

AYUNTAMIENTO DE CHURINTZIO, 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 Ayuntamiento de Churintzio, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

ALCANCE.

Universo	3,483,944	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	3,483,944	Pesos
Universo a Fiscalizar	3,483,944	Pesos
Muestra Auditada	2,469,850	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 483 mil 944 pesos, de los cuales la muestra de egresos auditada fue de un 35 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. Verificar que se difundió y se mantuvo disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

1.4. 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.

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

1.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

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; así mismo, constatar 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, revisar 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 para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales.

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

3.3. 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.

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

3.5. Verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y que se hayan realizado en tiempo y forma.

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 las facturas 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 las facturas pagadas, 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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. Verificar la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

5.2. 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.

5.3. Verificar que se hayan remitido en el libro de Actas correspondiente al ejercicio fiscal 2021, al Archivo del Poder Ejecutivo, en los términos de la normativa aplicable.

5.4. 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.

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

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

6.2. Verificar 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.

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

7.1. Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

7.2. 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.

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

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 12 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de dos escritos sin número, de fecha 31 de octubre de 2022, a los cuales se adjuntan 53 y 33 fojas útiles, respectivamente, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información y documentación contenida en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <http://churintzio.ayuntamientodigital.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que no difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionado con la transparencia, únicamente mantiene información correspondiente a los ejercicios fiscales 2019, 2020 y 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número 56/2022 de fecha 29 de noviembre los servidores públicos presentaron copia certificada de las capturas de pantalla de la información de haber difundido la información financiera del relativa a los años 2018, 2019, 2020 y 2021.

Así mismo con escrito de fecha 6 de diciembre de 2022, los servidores públicos manifestaron: se informa que en el periodo antes mencionado en el Municipio de Churintzio se mantuvo disponible a través de la Plataforma Nacional de Transparencia la información

financiera correspondiente a los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021, en el caso de los ejercicios 2017 y 2016 no se contó con la información ya que no hubo entrega de ella de parte de la administración saliente 2015-2018.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M028/044-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Se comprobó que se difundieron 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; 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 verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares. por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompañó los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requirieron 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. 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; asimismo se constató que se

cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisó que efectuaron gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; se verificó 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 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, de la cuenta 0112302136 CUENTA CORRIENTE BBVA BANCOMER, se conoció que existen pólizas contabilizadas sin comprobación ni justificación del gasto, por la cantidad de 597 mil 471 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54 y 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, presentaron copia certificada de las pólizas D00021, D00017, E00057, E00079, E00078, E00077, D00874, D00842, D00855, D00875, C00057, D00843, E00027, D00846, D00845, D01017, D00849, C00096, D00853, C00247, C00415, C00820, E00070 y E00069 y su documentación comprobatoria.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M028/044-02**, 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. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, durante el ejercicio sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 Fracción II, párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, presentaron copia certificada de las pólizas E00030, E00029, E00026, E00025, E00024, E00023, E00022, E00021, E00020, E00019, E00062, E00061, E00060, E00082, E00081, E00080, E00076, E00075, E00074, E00073, E00072, E00067 y su documentación comprobatoria.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03.**

3.2. 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.

3.3. Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió 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.

3.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por

Internet (CFDI) por conceptos de Ayudas y Subsidios de los meses de enero a agosto de 2021 dos mil veintiuno.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación y Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022 los servidores públicos presentaron copia certificada de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de nómina y de donativos a favor del municipio.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M028/044-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5. Se verificó que se cumplió con las obligaciones fiscales; así mismo se constató que presentaron los Enteros y la 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 tiempo y forma a las instancias correspondientes,

3.5.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a la información y la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, y como lo manifiestan en el oficio número 110/2022 de fecha 03 de junio de 2022, se constató, que no presentó ni enteró los pagos provisionales de los meses de febrero a agosto del ejercicio fiscal 2021, del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en la temporalidad de los hechos.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022 los servidores públicos manifestaron: Tengo a bien informar que respecto a la observación preliminar número 05 que durante el periodo que a mi compete no se presentó ni enteró de los pagos provisionales del impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal Prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3% sobre nómina)

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M028/044-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la información y la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, y como lo manifiestan en el oficio número 110/2022 de fecha 03 de junio de 2022, por la Entidad Fiscalizada, se constató, que no presentó la Declaración Anual del ejercicio fiscal 2021, del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Subordinado, por el concepto de 3% Sobre Nómina, de dicho periodo, al cual se encuentra obligado según la normativa aplicable.

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, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante Oficio número 44/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 los servidores públicos presentaron copias certificadas de declaraciones y su comprobación.

Así mismo con escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos manifestaron que respecto a la observación preliminar número 06 que la información contable se dejó con fecha hasta el 31 de agosto de 2021 para que la administración entrante siguiera con la vida útil del Municipio contable y administrativamente para que una vez concluido el ejercicio 2021, se presentara la declaración anual que hace referencia a esta observación, por tanto, quedó fuera de mis posibilidades realizar dicha acción, ya que debió presentarse en el año 2022 cuando ya no estaba yo en funciones.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M028/044-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.5.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada, por la Entidad Fiscalizada; así como pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, y como lo manifiestan en el oficio número 110/2022 de fecha 03 de junio de 2022, se constató, que la Entidad Fiscalizada no realizó la presentación ni entero de los pagos provisionales por concepto de retención del Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número 44/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 los servidores públicos presentaron copia certificada de las declaraciones y su comprobación de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, septiembre, octubre, noviembre y diciembre.

Así mismo con escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos manifestaron que respecto a la observación preliminar número 07; en el periodo antes

mencionado, no se generaron los pagos del Impuesto Sobre la Renta (ISR) debido a la falta de recursos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M028/044-05**, 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 se ampararon en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quienes celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantizaron los anticipos que recibió, se cumplió con las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado al entregar los bienes, asegurando 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 verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto de los contratos, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron de acuerdo con los montos y plazos pactados, se verificó que las modificaciones estaban debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, 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 las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

4.4. Se verificó mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las

especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y que 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 y que se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

5.1. Observación Preliminar 08.

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Bando de Gobierno, no está actualizado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **51/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, anexó oficio número **45/2022** de misma fecha, manifestó lo siguiente: *"...Al 31 de diciembre de 2021 no se cuenta con actualización de bando de gobierno..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de, anexó similar de fecha 25 de noviembre del año en curso, manifestando lo siguiente: *"... tengo a bien informar que la última publicación del bando de gobierno fue ejecutada en el año 2015..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M028/044/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Observación Preliminar 09.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de actualización de los diferentes reglamentos autorizados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 145, párrafo segundo y 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 178, párrafo segundo y 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 marzo de 2021.

Mediante oficio número **51/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, anexó oficio número **46/2022** de misma fecha, manifestó lo siguiente: "...Al 31 de diciembre de 2021 no se cuenta con actualización de los reglamentos autorizados por el ayuntamiento..."

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, anexó similar de fecha 25 de noviembre del año en curso, manifestando lo siguiente: "... tengo a bien informar que no se realizaron actualizaciones de los reglamentos de municipio..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M028/044/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.3. Observación Preliminar 10.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada no se tuvo evidencia de la remisión del Libro de Actas de Sesiones, correspondiente a los meses de enero a agosto del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, a la Dirección del Archivo del Poder Ejecutivo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 29, párrafo cuarto 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 31 de diciembre de 2001; 38, párrafo quinto 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 marzo de 2021.

Mediante oficio número **51/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, la entidad Fiscalizada, no presentó Justificaciones y Aclaraciones respecto de la presente observación preliminar.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, anexó similar de fecha 25 de noviembre del año en curso, manifestando lo siguiente: "... copia de oficio no. 01154/21 con fecha 30 de agosto de 2021, expediente 028 que tiene como asunto "Entrega de Libros de Actas de Cabildo, Cartillas de identidad Militar y Libro de Registro". En el cual consta que el libro de actas de sesiones de los meses de enero a agosto de 2021 fue entregado al secretario del Ayuntamiento de la administración entrante, para que en el mes de enero del año 2022 lo enviara junto con las actas correspondientes al periodo agosto- diciembre de 2021 al Congreso como lo marca la Ley orgánica Municipal...". De igual manera anexa captura de pantalla de la Entrega-Recepción OR-02- ARCHIVOS MUNICPALES, número 42, en donde consta la entrega de los Libros de Sesiones.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M028/044/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.4. Observación Preliminar 11.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de las Sesiones Ordinarias correspondientes a los meses de enero a agosto.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26, fracción I 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 31 de diciembre de 2001; 35, fracción I 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 marzo de 2021.

Mediante oficio número **51/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, no presentó Justificaciones y Aclaraciones respecto de la presente observación preliminar.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, anexó similar de fecha 25 de noviembre del año en curso, manifestando lo siguiente: "... *presento legajo de 1 a las 105 copias certificadas de todas las sesiones de cabildo que tuvieron lugar en el Municipio de Churintzio durante el periodo en mención...*"

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 11**.

