

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZACAPU.

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, 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.

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	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 3auditada 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
 - 1.1. Verificar que se haya llevado a cabo la conciliación del Inventarios físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
 - 1.2. Verificar el cumplimiento del principio de sostenibilidad presupuestal del Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada.
 - 1.3. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo y Derechos a Recibir Bienes o Servicios 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.

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Sistema 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 **0140/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, 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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión y del análisis a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada por la Entidad Fiscalizada, no se pudo realizar el cruce de las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera en su rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, ya que la relación de bienes muebles, inmuebles y activos intangibles no fue presentada en la Cuenta Pública, y del análisis a la página oficial de internet <https://sapaszacapu.org.mx/> solo presentan una póliza contable de actualización de los Bienes Muebles 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 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 1.1, en correlación con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con reforma el 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio número **0140/2022** 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 realizado el registro, depreciación y amortización de sus 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 y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M107/332/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

Durante el transcurso de la fiscalización se verificó, que la Entidad Fiscalizada, no dio observancia a la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, referente al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles; toda vez que se detectó que el apartado "V. BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES", bajo el momento contable devengado presenta un saldo en negativo de menos 4 millones 234 mil 448 pesos, lo que contraviene al principio de

sostenibilidad el cual establece que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance deberá ser mayor o igual a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **0140/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, generó durante el ejercicio fiscal 2021 Ingresos propios al 31 de diciembre del 2021, por la cantidad de \$ 32,042,896.56 y Egresos al 31 de diciembre del 2021 por la cantidad de \$ 31, 866,721.40. Por un error en el sistema contable, éste consideró el comprometido en la columna de devengado, por lo que se tomó una cifra errónea en el rubro de egresos. Así mismo me permito informar lo siguiente: la información requerida en el rubro de la diferencia existente entre el presupuesto de egresos autorizado para el año 2021 y el monto devengado en el mismo periodo, lo que antecede, deriva de que en algunas partidas presupuestales no se ejerció el monto autorizado ya que se privilegió el ahorro y la prevención de poco ingreso y se pretendió tener partidas sin gasto para dar suficiencia presupuestaria a otras de mayor interés (compra de material y equipo de bombeo y refacciones). En otras partidas se solicitaron montos mayores previendo alguna falla de equipos de bombeo, como es el caso de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y construcción, en la cual no se erogó un mayor gasto ya que no se presentaron fallas en equipos o instalaciones. En la mayoría de las partidas existió un subejercicio, por lo que anexo al presente el Balance Presupuestario del ejercicio fiscal 2021, extraído del Sistema de Contabilidad Gubernamental del SAPAS de Zacapu".*

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/M107/332/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3 Recomendación Número 01

De la revisión a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que las pólizas contables no contienen las firmas de quien las elabora, de quien las revisa y de quien las autoriza, condición que no permite validar el cumplimiento de las atribuciones correspondientes, motivo por el cual este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se efectúen las acciones pertinentes para que las pólizas contables cuenten con el total de firmas correspondientes de quien Elaboró, Revisó y Autorizó, de conformidad a lo establecido en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Mediante oficio número **0140/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"El Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, he realizado el procedimiento de firmar las pólizas tanto de ingresos como de egresos por parte de quien elabora, quien revisa y quien autoriza"*. Adjuntando copia de pólizas de ingresos y egresos debidamente firmadas.

Una vez que valorada la información y documentación presentada; se tiene por atendida la recomendación, así como la rendición del Informe a este Órgano Técnico

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 **0140/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 114 fojas certificadas, un disco magnético, 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,

INFORME INDIVIDUAL

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

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 en cuanto al balance presupuestario de Recursos Disponibles en su apartado V bajo el momento contable devengado contraviene el principio de sostenibilidad el cual establece que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance deberá ser mayor o igual a cero, así mismo, la Entidad Fiscalizada no realiza conciliaciones entre el inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con su registro contable, motivos sobre 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.