

AYUNTAMIENTO DE CHURUMUCO, 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 Churumuco, 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, 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	\$1,353,190	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	1,353,190	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,353,190	Pesos
Muestra Auditada	1,353,190	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 1 millón 353 mil 190 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento revisado.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Otros cumplimientos.

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

1.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ingresos.

2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

2.1. 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.

2.2. Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

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

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 las Entidades Fiscalizadas acompañen 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, en su caso las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. Confirmar que el inventario físico la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

5.2. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

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

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. 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.

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

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

7.2. 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.

7.3. 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.

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

8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. 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 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del escrito número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan información en 42 cuarenta y dos fojas 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. Otros cumplimientos.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se verificó el incumplimiento con las disposiciones fiscales relativas a la emisión y timbrado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en la cuenta contable 4164-061-00011-0001 REINTEGROS, por la cantidad de 145 mil 465 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 fracción II párrafo quinto de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 29 del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"De la presente observación preliminar, me permito manifestar que la expedición de los CFDI correspondientes a los reintegros realizados por devolución de sueldos no procedentes, fueron debidamente generadas y que al momento de la revisión no se tenían físicamente impresos por lo que en este acto se hacen entrega de los mismos."*

EVIDENCIAS PRESENTADAS: Se presenta bajo anexo MCM/AC/2021/01, las pólizas en la cuales fueron registrados los reintegros de los funcionarios, las correspondientes fichas de depósito a banco y los correspondientes Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de cada uno de ellos."

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

2.1. 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.

2.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se constató que efectuaron transferencias bancarias indebidas de las cuentas del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, con la cuenta bancaria de donde manejaron los recursos de Gasto Corriente, por lo que las autoridades municipales transfirieron recursos federales destinados a fines específicos con recursos de otras fuentes de financiamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 69 párrafo cuarto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"De la observación preliminar 02, me permito manifestar que la responsabilidad de los traspasos corresponden al periodo del 01 de enero del 2021 al 31 de agosto del 2021, por lo que se deberá de realizar el deslinde de responsabilidades correspondiente."*

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/M029/046/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.3 Se comprobó la difufucion 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.

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

2.5. Se verificó que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

3.1. Se verificó que la Tesorería o su equivalente 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; que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro; así mismo 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.

3.2. Recomendación número 02.

Se recomendó que los productos financieros por rendimientos de capital correspondientes a las Aportaciones y Participaciones, sean registradas de conformidad al Clasificador por Fuentes de Financiamiento, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013, y no registrarse con fuente de financiamiento 11-101 correspondiente a recursos fiscales.

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"Con respecto a la recomendación 01, me permito manifestar que nuestro sistema de contabilidad, cumple con la aplicación de Clasificador por Fuentes de Financiamiento."*

EVIDENCIA PRESENTADA: Se entrega para su validación el clasificador por fuente de financiamiento emitida por nuestro sistema contables."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con la Recomendación por lo que la Auditoría Superior de Michoacán, determina que la presente como **NO ATENDIDA**.

4. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

4.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la documentación e información proporcionada relativa a los pagos mensuales del ejercicio fiscal 2021, y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, y de la evidencia documental de enteros efectuados, el ente Fiscalizado, incumple con la presentación de las declaraciones ya mencionadas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero y 24 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 31 de diciembre de 2018, vigente en la temporalidad de los hechos; 47 fracción II 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 **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"Es importante hacer mención que nuestro municipio, se encuentra entre los más altos de pobreza extrema, la cual no es una justificante pero si una limitante para el cumplimiento de esta obligación."*

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/M029/046/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.1. Observación Preliminar número 04

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, en las pólizas y en los soportes documentales anexas a las mismas al 31 de diciembre de 2021, se detectó el incumplimiento de la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta a la cuenta de Sueldo Base al Personal Eventual.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 párrafo primero, fracciones II y V, y párrafo quinto; 96 penúltimo párrafo y 99 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"De la observación preliminar en cuestión, me permito manifestar que el personal eventual es contratado por una quincena o incluso por una semana en la cual no es posible cumplir con su totalidad de documentación, situación que nos imposibilita realizar la correcta retención de dicho impuesto."*

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/M029/046/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.2. Observación Preliminar número 05

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, en las pólizas y en los soportes documentales anexas a las mismas al 31 de diciembre de 2021, se detectó el Incumplimiento en emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de Sueldos base, Sueldo base al Personal Eventual, Aguinaldo o Gratificación de fin de año y Remuneraciones por horas extraordinarias.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 99 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 29, segundo párrafo, fracción IV y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"En relación a la observación preliminar 05, me permito manifestar que por falta de recursos no nos ha sido posible la adquisición del sistema de timbrado de nómina, lo que nos limita a cumplir con esta obligación."*

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/M029/046/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2.3. Recomendación número 02.

