resultado de la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental de la integración de las Juntas Locales Municipales de la Entidad Fiscalizada, 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 oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Este Sistema, ha estado realizando las invitaciones para la conformación de las juntas Locales Municipales, pero a la fecha no se ha recibido respuesta por parte de las comunidades."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/331/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.**



**8.1.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.3.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 291 páginas útiles certificadas y un disco magnético, mismos que fueron analizados 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 realizó el pago de una liquidación de personal incumpliendo el marco normativo y no se encontró evidencia documental de la integración de las Juntas Locales Municipales, motivos por los cuales, 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.