

**SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA, MICHOACÁN****AUDITORIA FINANCIERA**

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Sistema de Agua Potable 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.**

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	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**

El procedimiento de auditoría aplicado durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, fue el siguiente:

- 1.** Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
  - 1.1** Verificar que se hayan realizado correctamente los registros contables.
  - 1.2** Verificar que se haya realizado el proceso de enajenación de las bajas de los Bienes Muebles.
  - 1.3** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
  - 1.4** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
  - 1.5** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.
  - 1.6** Verificar que la Entidad Fiscalizada cuente con Manuales y Reglamentos de los Servicios Médicos.
  - 1.7** Verificar que se tengan controles de asistencia de los trabajadores.

- 1.8 Verificar que la Entidad Fiscalizada haya remitido el Cinco al Millar a las Áreas de Control Interno Correspondientes.

## **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 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 y servidores públicos en funciones por el periodo sujeto a revisión, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se constató que no presentaron documentación al respecto para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, 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 a la información proporcionada, consistentes en pólizas contables y soporte documental de la partida contable 5.1.3.4.1.01 Servicios Bancarios y Financieros, se conocieron pagos extemporáneos de los que generaron recargos y actualizaciones por la cantidad de 44 mil 848 pesos, por el Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), de los cuales se detectó, que no fueron registrados correctamente en la Cuenta Contable 5.1.3.9 Otros Servicios Generales, en la partida genérica, 395 Penas, multas, accesorios y actualizaciones, de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracciones II, V, VI, 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 81 y 82, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Manual de Contabilidad Capítulo IV, Instructivos Manejo de Cuentas.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, mediante Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con los dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, para en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2. Observación Preliminar número 02

De la verificación a la documentación comprobatoria que integra la cuenta contable **1.2.4 Bienes Muebles**, así como la información que refleja el Sistema de Contabilidad Gubernamental, el Estado de Situación Financiera y la relación que integra los de Bienes Muebles, se conoció que se realizaron movimientos de bajas de bienes, y dos contratos por enajenación de los bienes, por la Entidad Fiscalizada, realizó una adjudicación directa, de los cuales se detectaron los contratos números **SAPAZ-EAD/01/2021**, de fecha 26 de abril del año 2021, por concepto de Equipo de Transporte, declarándolos en notable deterioro como "**chatarra y/o fierro viejo**", por la cantidad de 30 mil 225 pesos, y el contrato **SAPAZ-EAD/02/2021**, de fecha 24 de agosto del año 2021, por los conceptos de Bienes Muebles de Oficina, Cómputo y Maquinaria, considerados como "**chatarra**" con un valor de 10 mil 183 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 155, 156, 159, 160, 163 y 165, 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; 46 fracciones I y VII, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, mediante Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con los dispuesto en el artículo 52 de la Ley de*

*Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, ara en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar".*

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/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

De la verificación al cumplimiento en la actualización de la relación de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, que componen el patrimonio de la Entidad Fiscalizada, así como de la revisión efectuada al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Relación de Bienes que Componen el Patrimonio, del ejercicio sujeto a revisión, se constató que el Inventario de Bienes Muebles, no coincide con los registros contables, existiendo una diferencia de menos 76 mil 898 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 45 fracción IV de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con los dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el*



*derecho, ara en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar"*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **1.4. Observación Preliminar número 04**

Del análisis efectuado al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Auxiliar de Cuentas del ejercicio fiscal 2021, respectivamente se verificó que la cuenta contable 126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes en el Estado de Situación Financiera, se muestra en 0 pesos, situación que evidencia que no se realizaron las depreciaciones y amortizaciones en los registros contables.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Para efectos de*

*dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con los dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, ara en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar"*