Se recomendó cumplir con las reglas de operación para la aplicación del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, referente a que la Entidad, retenga y entere el ISR, así como expida y entregue comprobantes fiscales a las personas que reciban pagos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, a efecto de que dichos enteros sean reintegrados al erario del Municipio.

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"Con respecto a la recomendación 02, me permito manifestar que se están haciendo las acciones necesarias para poder cumplir con la normatividad de expedir comprobantes fiscales por concepto de sueldos y salarios."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con la Recomendación por lo que la Auditoría Superior de Michoacán, determina que la presente como **NO ATENDIDA.**

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. Se confirmó que el inventario físico la Entidad Fiscalizada se encuentra debidamente conciliado con los registros 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.

5.2. Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a 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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

6.1. Observación Preliminar número 06

Una vez concluida la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se tiene como resultado, que la información y documentación presentada incumple con su Actualización del Bando de Gobierno Municipal, correspondiente al primer bimestre del 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 144, 147 y 149 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 marzo de 2001, con reforma publicada en el Periódico Oficial el 20 de enero de 2020.

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"Con respecto a la observación preliminar 06, me permito manifestar que no se han considerado las reformas al Bando de Gobierno Municipal y que a la fecha se tiene actualizado el código de ética. EVIDENCIA PRESENTADA: Se entrega el bando de gobierno y el código de ética del Municipio de Churumuco, Michoacán."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M029/046/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Observación Preliminar número 07

Una vez concluida la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante el oficio número **PM-0407/2022**, de fecha 20 veinte de abril de 2022 dos mil veintidós, se tiene como resultado que incumple al no publicar en el

Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el Decreto de Creación del Instituto de Planeación Municipal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177 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 marzo de 2001; 192 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; Artículo 4 de la Ley del Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo; 32 inciso c) fracción VIII, 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 marzo de 2001, reforma publicada el 20 de enero de 2020.

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"Con respecto a la observación preliminar 07, me permito manifestar el Instituto Municipal de Planeación, se encuentra debidamente constituido y que solo se omitió la publicación ante el En el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional, sin embargo dentro del artículo 192 de la Ley Orgánica Municipal, solo menciona que se realizara mediante convocatoria pública sin especificar que deba ser ante el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional."*

EVIDENCIA PRESENTADA: Se entrega el acta de Ayuntamiento número 02ª/S.O./2021 de fecha 6 de septiembre 2021 en la cual se integró debidamente el Instituto Municipal de Planeación del Municipio de Churumuco, Michoacán dentro del punto siete."

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/M029/046/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos 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.

7.2. Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

8.1. Se verificó 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, 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. 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.

8.3. Observación Preliminar número 08

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, mediante el oficio número **PM-0407/2022**, de fecha 20 de abril de 2022, se incumplió con la publicación de las modificaciones efectuadas del presupuesto de egresos originalmente aprobado, plantilla de personal y tabulador de sueldos, en el periodo correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, mismas que fueron aprobadas y autorizadas para su publicación, como consta en el Acta de Sesión S.O./081/2021, de fecha 26 de julio de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022 manifestaron: *"De la presente observación preliminar, me permito manifestar que de la modificación al presupuesto de egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos que el auditor actuante determino que fue aprobada en sesión de Ayuntamiento número S.O./081/2021 de fecha 26 de julio del 2021, no se realizó su publicación, sin embargo la modificación aprobada en sesión de Ayuntamiento número 06ª/S.O./2021 de fecha 26 de octubre del 2021, fue debidamente remitida ante el periódico oficial del estado. EVIDENCIA PRESENTADA: Se presenta mediante anexo número MCM/AC/2021/08 acta de Ayuntamiento número 06ª/S.O./2021 de fecha 26 de octubre del 2021 y oficio de fecha 27 de octubre del 2021 y recibido en las oficinas del periódico oficial del estado de Michoacán el día 27 de octubre del 2021 según consta en sello oficial."*

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/M029/046/IPI-07**, 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 oficio número **MCM/2022/0975** de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 42 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

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

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

En nuestra opinión, de la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que se identificaron transferencias indebidas de Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, a la cuenta bancaria y contable donde se depositaron y manejaron los recursos de Gasto Corriente; no se realizaron los pagos mensuales y anual del ejercicio fiscal 2021, del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón; No se retuvo y entero del Impuesto Sobre la Renta, del Personal Eventual; incumplimiento en emisión de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por concepto de Sueldos base, Sueldo base al Personal Eventual, Aguinaldo o Gratificación de fin de año y Remuneraciones por horas extraordinarias; falta de presentación documental del Bando de Gobierno Municipal y Reglamentos Municipales actualizados; incumplimiento con la falta de publicación del Decreto de creación del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, no se publicó en

INFORME INDIVIDUAL

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

el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, 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 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.