

CONCEJO MAYOR DE GOBIERNO COMUNAL DE CHERÁN.

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 Concejo Mayor de Gobierno Comunal de Cherán, 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	6,880,211	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	6,880,211	Pesos
Universo a Fiscalizar	6,880,211	Pesos
Muestra Auditada	1,880,975	Pesos
Representatividad de la muestra	27	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 385 mil 449 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 64 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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

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

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

1.5. Verificar que 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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

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

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

3.6. 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.

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.

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

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

5. Otros cumplimientos.

- 5.1.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
- 5.2.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.
- 5.3.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.
- 5.4.** Verificar la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria.
- 5.5.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ingresos.
- 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 de 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

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

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 oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron información en 12 treinta fojas útiles, así como, el oficio número **002/CMGC 2018-2021** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron 35 fojas 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

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

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

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

1.4. Se 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.

1.5. Se verificó que en la Entidad Fiscalizada 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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe un rezago de adeudo por la cantidad de 72 mil 389 pesos, por lo que se pudo constatar que no hay evidencia de gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial, realizadas conforme a los procedimientos administrativos de ejecución y legales para el cobro de los impuestos municipales,

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Se informa que por motivos de la pandemia no se realizaron notificaciones domiciliarias, aun así se realizó el esfuerzo de para recaudar e incentivar a la población para que se ponga al corriente en sus predios, por lo cual realizamos descuentos sobre multas y recargos, se anexa acta de cabildo, así como publicidad que se realizó. Los descuentos comenzaron a realizarse hasta enero de 2022 ya que por la transición de una administración a otra, no se pudo generar los descuentos en el mes de noviembre"*.

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: mediante oficio número **002/CMGC 2018-2021**, de fecha 28 de noviembre de 2022, en el cual manifiestan lo siguiente: *"... Referente a la observación preliminar número 01 se informa que se hicieron todas las motivaciones comunitarias para el cobro a nuestro alcance, sin embargo, a comparación de años anteriores se mejoró la recaudación del impuesto predial y disminuyó gradualmente el rezago del mismo, a pesar de las condiciones económicas, provocadas por la enfermedad y el confinamiento por el COVID-19, aun así la mayoría de los comuneros acudió a realizar su respectivo pago del predial, y el rezago de los que no lo lograron, fue por las condiciones predominantes de pobreza generado por la inmovilidad, recomendada por la Secretaría de Salud federal y del Estado de Michoacán: Se anexa: Acta de sesión extraordinaria número 10 en donde se aprobó la prórroga de cobro de recargos y multas del impuesto predial, Evidencia de gestiones de cobro, lona alusiva a la promoción y Documento de incremento de la recaudación de años anteriores al actual 2021, entregado a la secretaria de finanzas del gobierno del estado de Michoacán (comparativo)"*.

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 01**.

2.2. 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 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, por lo que no se detectaron irregularidades

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2.1. Observación Preliminar número 02

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató que no se dio cumplimiento a la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de enero a diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 párrafo primero, fracciones II y V, y párrafo quinto y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta

Mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Conforme a nuestra autonomía y libre determinación que nos otorgan las disposiciones establecidas en los artículos 1º y 2º de la constitución política de los estados unidos mexicanos, en el artículo 8º convenio 169, sobre los pueblos indígenas y tribales, de la organización internacional del trabajo y los artículos 3º, 4º, 5º, 20 y 34 de la declaración de las naciones unidas, sobre los derechos de los pueblos indígenas, así como la sentencia sup-jdc-9167/2011, emitida por la sala superior del tribunal electoral del poder judicial de la federación el 02 de noviembre de 2011, relativo a la protección de los derechos indígenas de la comunidad de Cherán, como sujeto al régimen de derecho de los pueblos indígenas, y lo ordenado en el decreto de fecha 30 de diciembre de 2011, emitido por el congreso del estado de Michoacán de Ocampo.*

La asamblea decidida que los integrantes que conforman la estructura dentro del concejo comunal, no tendrá como tal sueldo, nada más una pequeña compensación ya que están por servicio a su comunidad, por tal forma son elegidos por cada barrio.

Por tal motivo no se timbra nomina por consecuencia no se realiza la declaración del entero del ISR, ni presentación del impuesto sobre nómina al estado".

