

COMITÉ DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE COAHUAYANA, 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 Coahuayana, 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 de 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	3,525,520	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,525,520	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,525,520	Pesos
Muestra Auditada	2,363,506	Pesos
Representatividad de la muestra	67	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 525 mil 520 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 67 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.

2. Transparencia del ejercicio de los recursos.

2.3. Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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

2.5. 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.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo 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.

3.2. 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; y 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.

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. 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.

4.2. 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.

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

4.4. 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.

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

4.6. Constatar 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.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. 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.

5.2. 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.

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

5.4. 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.

5.5. 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.

6. Otros cumplimientos.

6.1. 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.

6.2. Verificar la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria.

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

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

6.5. 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.

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

7.1. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

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

8.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

8.3. Verificar la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes semestrales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable.

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

9.1. Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

9.2. 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 Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de escrito sin número de fecha 26 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 133 fojas útiles, así como oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 92 fojas útiles certificadas, 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 verificó 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.

2. Transparencia del ejercicio de los recursos.

2.1. De la comprobación de 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, se conocieron los siguientes resultados:

2.1.1. Observación Preliminar número 01

De la verificación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://www.coahuayanamichoacan.com/capac>, se conoció que no se difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionado con la transparencia, únicamente mantiene información correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento: *"En su momento se cumplió con la publicación en la página de la información solicitada y debido al cambio de administración y que no se le dio seguimiento del pago se dio de baja host"*. Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexa impresión de pantalla y link de la página de transparencia ... en el cual esta administración informa que cuenta con las publicaciones a partir del mes de septiembre a diciembre 2021 así como la cuenta anual 2021..."*. Anexando adicionalmente una foja con folio 6 de impresión de pantalla de la dirección electrónica <https://www.coahuayanamichoacan.com/capac>.

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/M014/277/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2 Observación Preliminar número 02

De la comprobación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://www.coahuayanamichoacan.com/capac>, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió en su totalidad la información financiera conforme a 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, y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento: *"En su momento se cumplió con la publicación en la página de la información solicitada y debido al cambio de administración y que no se le dio seguimiento del pago se dio de baja host"*. Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexa impresión de pantalla y link de la página de transparencia ... en el cual esta administración informa que cuenta con las publicaciones a partir del mes de septiembre a diciembre 2021 así como la cuenta anual 2021..."*. Anexando adicionalmente foja con folio 8 de impresión de pantalla de la dirección electrónica <https://www.coahuayanamichoacan.com/capac>.

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/M014/277/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.3 Observación Preliminar número 03

De la comprobación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://www.coahuayanamichoacan.com/capac>, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió en su totalidad la información financiera al menos trimestralmente, conforme a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento: *"En su momento se cumplió con la publicación en la página de la información solicitada y debido al cambio de administración y que no se le dio seguimiento del pago se dio de baja host"*. Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Se anexa impresión de pantalla y link de la página de transparencia ... en el cual esta administración informa que cuenta con las publicaciones a partir del mes de septiembre a diciembre 2021 así como la cuenta anual 2021..."*. Anexando una foja con folio 10 de impresión de pantalla de la dirección electrónica <https://www.coahuayanamichoacan.com/capac>.

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/M014/277/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.4 Observación Preliminar número 04

De la comprobación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet: <https://www.coahuayanamichoacan.com/capac>, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió su Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento: *"Este organismo operador informa que desconocía que debería de difundir el inventario de bienes muebles, ya que de inmuebles no se cuenta con propiedades. Se anexa oficio"*. Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Este organismo operador informa que desconocía que debería de difundir el inventario de bienes muebles, ya que de inmuebles no se cuenta con propiedades. Se anexa oficio"*. Anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022.

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/DGPF/CP2021/AC/M014/277/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 05

De la verificación a la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet: <https://www.coahuayanamichoacan.com/capac>, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 30 fracción I, 46 y artículo noveno transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento: *"Este organismo operador informa que desconocía que debería de difundirse dicha información, por lo que tomara en cuenta para el siguiente año en cumplir con difundir la información solicitada. Se anexa oficio"*. Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Este organismo operador informa que desconocía que debería de difundirse dicha información, por lo que tomara en cuenta para el siguiente año en cumplir con difundir la información solicitada"*. Anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022.

