

SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA, 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 Alcantarillado de Zamora, 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	97,108,576	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	97,108,576	Pesos
Universo a Fiscalizar	97,108,576	Pesos
Muestra Auditada	47,385,722	Pesos
Representatividad de la muestra	49	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 47 millones 385 mil 722 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. 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.

1.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida los lineamientos para la aplicación de condonaciones dentro del programa "Borrón y Cuenta Nueva"

1.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe 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.

1.7. Verificar que la Entidad Fiscalizada cumpla con los procedimientos establecidos para la contratación de Deuda Pública a Corto Plazo.

1.8. 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.

2. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

2.1. 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.

2.2. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social, contribuciones federales o estatales se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes

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

2.4. 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.

3. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

3.1. 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.

3.2. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4. Otros cumplimientos.

4.1. Verificar la presentación del Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", para estar en condiciones de conocer si se cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

4.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada aprobó en su Presupuesto de Egresos el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) y no realizó pagos superiores a los aprobados en el Presupuesto de Egresos.

4.3. Verificar las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y solicitudes de devolución.

4.4 Verificar los pagos de derechos a la Comisión Nacional del Agua y solicitudes de devolución.

5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del acta de sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

5.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de la autorización para ejecutar la obra pública por administración directa en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

5.4. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de Transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

5.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste

la aprobación de las Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

5.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación del Informe del Avance Programático Presupuestario en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

5.7. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno, para las autorizaciones correspondientes de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

6.1. 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.

6.2. Verificar que el Comisario del organismo operador haya elaborado auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativo.

6.3. 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.

6.4. Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos, Consejos 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.

6.5. Verificar la Integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

7.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

7.2. 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.

7.3. Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos.

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 13 de octubre de 2022, formalizado en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega de oficio de contestación "sin número" de fecha 21 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. 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

Derivado del análisis a información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de la verificación a la página Oficial de Internet <https://sapaz.gob.mx/>, se detectó que no se difundió en la página de internet la totalidad de la publicación de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Me permito presentar la información consistente en:" Links de la página donde se encuentra la publicación de la Información Contable y Presupuestal a la que se tiene obligación según la normativa mencionada. http://sistemas.sapaz.ob.mx:81/transparencia/?page_id=2185..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 01 se elimina.**

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.

1.5. Observación Preliminar número 02

De la verificación a la documentación comprobatoria correspondiente a los ingresos por los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, consistentes en pólizas de ingresos, así como las relaciones de descuentos de los adeudos, solicitudes, notificaciones y requerimientos de pagos, se detectó que la Entidad Fiscalizada, llevó a cabo el programa "borrón y cuenta nueva", que consistió en la condonación de las contribuciones, incluyendo sus accesorios, que adeuden desde que se haya generado la obligación del pago; sin embargo, no se tuvo evidencia de los lineamientos bajo los cuales se efectuaron las disposiciones para su correcta y debida aplicación, de conformidad a la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 49 fracción XI, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo; y séptimo inciso f) de la Ley de Ingresos del Municipio de Zamora, Michoacán para el Ejercicio Fiscal del año 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...me permito señalar que el Sistema ejecuto el programa de condonaciones, demerito bajo los términos establecidos en los lineamientos a que se refiere la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021, su artículo 7°. Transitorio en todos sus incisos; aplicación que fuera ratificada mediante acuerdo 118, de la sesión trigésima segunda extraordinaria de fecha 24 de febrero del año 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 02 se elimina.**

1.6. Observación Preliminar número 03

De la verificación a los Estados Financieros y al cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se conoció que no se presentaron las siguientes notas: Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...me permito presentar la información consistente en: "...Notas a los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual ..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Por lo que dicho numeral con toda claridad se desprende la obligatoria de integrar dicha información en la cuenta pública (ANUAL) y esta se presentó en después de la conclusión de mandato Constitucional de mi representado..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 03 se elimina.**