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: presentan oficio número **002/CMGC 2018-2021**, de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: : "...En relación al pago del impuesto sobre la renta, se informa que se aprobó mediante acta de concejo ordinaria número 05 del 03 de marzo del 2021 realizar las gestiones correspondientes, se realizó la visita al SAT para consultar el rezago, e informar de la mínima compensación que recibimos como pago los integrantes de la estructura comunal, se insistió en varias ocasiones y en la última visita a las oficinas del SAT nos recomendaron realizar este dialogo a través de los diferentes medios electrónicos y sacar cita mediante el portal de dicha dependencia, recalcamos también que las oficinas se encontraron deshabilitadas hasta después del término de nuestro periodo. Se cuenta con las evidencias de los oficios de comisión de los traslados en el archivo comunal, a las oficinas en diferentes lugares (Morelia, Pátzcuaro y Uruapan) mismos que se negaron a sellar y firmar de recibido, argumentado que era su política de control interno, ANEXO: Acta número 05 con fecha 03 de marzo del 2021".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 02.**

3.2.2. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató el incumplimiento de presentar y enterar las Declaraciones Mensuales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) a la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, de los meses de enero a diciembre de 2021 y la respectiva Declaración Anual.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

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 de 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 de Estado de Michoacán de Ocampo, el 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Conforme a nuestra autonomía y libre determinación que nos otorgan las disposiciones establecidas en los artículos 1º y 2º de la constitución política de los estados unidos mexicanos, en el artículo 8º convenio 169, sobre los pueblos indígenas y tribales, de la organización internacional del trabajo y los artículos 3º, 4º, 5º, 20 y 34 de la declaración de las naciones unidas, sobre los derechos de los pueblos indígenas, así como la sentencia sup-jdc-9167/2011, emitida por la sala superior del tribunal electoral del poder judicial de la federación el 02 de noviembre de 2011, relativo a la protección de los derechos indígenas de la comunidad de Cherán, como sujeto al régimen de derecho de los pueblos indígenas, y lo ordenado en el decreto de fecha 30 de diciembre de 2011, emitido por el congreso del estado de Michoacán de Ocampo.*

La asamblea decidida que los integrantes que conforman la estructura dentro del concejo comunal, no tendrá como tal sueldo, nada más una pequeña compensación ya que están por servicio a su comunidad, por tal forma son elegidos por cada barrio.

Por tal motivo no se timbra nomina por consecuencia no se realiza la declaración del entero del ISR, ni presentación del impuesto sobre nómina al estado".

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: presentan oficio número **002/CMGC 2018-2021**, de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: *"...De acuerdo a nuestros Usos y costumbres, el hecho de ocupar algún cargo, comisión y función dentro de la estructura de gobierno comunal 2018-2021, representa un servicio social a la comunidad, donde se recibe solo una compensación, sin prestaciones conforme a la ley, con pleno conocimiento y consentimiento de cada uno de los integrantes de la estructura de gobierno comunal, por lo tanto consideramos que la compensación recibida, no es*

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

comparable con las percepciones recibidas en otro tipo de instituciones públicas o privadas, sin embargo cuando ocurre algún incidente a los trabajadores, se apoya de acuerdo al alcance presupuestal dependiendo de la emergencia (salud, alimentación, accidentes, etc.) sin detrimento de su compensación".

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 03.**

3.3. Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.4. Se 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.

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

3.6. Se constató que en 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.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se 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.

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

4.4. Se realizó la inspección física, por los bienes adquiridos, y se constató 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, 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, se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo las bajas de los bienes, y se encontraron reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.6. Se confirmó que el inventario físico de 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.

4.7. 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.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, 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 confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedió del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada, expidió 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.

5.4. Observación Preliminar número 04

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron evidencia de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), de Informar sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en las operaciones realizadas con sus proveedores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículos 32, fracciones V y VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y 32-G fracción II del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...El Concejo Comunal de Cherán, es una persona moral no lucrativa por tal motivo no estamos obligados a presentar declaración de IVA ni Declaración informativa de operaciones a terceros, se anexa constancia de situación fiscal donde se visualiza que no contamos con dicha obligación"*.