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/DGPF/CP2021/AC/M014/277/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3. Observación Preliminar número 06

De la verificación de 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, así como a la cuenta pública del ejercicio 2021, presentada ante la Auditoría Superior de Michoacán, se determina que se omitió la presentación de las Notas a los Estados Financieros durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I inciso E, 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Del Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento: *"Este organismo operador desconocía que debería de anexarse a la cuenta trimestral, por lo que se anexa la documentación solicitada. ... Se anexa oficio"*. Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022 y copia certificada de Notas a los estados Financieros al 30 de junio de 2021, con folio del 11 al 29.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Este organismo operador informa que desconocía que debería de difundirse dicha información, la cual se tomara en cuenta para no omitirla"*

en el siguiente año". Anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022 y copias certificadas de Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 con folios del 14 al 22.

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/M014/277/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo 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.

3.2. Se verificó 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; y 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, ; 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. De la verificación de 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; se identificaron pagos realizados con cargo a la cuenta contable 5111-11301 Sueldo Base; pagados con recursos fiscales; por concepto de sueldo al director de la Entidad Fiscalizada, por la cantidad total de 47 mil 240 pesos, los cuales son mayor al monto autorizado en el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 y el Tabulador de sueldos publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 4 de Febrero de 2021, lo cual arroja una diferencia pagada sin estar presupuestada por la cantidad de 16 mil 346 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, que entró en vigor el 31 de marzo de 2021; 28 BIS de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios; 29 de la Ley de Planeación Hacendaria, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no presenta documentación ni argumentación alguna, respecto a esta observación preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Este organismo operador anexa solicitud de incremento salarial autorizado por el presidente de la junta de gobierno, ya que se desconocía que debería quedar asentado y aprobado en la junta de gobierno"*; anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022, y copia certificada de oficio sin número de fecha 12 de octubre de 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 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/277/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. De la verificación de que en el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, de que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, se conocieron los siguientes resultados:

4.2.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó el cálculo, provisión y entero de los pagos provisionales correspondiente al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), de los meses correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última Reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: *"No se ha realizado ya que este organismo siempre no ha contado con los recursos suficientes. Se anexa oficio"*. Anexando escrito sin número de fecha 29 veintinueve de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Este organismo operador informa que se está"*

realizando convenio entre ayuntamiento y la secretaria de finanzas"; anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022.

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/M014/277/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó evidencia de la presentación de la declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), correspondiente al ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no presenta documentación ni argumentación alguna, respecto a esta observación preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Referente a la observación de la omisión en la presentación de la declaración anual del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (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 09.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/277/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.3. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que al cierre del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, existe un saldo por 97 mil 219 pesos, por concepto de Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios, el cual se encuentra pendiente de enterar al Servicio de Administración Tributaria

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V, y 96 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa oficio en el cual se informa los motivos por los cuales ... no ha realizado el pago correspondiente a los meses de enero al mes de agosto del 2021. ya que este organismo siempre no ha contado con los recursos suficientes. se anexa oficio*". Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: "*Se anexa oficio en el cual se informa los motivos por los cuales ... no ha realizado el pago correspondiente a los meses de septiembre a diciembre del 2021*". Anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022.

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/M014/277/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no existe evidencia de la elaboración de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por concepto de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 Fracción II, párrafo quinto, y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa oficio en el cual se informa los motivos por los cuales ... no ha realizado el timbrado de nómina. Correspondiente a los meses de enero al agosto del 2021. Se omitió por desconocimiento y se empezara a realizar el timbrado. Se anexa oficio*". Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: "*Se anexa oficio en el cual se informa los motivos por los cuales ... no ha realizado el timbrado de nómina. Correspondiente a los meses de septiembre a diciembre del 2021*". Anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022.