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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y registros contables emitidos por el Sistema de contabilidad Gubernamental, de las cuentas contables 1.1.2.3 Deudores Diversos por Comprobar a Corto Plazo, 1.1.2.3.02 Deudores por Gastos a Comprobar y 1.1.2.3.09 Otros Deudores (Funcionarios Y Empleados), se identificaron saldos por un importe de 967 mil 109 pesos, al 31 de diciembre de 2021, los cuales no han sido comprobados y/o recuperados en su totalidad, evidenciando que no se realizaron gestiones de cobro para la recuperación de los recursos otorgados, ni medidas legales emprendidas por la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada; asimismo, se llevó a cabo la técnica de eventos posteriores al 31 de marzo de 2022, y se pudo verificar que no han sido recuperados. Cabe hacer mención que dichos gastos no están contemplados en el Presupuesto de Egresos 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 43 fracciones I, II, 62 párrafo primero y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; y 29 párrafo primero y 29-A Fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.



Asimismo, Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con los dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, ara en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar"*

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 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.5.1 Recomendación número 01

Este Órgano Técnico de Fiscalización en base a lo señalado en el artículo 77 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, así como los artículos 16, 19 fracción V y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, se identificaron saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta, y con la finalidad de que se muestre la situación financiera real, se recomienda a la Entidad Fiscalizada que se giren las instrucciones necesarias para realizar las gestiones administrativas y legales necesarias para cancelar las cuentas que integran las cuentas correspondientes al activo y pasivo, en el Estado de Situación Financiera y la Balanza de Comprobación al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, para ser de utilidad a la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control y que a su vez constituyan la base de la rendición de cuentas, transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas; así mismo, se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

La Entidad Fiscalizada solicito el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.  
/

### 1.5.2. Recomendación número 02

Este Órgano Técnico de Fiscalización en base a lo señalado en el artículo 77 párrafo primero y 87 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, así como los artículos 16, 19 fracción V y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, se recomienda a la Entidad Fiscalizada realizar las gestiones administrativas para cubrir dichos adeudos y no incurrir en futuros procedimientos legales, o en su caso cancelar los saldos con el procedimiento de control interno necesario, para cubrir los pagos pendientes.

Se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Los saldos en mención correspondientes a saldos iniciales de ejercicios anteriores y saldos que reflejan movimientos durante el periodo 2021 dos mil veintiuno, y que se encuentran pendientes de pago.

La Entidad Fiscalizada solicito el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

### 1.6 Recomendación número 03

De la verificación que la Entidad Fiscalizada cuente con Manuales y Reglamentos de los Servicios Médicos, este Órgano Técnico de Fiscalización en base a lo señalado en el artículo 49 fracción XI, 54 fracción XVIII, de la Ley del Agua y Gestión de Cuecas para el Estado de Michoacán de Ocampo, y el artículo 181 fracción IX de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se recomienda que con respecto a los derechos de los trabajadores para garantizar la seguridad social, es necesario transparentar la aplicación del destino de los recursos, ya que una de las prestaciones con más relevancia para los trabajadores corresponden a los servicios médicos y suministro de medicamentos, que por derecho se encuentran regulados en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en la Ley del Seguro Social, y propiamente en las Condiciones Generales de Trabajo vigentes, sin existencia de convenios, lineamientos, reglamentos y expedientes que regulen y optimicen el uso adecuado de las prestaciones a los trabajadores, los jubilados y los pensionados de la Entidad Fiscalizada, así mismo el área responsable deberá integrar y actualizar los expedientes de los beneficiarios, tendrá la obligación de proporcionar información completa, veraz y oportuna, relacionada con las prestaciones detalladas en el

presente, y conducirse con probidad, honradez y racionalidad en el uso de las mismas, en la inteligencia que de no hacerlo, para evitar futuras sanciones que resulten legalmente procedentes.

Se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo lo siguiente;

**SERVICIOS HOSPITALARIOS;** a) Descripción por escrito de lo sucedido; b) Informe médico debidamente firmado por el (los) médico(s) tratante(s); c) Recibos de honorarios y/o facturas originales.