1.7. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación solicitada, Estados de Cuenta Bancarios, Analíticos (auxiliares), emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas con su documentación comprobatoria y registros contables de los cuales se afectó la cuenta

bancaria número 0159104097, de la cuenta contable número 1.1.1.2.1.1.02, fuente de financiamiento "1101", se detectó el registro de un ingreso en la póliza de Diario número 132, de fecha 24 de diciembre de 2021, por 6 millones de pesos, que corresponde a la contratación de un financiamiento de Deuda Pública a corto plazo con una Sociedad Financiera, del cual se verificó el convenio celebrado de fecha 20 de diciembre del 2021, quedando libre de adeudo en la fecha programada; sin embargo, no se evidenció estar inscrito en el Registro Público Único, ni la autorización correspondiente mediante la Junta de Gobierno, conforme lo señala a la legislación aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 fracción VII, 22, 23, 25 y 26 párrafo primero, 30 y 31, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 fracción I, inciso b) y c), del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios; 49 fracción VII, 54 fracción VII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo; 40 fracción X, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...acta de la Junta de Gobierno en su sesión cuarta extraordinaria de fecha 26 de noviembre del años 2019, en su acuerdo número 12; escrito de fecha 01 de diciembre del año 2021; Contrato de préstamo de fecha 20 de diciembre del año 2021; Autorización de la junta de Gobierno, mediante acta extraordinaria de fecha 26 de noviembre del año 2019, en su acuerdo número 12; Oficio de fecha 01 de diciembre del año 2021, mediante el cual se adhiere a las atribuciones que le fueron concedidas, en base a la autorización de acta de la junta de gobierno en su sesión cuarta extraordinaria de fecha 26 de noviembre del año 2019, acuerdo número 12; y Póliza de ingresos y póliza del pago..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Mi representado ya no se encontraba en funciones por haber concluido su periodo Constitucional..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 04 se elimina.**

1.8. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la documentación comprobatoria del gasto con cargo a la cuenta contable 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, se conoció que se realizaron pagos sin contar con la evidencia documental que justifique y ampare la aplicación de las erogaciones realizadas por 1 millón 053 mil 589 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se presenta la documentación justificar la aplicación de la erogación conforme a la siguiente descripción: Pólizas Contables, Comprobantes de los Gastos, Facturas de los Gastos, Expedientes de gasto para la operatividad y funcionamiento del organismo y Condiciones generales del trabajo de los trabajadores al servicio del SAPAZ."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.8.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión a la información proporcionada consistente, en las pólizas con su documentación comprobatoria del gasto con cargo a la cuenta contable 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria número de cuenta 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, se detectaron pagos por la adquisición de Bienes y Servicios, sin contar

con la totalidad de la documentación comprobatoria con los requisitos fiscales por 535 mil 248 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, 67 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 17-D párrafo décimo 29 párrafo I y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se presenta la documentación justificar la aplicación de la erogación conforme a la siguiente descripción: Pólizas Contables, Comprobantes de los Gastos, Facturas de los Gastos, Expediente de obra de Prodec "Construcción de Desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira d Colector Casas De Altos."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...resulta trascendental señalar que no obstante que el gasto se encuentra acreditado, esa autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones fiscales, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado y no invadir ámbito de competencia de la autoridad fiscal FEDERAL..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M108/334/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

2.1. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, correspondiente a los Servicios Personales, plazas autorizadas, categoría y/o clasificación de los trabajadores, señaladas en el Tabulador de Sueldos, se conoció una Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos Autorizados correspondiente a la administración de enero a agosto 2021; así mismo, se identificó una segunda Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, del mes de septiembre a diciembre del ejercicio sujeto a revisión, de la cual no se tuvo evidencia de su aprobación por la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, detectándose que en ambas Plantillas de Personal clasificaron al personal como "Base de Confianza", debiendo ser Personal de Confianza, aplicado para los Organismos Descentralizados, con las categorías de Directores Generales, Subdirectores, Jefes de Departamentos, Asesores, Secretarios Particulares y análogos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 1o, 3o, 4o y 5o, 12 fracción III, 13 fracción V y 21 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Acta de la Junta de Gobierno en su sesión vigésima novena de fecha 16 de diciembre del año 2020, en donde mediante acuerdo 98 queda aprobado el tabulador de sueldos para el ejercicio fiscal 2021. Ratificación de la plantilla mediante acta de la Junta de Gobierno en su sesión décima tercera de fecha 13 de septiembre del año 2022 mediante acuerdo número, 40 queda aprobado el Tabulador de sueldos que prosperó hasta el día 31 de diciembre del año 2021. Contrato de prestación de servicios suscrito entre el director general y la trabajadora de fecha 9 de septiembre del año 2021, de cuya literalidad de su contenido, se puede observar que la clasificación que se le da a la trabajadora lo es de "confianza"..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17, toda vez que del texto del acto de molestia se desprende que se detectó personal clasificado de Confianza,*