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

6.1. Observación Preliminar 12.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada referente a la creación del Instituto Municipal de Planeación, se conoció que no está creado dicho Instituto; y por consecuencia no presentó evidencia documental del reglamento interno, funcionamiento e integración del Consejo Directivo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147, 149, 177, 181 y 182, párrafo cuarto 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 31 de diciembre de 2001; 180, 182, 192, 196 y 197, párrafo quinto 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 marzo de 2021.

Mediante oficio número **51/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, anexó oficio número **47/2022** de misma fecha manifestó lo siguiente: "... *Se entrega la Información solicitada en copia certificada...*"; Acta se Sesión número 16 de fecha 27 de junio de 2022, en el punto 9 aprueban la no creación del Instituto Municipal de Planeación.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, anexó similar de fecha 25 de noviembre del año en curso, manifestando lo siguiente: "... *tengo a bien informar que durante este periodo en el municipio de Churintzio, no se creó el Instituto Municipal de Planeación...*"

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M028/044/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.1.1. Observación Preliminar 14.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento de Churintzio, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79 fracción VI 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 marzo de 2021.

Mediante oficio número **51/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, anexó oficio número **49/2022** de misma fecha, manifestó lo siguiente: "...*Durante el periodo Septiembre a*

Diciembre de 2021, no se contaba con contralor en la actual administración, por el momento se contaba con un encargado de despacho..."

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, anexó similar de fecha 25 de noviembre del año en curso, manifestando lo siguiente: "... *tengo a bien informar que respecto a las observaciones preliminares 14 y 15 en el periodo que a mi compete, si se realizaron los informes de la contraloría municipal y se presentaron ante el Cabildo y la Auditoría Superior de Michoacán, para lo cual adjunto legajo del 1 a las 16 copias certificadas...*"

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 14.**

6.2. Observación Preliminar 13.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por La Entidad Fiscalizada, no se encontró evidencia de las disposiciones administrativas que regulan el funcionamiento del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 137 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 31 de diciembre de 2001; 170 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 marzo de 2021.

Mediante oficio número **51/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, anexó oficio número **48/2022** de misma fecha, manifestó lo siguiente: "... *Se entrega la información solicitada en copia certificada...*". De igual manera presenta Acta de Sesión Ordinaria número 7 de fecha 4 de octubre de 2021, en el punto 4, aprueban por unanimidad la creación del Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles; sin embargo, no presenta evidencia de las disposiciones administrativas que regule el funcionamiento de dicho comité.

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, anexó similar de fecha 25 de noviembre del año en curso, manifestando lo siguiente: "... *que en el periodo antes mencionado en el Municipio de Churintzio no hay evidencia de disposiciones administrativas debidamente aprobadas para la creación y operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles...*".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M028/044/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7.1. Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

7.2. 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.

7.3. Observación Preliminar 15.

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada no se encontró evidencia de la presentación de los Informes Semestrales del Contralor Municipal, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79 fracción XVIII 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.

Mediante oficio número **51/2022**, de fecha 23 de noviembre de 2022, anexó oficio número **50/2022** de misma fecha, manifestó lo siguiente: *"...Durante el periodo Septiembre a Diciembre de 2021, no se contaba con contralor en la actual administración, por el momento se contaba con un encargado de despacho ..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, anexó similar de fecha 25 de noviembre del año en curso, manifestando lo siguiente: *"... tengo a bien informar que respecto a las observaciones preliminares 14 y 15 en el periodo que a mi compete, si se realizaron los informes de la contraloría municipal y se presentaron ante el Cabildo y la Auditoría Superior de Michoacán, para lo cual adjunto legajo del 1 a las 16 copias certificadas..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M028/044/IPI-12**, 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 oficios 41/2022 al cual se adjuntan 5 fojas útiles debidamente certificadas, 43/2022 al cual se adjuntan 23 fojas útiles debidamente certificadas, y 44/2022 al cual se adjuntan 50 fojas útiles debidamente certificadas, de fecha 23 noviembre de 2022, y escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando 844 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, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan debilidad en la situación contable, presupuestal y programática, sobre el cual 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 se identificaron debilidades en la aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique; en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas no se presenta el Comprobante Fiscal Digital por Internet y no cumplieron con el pago de las obligaciones estatales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); no presentan y enteran las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de Servicios Personales Subordinados, falta de actualización del Bando de Gobierno, falta de actualización de los Reglamentos, falta de remisión del Libro de Actas de Sesiones de enero a agosto de 2021, a la Dirección del Archivo de Poder Ejecutivo, omisión de celebrar las Sesiones Ordinarias, omisión de la Creación del Instituto Municipal de Planeación, omisión de presentar evidencia de las disposiciones administrativas y funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, falta de presentación del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán, falta de presentación de los Informes Semestrales del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán, 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.