**BENEFICIARIOS DE LOS SERVICIOS MÉDICOS A LOS SIGUIENTES FAMILIARES, DEL TRABAJADOR, JUBILADO Y PENSIONADO;** a) Al cónyuge, concubina o concubino, acreditación legal correspondiente, b) en hijos; una vez cumplidos la mayor parte edad de 18 años, deberán comprobar que continúan estudiando por que se tendrá que anexar la Constancia de Estudios a su expediente. C) en caso de padres de los trabajadores, Estudios Socioeconómico, Constancia de no tener Seguridad Social en Instituciones de Gobierno y Acta de nacimiento para comprobar la edad 60/ y 65 años de edad.

**LOS BENEFICIARIOS REGISTRADOS;** (cónyuge, y/o hijos) de un TRABAJADOR, JUBILADO o PENSIONADO que fallezca, deberán notificar al Organismo Operador y hacer lo correspondiente con las Instituciones a cargo del servicio y darlo de baja.

**TRABAJADOR, JUBILADO O PENSIONADO QUE DESEE REGISTRAR FAMILIARES COMO BENEFICIARIOS DEL SERVICIO MÉDICO;** Deberán presentar al área responsable a) la solicitud firmada y bajo protesta de decir verdad, acompañada de los siguientes documentos comprobatorios en original incorporación al servicio en cada caso, además de cumplir con los requisitos establecidos en las CONDICIONES, a) Acta de nacimiento b) Acta de matrimonio, en su caso, c) Fotografía d) Acta de divorcio o sentencia (en caso de que el TRABAJADOR haya estado casado con anterioridad).

#### **DEL SUMINISTRO DE LOS MEDICAMENTO.**

- a) en el caso de pacientes con padecimientos crónico-degenerativos, se podrán prescribir y autorizar, b) tratamientos de largo plazo (hasta 6 meses), a través del registro y control de pacientes crónicos el área responsable llevara el registro y control de pacientes crónicos. C) Establecer bajo las condiciones generales de trabajo la supervisión de control de la cobertura, supervisión y control que considera conveniente.

La Entidad Fiscalizada solicito el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

### **1.7 Recomendación número 04**

De la verificación que se tengan controles de asistencia de los trabajadores, este Órgano Técnico de Fiscalización en base a lo señalado en el artículo 17 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios, se recomienda que el área de Recursos Humanos implemente mecanismos de control interno para que los mandos medios y superiores desde el nivel de Jefe de Departamento, registren las entradas y salidas, ya que en el proceso de la Fiscalización, se pudo verificar que se tiene un reloj checador; sin embargo, no todo el personal registra su jornada laboral, por lo que no se puede precisar y aplicar, cuando así proceda, las justificaciones o en su caso los descuentos que correspondan; se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

La Entidad Fiscalizada solicitó el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

### **1.8 Recomendación número 05**

Del análisis a la Información Financiera, se conoció que se retiene el cinco al millar sobre el importe de estimaciones de trabajo por la contratación de obra pública, se recomienda remitir a las Áreas de Control Interno, lo correspondiente a retención a ser destinado para los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios, de conformidad con lo señalado en el artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por lo que se recomienda llevar a cabo las acciones respectivas; así como la elaboración y publicación de lineamientos para el Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar.

La Entidad Fiscalizada solicitó el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios, en base a las pruebas realizadas de valuación a los Estados Financieros, estos se presentan razonablemente, en sus aspectos importantes, salvo los conceptos de realizar depuración de saldos, existen registros contables erróneos, no realizan el proceso de desincorporación de los bienes muebles, realizar las conciliaciones del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con sus registros contables, en la falta de registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera, Omisión de realizar y registrar las afectaciones contables por la baja de Mobiliario y Equipo de Transporte y en saldos pendientes de recuperación en el rubro de Deudores Diversos, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos en la normativa correspondiente, 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.