aplicado para los Organismos Descentralizados, sin embargo no es claro en determinar cuál es la irregularidad o afectación a la hacienda pública del organismo operador del agua potable..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M108/334/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis al rubro de Servicios Personales, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos Autorizados, así como las pólizas con la documentación comprobatoria consistentes en las determinaciones de las nóminas, recibos, dispersiones bancarias, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y registros contables, se seleccionaron para su revisión las cuentas contables: 5.1.1.1.3.01 Sueldo Base, 5.1.1.2.2.01 Sueldo Base Personal Eventual, 5.1.1.3.1.05 Prima Quinquenal Por Años de Servicio, 5.1.1.3.2.01 Primas de Vacaciones y Dominical, 5.1.1.3.2.02 Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año, 5.1.1.3.3.01 Remuneraciones por Horas Extraordinarias, 5.1.1.3.7.01 Honorarios Profesionales, 5.1.1.4.2.03 2% Fondo de Pensión Patronal, 5.1.1.4.4.01 Gastos Médicos, 5.1.1.5.2.02 Pago de Liquidaciones y 5.1.1.6.1.01 Estímulos por Productividad y Eficiencia, detectándose que se incrementó el Sueldo Base al Personal de Confianza, sin estar considerado en el Presupuesto 2021, por 806 mil 742 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 párrafos cuarto y quinto, 29 y 33 de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 33 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2021; y 34 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación que comprueba y justifica la aplicación de la erogación, conforme a lo autorizado en el tabulador de sueldos según la siguiente descripción: Ratificación de la plantilla mediante acta de la Junta de Gobierno en su sesión décima tercera de fecha 13 de septiembre del año 2022 mediante acuerdo número, 40 queda aprobado el Tabulador de sueldos que prosperó hasta el día 31 de diciembre del año 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta las modificaciones se realizaron conforme al tabulador de sueldos y el presupuesto de egresos autorizado para 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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión a las nóminas del personal, pólizas con la documentación comprobatoria, renuncias laborales, cálculos y determinación de las percepciones, dispersiones bancarias, Comprobaciones Fiscales Digitales Por Internet (CFDI), Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos Autorizados para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, se conoció que se realizaron pagos a personal de confianza, afectando la cuenta contable 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, por concepto de "Pago de Liquidaciones y Finiquitos", por 217 mil 812 pesos, que no se localizaron en la Plantilla de Personal; así mismo no se tuvo constancia de que fueron aprobados por la Entidad Fiscalizada, y de que hayan estado en la nómina desde su fecha de ingreso, constatándolo en la Comprobación Fiscal Digital por Internet (CFDI), situación que evidenció que hayan desempeñado sus funciones de acuerdo al puesto descrito en la renuncia laboral, por tanto no existe correlación con los datos mencionados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 párrafos primero y segundo de la Ley Federal del Trabajo; 29 y 43 fracción III, de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 34 párrafo primero de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación que comprueba y justifica la aplicación de la erogación, conforme a lo autorizado en el tabulador de sueldos según la siguiente descripción: Recibos de Nomina. Renuncias Firmadas. CDFI de recibos de nóminas. Pólizas contables de pago de finiquitos. Acta de la Junta de Gobierno en su sesión trigésima quinta extraordinaria de fecha 30 de junio del año 2021, y acta de la Junta de Gobierno, en su sesión trigésima novena extraordinaria de fecha 27 de agosto del año 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17, toda vez que la misma se encuentra indebidamente fundado, lo anterior es así, toda vez que esa autoridad fundamenta su acto en molestia de los artículos 33 de la Ley Federal del Trabajo y 34 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán..."*

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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.3. Observación Preliminar número 10

De la revisión a las nóminas del personal, pólizas contables, dispersiones bancarias, Comprobación Fiscal Digital Por Internet (CDFI), Condiciones Generales de Trabajo

vigentes, Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos Autorizado para el ejercicio fiscal 2021, así como el cálculo de la determinación laboral elaborada por la Entidad Fiscalizada, se detectaron pagos al personal de confianza, afectando la cuenta contable 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, por concepto de "liquidaciones y finiquitos", que integran los conceptos de fondo de pensión 4 %, indemnización constitucional, vacaciones proporcionales, prima vacacional proporcional, prima de antigüedad, y aguinaldo proporcional y gratificaciones, por 961 mil 932 pesos, dichos pagos son improcedentes para el personal de confianza, por terminación de la relación laboral, de acuerdo a la normativa aplicada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 79, 87 y 183 párrafo primero de la Ley Federal del Trabajo; 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 párrafos cuarto y quinto, 29 y 54 fracción III, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 33 párrafos primero y tercero de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2021; 34 párrafos primero y segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021; y 5o fracción IV, 28 bis, 34, y 67 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación que comprueba y justifica la aplicación de la erogación conforme a lo autorizado en el tabulador de sueldos consistente en: Recibos de Nomina. Renuncias firmadas. CDFI de recibos de nómina. Pólizas contables de pago de finiquitos. Acta de la Junta de Gobierno, en su sesión trigésima novena extraordinaria de fecha 27 de agosto del año 2021, en donde se autoriza el pago de dichas liquidaciones..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17, toda vez que la misma carece de una debida fundamentación y motivación, lo anterior es así toda vez que del texto del acto de molestia se desprende "Liquidaciones y prestaciones fuera de normatividad,*

dichos pagos son improcedentes para el personal de confianza, por terminación de la relación laboral”, sin justificar por qué dichas percepciones están fuera norma, o porque o improcedentes, lo anterior es así, toda vez que la Suprema Corte de Justicia de la Nación, ha determinado que los trabajadores de confianza sólo disfrutarán de las medida de protección del salario y gozará de los beneficios de la seguridad social, y dichas liquidaciones es justo eso una protección salarias y beneficio de seguridad social, ya que contrario a los trabajadores de base, estos no gozan de una estabilidad laboral, motivo por el cual, las liquidaciones otorgadas se encuentran justificadas acorde a lo sostenido por el más alto Tribunal Judicial de la Nación...”

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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable 5.1.2.5.3.01 Medicinas y Productos Farmacéuticos, consistente en las pólizas de egresos y diario, que afectaron la cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento “1101”, Recursos Propios, se detectaron pagos por concepto de medicamentos al personal de la Entidad Fiscalizada, de los cuales únicamente se adjunta la Comprobación Fiscal Digital por Internet (CFDI), evidenciando que los mismos, no integran el soporte documental que amparen y acrediten la adquisición del bien o servicio, por 751 mil 898 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: “...se presenta la documentación justificar la aplicación de la erogación...”

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 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.5. Observación Preliminar número 12

Del análisis efectuado al expediente fiscal, consistente en pólizas, declaraciones mensuales y transferencias electrónicas correspondientes a los pagos del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), se realizaron extemporáneamente, por lo que se generaron recargos y actualizaciones por 44 mil 848 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 67 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación que comprueba y justifica el gasto consistente en: Pólizas contables de dichos pagos, Declaraciones presentadas, Autorización de transferencias, Comprobante de transferencias, Orden de servicio, Solicitud y Pagos realizados..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener a competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su*

gasto re4aliado debidamente aplicado al concepto para e cual se generó (pago del impuesto del 3% sobre nómina)..."

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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. 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.