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: presentan oficio número **002/CMGC 2018-2021**, de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: *"...Las operaciones que se realizan con terceros (proveedores) se van realizando en su mayoría con proveedores de la propia comunidad, una vez que se analiza por la comisión de adquisiciones y se determina que proveedores son los más convenientes para el gobierno comunal, atendiendo en todo momento a la economía y optimización de recursos"*.

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

5.5. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ingresos, 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. Se verificó 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, 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 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

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

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.

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 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.

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. Observación Preliminar número 05

Como resultado de la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental de las disposiciones administrativas para el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 de marzo de 2021.

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Mediante oficio número **002/CMGC 2018-2021** de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la Entidad fiscalizada, señaló textualmente que: *"En la comunidad de Cherán siendo las 9:00 del día 02 de enero del 2021 se reunió en la sala de juntas de la casa comunal el concejo mayor, para dar cumplimiento a las sesiones como marcan los artículos 27 y 28 de la ley orgánica municipal del estado de Michoacán y los usos y costumbres del gobierno comunal de Cherán bajo el orden del día a tratar 10 puntos entre ellos el punto número 03 de la integración del comité de obra pública.*

La comisión de obra pública es una organización colectiva donde intervienen y participan activamente personal de los diferentes consejos operativos como es: concejo mayor, consejo de administración local, consejo de barrios, la comisión de desarrollo urbano y obra pública y la comisión de tesorería, todos estos representantes de la comunidad de los cuatro barrios donde las asambleas son la máxima autoridad, con lo cual se aseguran las condiciones para acreditar la económica, eficiencia, eficacia, imparcialidad y honradez."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 28 de noviembre de 2022, donde manifestaron que: *"Se anexa acta número 01, 02 y 03 del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, demostrando que se tuvo funcionamiento del comité respetando los montos y rangos aprobados para el año 2021."*

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

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 06

De la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no acreditaron la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos dentro de los tres días siguientes a los de su aprobación de acuerdo a la ley de la materia.

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 **002/CMGC 2018-2021** de fecha 28 del mes de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, señaló textualmente que: *"Respecto a esta observación se informa que se aprobó mediante acta de sesión extraordinaria número 42 de fecha 30 de diciembre de 2020 los presupuestos de ingresos y egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos correspondientes al ejercicio 2021 y que efectivamente se remitieron el mismo día mediante oficio número CMGCCH/2458/12/2020 con fecha 30 Diciembre de 2020 al periódico oficial del gobierno constitucional del estado de Michoacán, por lo anterior Anexamos: 1.- Acta extraordinaria número 01 con fecha 02 de enero del 2021, donde se aprueba la comisión de obras públicas, en el punto número 03 del orden del día y que viene funcionando desde el 2019 realizando el trabajo como mandata la ley orgánica municipal y los usos y costumbres de nuestro sistema de gobierno. En el punto 04 del orden del día de la acta de sesión extraordinaria no. 01 En la discusión, análisis y aprobación de la comisión municipal de planeación (instituto municipal de planeación) que para nosotros esta comisión es una institución de la estructura municipal que ha ayudado a la organización y planeación en las adquisiciones, arrendamientos y enajenaciones de bienes y prestación de servicios a beneficio de nuestra comunidad tomando en cuenta las recomendaciones de la ley orgánica municipal y los usos y costumbres del gobierno de nuestra comunidad en el cual participan los consejos como es: concejo mayor, consejo de administración local, consejo de barrios, comisión de desarrollo urbano y obra pública y la comisión de tesorería."*

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Asimismo, presentaron escrito **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022 dos mil veintidós, donde manifestaron que: *"No se nos entregó expediente de entrega al periódico, ya que esta obligación fue presentada por la administración pasada en el año 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 06.**

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **sin número** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron información en 12 fojas útiles, así como, el oficio número **002/CMGC 2018-2021** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron 35 fojas, 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 presenta razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, como: el incumplimiento en las medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales, en la Obligación Fiscal del Impuesto Sobre la Renta (ISR), respecto de realizar la presentación de los pagos provisionales y declaración anual, al Servicio de Administración Tributaria, así como, el entero del Impuesto sobre Erogaciones por

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

INFORME INDIVIDUAL

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

Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), 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.

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado".

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx