

COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE ARIO DE ROSALES, 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 Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, 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 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 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	8,329,203	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,329,203	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,329,203	Pesos
Muestra Auditada	2,596,260	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad 8 millones 329 mil 203 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 37 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 los Estados Financieros se acompañen con las Notas, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos

e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2.2. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

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

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

3.4. Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

3.5. Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

4.2. Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

4.3. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los comprobantes fiscales digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los comprobantes fiscales digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

4.5. Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida los comprobantes fiscales digitales por Internet con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

5.3. Verificar la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros.

5.4. Verificar la presentación de las Declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y las solicitudes de devolución de saldos a favor de IVA.

5.5 Verificar el pago de Derechos por el uso de agua y las solicitudes de devolución de los pagos realizados.

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

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

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

7.3. 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.

7.4. Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

8.1. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic) al cual adjunta 31 fojas útiles, y oficio sin número, de fecha 28 de octubre de 2028(sic), al cual adjunta 29 fojas útiles, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

1.4 Se verifico 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. Se conoció que los Estados Financieros cuentan con las Notas correspondientes teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1 Se verificó que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad fiscalizada, se identificaron pagos por conceptos de actualizaciones y recargos registrados en la cuenta contable número 5139-395-39501 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, por la cantidad de 163 mil 367 pesos derivado del cumplimiento extemporáneo del pago de impuestos correspondientes a los ejercicios fiscales 2017 y 2018, por concepto de 2117-001-00001 ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO.

Cabe mencionar que no se encuentra autorizado en su presupuesto de Egresos esta partida del gasto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 24, 25, 28 y 50 de la Ley del de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Primeramente, es procedente tomar en cuenta que el importe económico observado no consiste en ningún gasto sin comprobar, por el contrario, se encuentra soportado.... Asimismo, el gasto se encuentra justificado dado que deriva del cumplimiento de obligaciones fiscales federales a cargo del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, específicamente de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a los sueldos y salarios. Vale considerar que el cumplimiento extemporáneo de las obligaciones fiscales no supone una situación contraria a las normas jurídicas en materia fiscal, sino que se trata de un supuesto completamente legal, es decir que se encuentra previsto de tal modo en la ley aplicable, y puede ser exigible por las autoridades fiscales competentes por un plazo no menor a 5 años. En virtud de las propias normas jurídicas fiscales en cuanto más pronto se realice el cumplimiento de la obligación fiscal es mejor para evitar el incremento de sus accesorios, como es el caso de las actualizaciones y recargos, por lo que el Comité en cuanto fue posible financieramente cumplió la obligación fiscal. Y como consta a la Autoridad Fiscalizadora los pagos observados de los accesorios de las obligaciones fiscales en cuestión, derivaron de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a sueldos y salarios de los ejercicios 2017 y 2018 por lo que dichas consecuencias no derivan de las actividades del ente público correspondientes al ejercicio fiscal que se audita, es decir del año 2021..."*

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021, de la Entidad fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), mediante el cual informa lo siguiente: *"Primeramente, es procedente tomar en cuenta que el importe económico observado no consiste en ningún gasto sin comprobar, por el contrario, se encuentra soportado.... Asimismo, el gasto se encuentra justificado dado que deriva del cumplimiento de obligaciones fiscales federales a cargo del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, específicamente de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a los sueldos y salarios. Vale considerar que el cumplimiento extemporáneo de las obligaciones fiscales no supone una situación contraria a las normas jurídicas en materia fiscal, sino que se trata de un supuesto completamente legal, es decir que se encuentra previsto de tal modo en la ley aplicable, y puede ser exigible por las autoridades fiscales competentes por un plazo no menor a 5 años. En virtud de las propias normas jurídicas fiscales en cuanto más pronto se realice el cumplimiento de la obligación fiscal es mejor para evitar el incremento de sus*

accesorios, como es el caso de las actualizaciones y recargos, por lo que el Comité en cuanto fue posible financieramente cumplió la obligación fiscal. Y como consta a la Autoridad Fiscalizadora los pagos observados de los accesorios de las obligaciones fiscales en cuestión, derivaron de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a sueldos y salarios de los ejercicios 2017 y 2018 por lo que dichas consecuencias no derivan de las actividades del ente público correspondientes al ejercicio fiscal que se audita, es decir del año 2021....".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/275/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2 Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Se verificó que 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.

3.4. Se constato que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, por lo que no se detectaron

irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis al Presupuesto de Egresos, se conoció que la Entidad Fiscalizada excedió el 3% en materia de Servicios Personales en el ejercicio fiscal 2021, en comparativa del ejercicio inmediato anterior, como se muestra en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	PRESUPUESTO SERVICIOS PERSONALES	PORCENTAJE
PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO 2020.	\$4,236,000	
TASA DE INFLACIÓN DIC 2019/DIC 2020	1.035	3.5%
MONTO AUTORIZADO PARA 2020 ACTUALIZADO POR INFLACIÓN DIC 2019/DIC 2020	4,384,260	
TASA DE CRECIMIENTO REAL DEL 3% ART. 10 DE LA LDF	1.030	3.0%
INCREMENTO PERMITIDO	4,515,788	
PRESUPUESTO AUTORIZADO PARA EL EJERCICIO 2021	4,711,188	
DIFERENCIA	\$(195,400)	

Fuente: Presupuesto de egresos Aprobado ejercicio 2020, 2021, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 10 y SEXTO TRANSITORIO, párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Con oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"La presente Observación resulta confusa, ya que las determinaciones en la descripción del Resultado no se logran clarificar para estar en condiciones adecuadas de atender debidamente la Observación. Los datos que se tomaron en cuenta para determinar el incremento que le correspondió a la asignación global de recursos para servicios personales que se aprueba en el presupuesto de egresos, no se logran comprender, por lo que no hay certeza de cuál es el porcentaje (a cuánto asciende) que se de tener para poder aumentar los recursos en este tipo de servicios, y que tal situación se encuentre dentro del parámetro legal que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios..."*

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021 de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), mediante el cual informa lo siguiente: *"La presente Observación resulta confusa, ya que las determinaciones en la descripción del Resultado no se logran clarificar para estar en condiciones adecuadas de atender debidamente la Observación. Los datos que se tomaron en cuenta para determinar el incremento que le correspondió a la asignación global de recursos para servicios personales que se aprueba en el presupuesto de egresos, no se logran comprender, por lo que no hay certeza de cuál es el porcentaje (a cuánto asciende) que se de tener para poder aumentar los recursos en este tipo de servicios, y que tal situación se encuentre dentro del parámetro legal que establece la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/275/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se constató que las adquisiciones de bienes se entregaron a la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los comprobantes fiscales digitales por internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.4. Se corroboró mediante inspección física, para el caso de bienes adquiridos que corresponden a los que se presentan los comprobantes fiscales digitales por internet pagados, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, 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 expida los comprobantes fiscales digitales por Internet con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, 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 la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros, 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. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada, por la Entidad fiscalizada, se conoció que realizó declaraciones mensuales con saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado correspondientes al ejercicio fiscal 2021, mas no se gestionó la devolución del saldo a favor ante el Servicio de Administración Tributaria por la cantidad de 204 mil 501 pesos

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 3o párrafo segundo y 6o de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; y Regla 4.1.5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

Con oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"Para esta observación vale mencionar que conforme a lo establecido en los párrafos primero y segundo del **artículo 6 y otras disposiciones de la ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)**, los contribuyentes en este caso El Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, de este impuesto tienen dos opciones cuando en sus declaraciones de pago resulten saldos a favor, pues **podrán acreditarlos contra el impuesto a su cargo que le corresponda en los meses siguientes hasta agotarlos o solicitar su devolución**, y en este último caso los saldos cuya devolución se solicite no podrán acreditarse en declaraciones posteriores... Bajo las reglas de las propias normas jurídicas de la materia del caso, el hecho de que en determinado tiempo no se hayan realizado las gestiones para solicitar la devolución de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado, no representa un incumplimiento a la legalidad ni una regularidad administrativa, puesto que la propia ley contempla otro supuesto para tal situación, y esta otra alternativa u opción implica no solicitar el o los saldos a favor..."*.

Así mismo el Encargado del Despacho de la Presidencia en el periodo de 15 de abril al 9 de junio de 2021 de la Entidad Fiscalizada, informa mediante oficio sin número de fecha 28 de octubre 2028(sic), lo siguiente: *"Para esta observación vale mencionar que conforme a lo establecido en los párrafos primero y segundo del **artículo 6 y otras disposiciones de la ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)**, los contribuyentes en este caso El Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales, Michoacán, de este impuesto tienen dos opciones cuando en sus declaraciones de pago resulten saldos a favor,*

pues **podrán acreditarlos contra el impuesto a su cargo que le corresponda en los meses siguientes hasta agotarlos o solicitar su devolución**, y en este último caso los saldos cuya devolución se solicite no podrán acreditarse en declaraciones posteriores... Bajo las reglas de las propias normas jurídicas de la materia del caso, el hecho de que en determinado tiempo no se hayan realizado las gestiones para solicitar la devolución de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado, no representa un incumplimiento a la legalidad ni una regularidad administrativa, puesto que la propia ley contempla otro supuesto para tal situación, y esta otra alternativa u opción implica no solicitar el o los saldos a favor..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/275/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.5. Se verificó el pago de Derechos por el uso de agua y las solicitudes de devolución de los pagos realizados, 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 gobierno.

6.1. Observación Preliminar número 04

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, presentó el documento que contiene el Reglamento Interno; sin embargo, no presenta evidencia documental de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 40, inciso c), fracción VII 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, el 30 de marzo de 2021 y artículo 49, fracción XI de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones en el ejercicio sujeto a revisión, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "... *Del segundo numeral transcrito en párrafos anteriores, únicamente se desprende que la Junta de Gobierno del Organismo Operador Municipal, tiene entre otras atribuciones, la consistente en aprobar y expedir el Reglamento Interior del organismo operador municipal y sus modificaciones, así como los manuales de organización, de procedimientos y de servicios al público... en ese sentido, queda de manifiesto que, dicho numeral 49, fracción XI, de la Ley de Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo, no establece como obligación, la relativa a publicar el Reglamento Interno del Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales... por otra parte, es evidente que, el caso de la Junta de Gobierno del Comité de Agua, ya ejerció dicha atribución o facultad de aprobar y expedir, entre otros, el Reglamento Interior del organismo operador municipal y sus modificaciones...*"

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

6.2. Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

7.2. Observación Preliminar número 05

Derivado de la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, relativa a las obligaciones del Comisario, se conoció que no ha practicado Auditorías a los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55, fracción II de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión presentaron el oficio 06-2021 del 21 de abril de 2021, Acta de Investigación Administrativa de fecha 21 de abril de 2021 y oficio de Conclusiones 07-2021 del 26 de abril de 2021.

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

7.3. Verificar 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.

7.4. Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

8.1. Observación Preliminar número 06

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que mediante Actas de Sesión de fecha 22 de enero, 12 de abril, 20 de julio y 25 de octubre de 2021, la Entidad fiscalizada autorizó transferencias presupuestales; sin embargo, no presenta evidencia documental en la que conste la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos.

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 28 de octubre de 2028(sic), la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"La omisión señalada estriba en hipotéticas irregularidades de carácter administrativo, y en ese tenor no existe ni se ha ocasiona daño y/o perjuicio en contra Municipio de Ario, ni en detrimento de su Hacienda Pública, tampoco obstaculizaron las actividades propias del Ente..."*. Sin embargo, aún y cuando la Entidad refiere que dicha irregularidad estriba en el carácter administrativo, y se considere como peccata minuta, no exime al Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales de la obligación, cumplir con la normativa aplicable y ordenar publicar las modificaciones al Presupuesto de Egresos, aprobadas por la Entidad.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M009/275/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio sin número de fecha 28 de octubre de 2028 (sic), adjuntando 31 fojas certificadas y escrito de fecha 28 de octubre de 2028(sic), al cual se adjuntan 29 fojas certificadas, 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, de la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables, toda vez que se identificaron omisiones en la solicitud de devolución de saldos a favor de Impuestos, en la publicación del Reglamento Interno de la Entidad Fiscalizada, de practicar auditorías a los Estados Financieros, y de la falta de publicación de las modificaciones al presupuesto, así mismo, se tuvo un incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales y se realizó el pago de actualizaciones y recargos

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.