2.4. Observación Preliminar número 13

De la revisión practicada al rubro de Servicios Personales por concepto de Salarios y en general por la prestación de un Servicio Personal Subordinado y al Estado del Ejercicio del Presupuesto por Ente Público/Capítulo del Gasto al 2021, se constató que se devengó 55 millones 32 mil 279 pesos, y autorizó en el Presupuesto de Egresos 52 millones 653 mil 97 pesos, por lo que hubo un excedente en materia de Servicios Personales por 2 millones 379 mil 182 pesos, evidenciando que se sobrepasó el límite del crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 fracción I, inciso a), 13 fracción V y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 54 fracción III de la Ley De Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...me permito señalar que el incremento se realizó debido a la necesidad de la*

contratación de personal para cubrir la atención a la contingencia de Pandemia COVID-19 de acuerdo a lo establecido en el artículo 13 fracción III primer párrafo de la Ley de disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Por lo que se presenta para su análisis: El Estado del ejercicio del Presupuesto de Egreso por Capitulo de Gasto. El Estado de Actividades donde se ve reflejado el total del gasto por concepto Servicios Personales..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."

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 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

3.1. Observación Preliminar número 14

De la revisión a una muestra seleccionada de los Contratos de las partidas del gasto por concepto de Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles y Servicios, se identificaron pagos de medicinas y productos farmacéuticos a proveedores, de los cuales ambos contratos se presentaron vencidos; asimismo, no se tuvo evidencia del contrato, adicionalmente no se encuentran autorizados por la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1o, fracción VI, 22, 26, 40, 41, 44 y 45 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público; 70 fracción IV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 137, 138 y 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 31 de diciembre de 2021; 170, 171 y 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021; 54 fracciones I, II y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 45 fracción XXII y 54 fracciones VI y VII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación para justificar la aplicación de la erogación..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

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 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IP1-10**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Observación Preliminar número 15

De la revisión a la documentación comprobatoria del gasto con cargo a la cuenta contable número 1.1.1.2.1.1.02, cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, se conoció que se realizaron pagos a proveedores por conceto de la obra "...Rehabilitación y mantenimiento preventivo de 8 equipos en la cabecera municipal de Zamora, Jacinto López, Valencia Lechería, Valle Verde, Progreso Nacional, Nuevo Carmen, Salinas de Gortari, Santa Cecilia y el Valle...", de los cuales no se tuvo evidencia de la aplicación y justificación de los trabajos realizados; así mismo se identificó un oficio sin número, de fecha 28 de septiembre del 2021, donde se informa quien llevo a cabo trabajos de mantenimiento de los equipos en mención, se informa el pago 18 mil pesos, y los trabajos realizados fueron por 1 millón 415 mil 7 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 54 fracciones VI y VII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Póliza número 77, de fecha 26 de mayo del 2021, correspondiente al pago de la factura 462 de fecha 31 de mayo del año 2021, por concepto de pago de anticipo correspondiente al 30% de la obra denominada "rehabilitación y mantenimiento preventivo de 8 ocho equipos de bombeo, en la cabecera municipal de Zamora, Jacinto López, Valle Verde, progreso Nacional, Nuevo Carmen, salinas Gortari, Santa Cecilia y el Valle..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...temporalidad en la cual mi andante ya no se encontraba en funciones puesto su periodo Constitucional feneció el 31 de agosto del 2021..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 15 se elimina.**

4. Otros cumplimientos.

4.1. Observación Preliminar número 16

Del análisis a la documentación proporcionada, consistente en una impresión certificada del Balance Presupuestario al 31 de diciembre del 2021, se evidenció el resultado del Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto en negativo, por lo que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, ya que al final del ejercicio fiscal 2021, en el momento contable devengado, no es igual o mayor que cero, por lo que el resultado es que los recursos no se consideran sostenible.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 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 sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta: Balance presupuestario Presentado en la Cuenta Pública 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y*

motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."

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 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Observación Preliminar número 17

De la verificación al cumplimiento del porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; el lunes 25 de enero de 2021, así como del análisis al Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, y analíticos (auxiliares), que emanan del Sistema de Contabilidad Gubernamental, se detectó que se excedió el 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la información consistente en: Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2020. Acta de la junta de gobierno en su sesión vigésima novena extraordinaria de fecha 16 de diciembre del año 2020, mediante en cual se aprueba el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021. Ejemplar del Periódico oficial del Gobierno constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, tomo CLXXVVI, número 93 de fecha 25 de enero del año 2021, mediante el cual se publica el presupuesto de ingresos y egresos del Organismo Operativo para el ejercicio fiscal 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14,16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la misma no es clara, lo anteriores así toda vez que en el supuesto sin conceder que se hubiera excedido en el porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal, esa autoridad no precisa con nitidez la fecha en la cual se realizó el pago excedido, no tampoco quien es el responsable de generar dichos pagos ni el supuesta daño causado su fuera el caso, máxime que lo que se realizo fue cumplir con una obligación contractual de pago..."*