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/M014/277/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.5. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que se realizó pago por concepto de aguinaldo proporcional de los meses de enero a agosto del 2021, por la cantidad de 71 mil 647 pesos, del cual no se realizó la correspondiente retención del Impuesto Sobre la Renta.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V, párrafo quinto, 94 párrafo primero, fracción I, 96 y 99 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa oficio en el cual se informa los motivos por los cuales ... no realizo la retención del impuesto sobre la renta por pago de aguinaldo a los trabajadores de parte proporcional de los meses de enero al mes de agosto del 2021 se anexa información comprobatoria*". Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022 y copias certificadas de póliza D00009 de fecha 9 de junio de 2021, ficha de depósito de misma fecha por la cantidad de 2 mil 257 pesos y póliza C00054 de fecha 8 de junio de 2021 con nómina de aguinaldo y traspaso bancario de misma fecha, con folios del 34 al 41.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumentos ni presenta documentación alguna.

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/M014/277/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. 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.

4.4. Se verificó 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; 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 corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.6. Se corroboró que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no se 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; 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. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. De la verificación de 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; se observaron los siguientes resultados:

5.1.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental correspondiente al capítulo 3000 SERVICIOS GENERALES, se identificó pagos realizados con cargo a la cuenta contable 5133-33903 Otros Servicios Profesionales; los cuales fueron pagados con recursos fiscales; por la cantidad de 48 mil pesos, de los cuales no cuentan con la justificación de su erogación, como son los contratos signados y los informes de resultados de los servicios contratados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento: "... *póliza C00034 se anexa factura de honorarios, contrato de trabajo he informe de actividades de parte del contador público así como cedula profesional del mismo correspondiente a los trabajos realizados en los meses de enero a mayo del 2021. ... póliza C00075 se anexa factura de honorarios, contrato de trabajo he informe de actividades de parte del contador público así como cedula profesional del mismo correspondiente a los trabajos realizados en los meses de junio a agosto del 2021. De la póliza C00055 se anexa factura de servicios profesionales por unidad verificadora, así como contrato de actividades*". Anexando escrito sin número de fecha 29 veintinueve de octubre de 2022 y anexa copias certificadas de pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, con folios del 43 al 62.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*De la póliza*

C00117 se anexa factura de honorarios, contrato de trabajo y informe de actividades de parte del contador público así como cedula profesional del mismo correspondiente a los trabajos realizados en los meses de septiembre a diciembre del 2021"; anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022.

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 13.**

5.1.2. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, correspondiente al capítulo 2000 Materiales y Suministros, se identificaron pagos realizados con cargo a las cuentas contables 5124-24902 Material para agua potable, 5124-24903 Material para alcantarillado sanitario, 5126-26104 Combustibles, lubricantes y aditivos para vehículos terrestres, aéreos, marítimos, lacustres y fluviales asignados a funcionarios públicos, 5129-29101 Herramientas menores; pagados con recursos fiscales; por la cantidad total de 37 mil 325 pesos, los cuales fueron adquiridos a la ferretería con Régimen Fiscal de Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales, a nombre de quien fungió como director de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, fracción II y IX de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo; 8 numeral 1; 9 numeral 7; y 13 del Código de Ética y Conducta de los Servidores Públicos de la Entidad Fiscalizada, publicado el 21 de junio de 2019 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se realizaron las compras en la ferretería ya que no se contaba con recursos y fue la única persona que dio crédito. Se anexa oficio*". Anexando escrito sin número de fecha 29 veintinueve de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumentos ni presenta documentación alguna.

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/M014/277/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Se verificó 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; 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 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.

5.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató 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, 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 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

6. Otros cumplimientos.

6.1. 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.

6.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada presentó de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT) ante el Servicio de Administración Tributaria; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.3. Observación Preliminar número 15

De la verificación a las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y solicitudes de devolución, se conoció que se presentaron las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, sin embargo se detectaron diferencias entre lo manifestado como saldo a favor y los registros contables de la cuenta 1124-001 Iva Acreditable; por parte de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021, por un monto de 337 mil 413 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 párrafo segundo y 6 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; y Regla 4.1.5. de la Resolución Miscelánea Fiscal de fecha 29 de diciembre de 2020, para el año 2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: *"Que desconocía que se debería de solicitar la devolución del IVA por lo que se tomara en cuenta*

para que en 2022 se realice la solicitud de la devolución. Se anexa oficio". Anexando escrito sin número de fecha 29 veintinueve de octubre de 2022.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "Se anexa: oficio"; y no anexa documentación alguna.

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 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/277/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.4. Se verificó la realización de 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.

6.5. Observación Preliminar número 16

De la verificación a la presentación del Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", para estar en condiciones de conocer si se cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, se conoció que no se presentó evidencia de haber cumplido con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, ya que no fue entregado el Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", para poder corroborar dicha información.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Formato 4 del Anexo 2 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Artículo 24 Bis de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no presenta documentación ni argumento alguno.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa: oficio*"; anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022, con folio 38 mencionando lo siguiente: "*Dicho balance no fue entregado ya que el sistema lo arroja en ceros y se desconocía que se debería presentar la evidencia*".

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/M014/277/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 gobierno.

7.1. Se identificó y 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 la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.2. 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.

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

8.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, 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.

8.2. Observación Preliminar número 17

De la verificación de que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos, se conoció que no se otorgó la Fianza por parte del Director de la Entidad Fiscalizada, por el manejo de Fondos Públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Lineamientos para Determinar los Montos de las Fianzas que Deben Otorgar los Servidores Públicos Municipales del Estado de Michoacán de Ocampo que Manejen Fondos Públicos para la Administración Pública Municipal 2018-2021.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no presenta documentación ni argumento alguno.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa: copias de fianza 2021*"; anexando 11 fojas foliadas del 39 al 49 de póliza de fianza número 2687336 de fecha 1 de septiembre de 2021 con anexo, expedida por SOFIMEX.

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 17.**

8.3. De la verificación a 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; se conocieron los siguientes resultados:

8.3.1. Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció la omisión de la Presentación del Informe General de Labores del Director de la Entidad Fiscalizada, debido a que no existe evidencia documental que así lo acredite.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa: copias de informe de actividades de enero a agosto del 2021*". Anexando escrito sin número de fecha 29 de octubre de 2022. Anexando fojas foliadas del 66 al 133 de caratulas y agenda de actividades de 2021.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa: copias de informe de actividades de septiembre a diciembre del 2021*"; anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022, y fojas foliadas del 51 al 88 de informes generales de labores del Director del Organismo Operador Municipal, por el periodo de septiembre a diciembre de 2021, presentados con fechas de recibido 16 de diciembre, 18 de noviembre de 2021 y 22 de marzo de 2022.

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 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/277/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.2. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció la omisión de presentar el Informe Anual de labores, así como del estado general de la Entidad Fiscalizada, sobre las cuentas de su gestión, dentro del plazo establecido, debido a que no existe evidencia documental que así lo acredite.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 45 fracción XIX de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, donde no expone argumento alguno, anexando copias de fojas foliadas del 66 al 133 de caratulas y agenda de actividades de 2021.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa: copias de informe de actividades de septiembre a diciembre del 2021*"; anexando oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022, y fojas foliadas del 51 al 88 de informes generales de labores del Director, por el periodo de septiembre a diciembre de 2021, presentados con fechas de recibido 16 de diciembre, 18 de noviembre de 2021 y 22 de marzo de 2022.

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 19.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M014/277/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

9.2. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; se conoció que no se entregó un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no presenta documentación ni argumento alguno.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone el siguiente argumento que a la letra dice: "*Se anexa: oficio de entrega de presupuesto 2021*"; anexando oficio sin número y copias de fojas foliadas del 91 al 92 de oficio sin número de fecha 20 de diciembre de 2020, en el cual se hace entrega del presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio 2021 a la Auditoría Superior de Michoacán, con fecha 30 de diciembre de 2020.

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 20.**

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante de escrito sin número de fecha 26 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 133 fojas útiles, así como oficio sin número de fecha 26 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 92 fojas útiles 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, la información financiera 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, como son omisiones de difundir en las páginas de internet la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la presentación de las Notas a los Estados; en la omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio; en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón

(3%) sobre nómina; en la retención, presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados; en expedir Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado; en la omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, 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.