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 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Se verificó las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y solicitudes de devolución; 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 los pagos de derechos a la Comisión Nacional del Agua y solicitudes de devolución; 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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública en la Cuenta Pública 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.

5.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del acta de sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios en la Cuenta Pública 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.

5.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de la autorización para ejecutar la obra pública por administración directa en la Cuenta Pública 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.

5.4. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de Transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro en la Cuenta Pública 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.

5.5. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal en la Cuenta Pública 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.

5.6. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación del Informe del Avance Programático Presupuestario en la Cuenta Pública 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.

5.7. Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno, para las autorizaciones correspondientes 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.

6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.

6.1. Observación Preliminar número 18.

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que no cuenta con evidencia del Reglamento Interno, que regule sus atribuciones; por consiguiente, no existe publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, manifestó lo siguiente: *"... nos encontramos realizando las acciones tendientes a la elaboración de la propuesta de "reglamento interno del Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora" ..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Se verificó que el Comisario del organismo operador haya elaborado auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativo; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.3. 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.

6.4. Observación Preliminar número 19.

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la instalación del Consejo Consultivo Municipal en la Primera Sesión Ordinaria de la Administración 2021-2024 de fecha 7 siete de septiembre de 2021 dos mil veintiuno; sin embargo, no presenta evidencia de su funcionamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 53 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, manifestó lo siguiente: *"...Artículo 53.- El Consejo Consultivo Municipal tendrá por objeto..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1

de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: "...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora...".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 19.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.5. Observación Preliminar número 20.

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que en Acta de Sesión Vigésima Extraordinaria de la Junta de Gobierno de fecha 26 de febrero de 2020, en el punto número 10, emitieron el Acuerdo número 73 mediante el cual postergan la constitución de las Juntas Locales Municipales; así mismo presentan oficio número **453//DG/03/2022** de fecha 28 de marzo de 2022, donde hacen alusión al acuerdo antes mencionado, indicando lo siguiente: "se pospuso hasta en tanto se emita el diagnostico correspondiente acerca de las necesidades técnicas de su creación y jurídicas que den sustento legal a su creación".

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, indica lo siguiente: *"...Manifiesto que no existe la necesidad de la creación de las Juntas Locales a que se refiere la Ley de Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán, puesto que se desprende de los planos de la infraestructura hidráulica..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

7.1. Observación Preliminar número 21.

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que no hay evidencia documental de la aprobación de las modificaciones al Presupuesto de Egresos originalmente aprobado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, presentó lo siguiente: "... 4°. *Trimestre y Cuenta Pública Anual 2021, en donde fueron aprobadas mediante sesión sexta ordinaria de fecha 26 de enero del año 2022...*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: "...*Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora...*".

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 21.**

7.2. Observación Preliminar número 22.

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla del Personal y Tabulador de Sueldos, correspondientes al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, manifestó lo siguiente: *"... se presenta documentación documental de las publicaciones de las cuentas trimestrales anuales donde se reflejan las modificaciones al presupuesto ..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 22.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.1. Observación Preliminar número 23.

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, manifestó lo siguiente: "... *No se localizó evidencia de su presentación ante la ASM ...*"

Asimismo, el Representante legal del Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, hizo constar en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la falta de información y/o documentación que justifique y aclare esta observación preliminar.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 23.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.3. Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos; 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 de contestación "sin número" de fecha 21 de noviembre de 2022, 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 de fiscalización, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad Fiscalizada referentes al ejercicio sujeto de fiscalización, así como, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y los Flujos de Efectivo, salvo los conceptos manejo y control de los recursos públicos, transparencia, obligaciones fiscales y estatales, comprobación y justificación gasto, plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, las cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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.