



ASEG

AUDITORÍA SUPERIOR DEL
ESTADO DE GUANAJUATO

Administración Pública del municipio de Guanajuato, Gto.

Informe de Resultados

Revisión de Cuenta Pública

Enero a diciembre de 2021

Guanajuato, Gto., a 10 de enero de 2023.

Cabe señalar que, de conformidad con lo dispuesto por la ley de la materia, es deber de todo servidor público, custodiar y cuidar la documentación e información que, por razón de su empleo, cargo o comisión, tenga bajo su responsabilidad, e impedir o evitar su uso, divulgación, sustracción, destrucción, ocultamiento o inutilización indebidos.



Contenido

- I. INTRODUCCIÓN..... 1
 - I.1. Criterios de selección..... 1
 - I.2 Objetivo..... 1
 - I.3. Alcance. 2
 - I.4. Procedimientos de auditoría aplicados. 2
 - I.5. Dictamen de la revisión..... 4
 - I.6. Resultados de la fiscalización efectuada. 7
 - I.6.1 Resumen del proceso de fiscalización. 8
- II. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES; RESPUESTA EMITIDA POR EL SUJETO FISCALIZADO Y VALORACIÓN CORRESPONDIENTE. 10
 - II.1. Observaciones. 10
 - II.2. Recomendaciones generales..... 27
- III. PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL..... 344
- IV. COMUNICADO ANTE ÓRGANOS DE CONTROL Y AUTORIDADES QUE ADMINISTRAN PADRONES DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS..... 344
- V. ANEXOS.....;Error! Marcador no definido.5
- VI. FIRMAS. 36

I. INTRODUCCIÓN.

La función de fiscalización, constitucionalmente encomendada al Congreso del Estado y ejercida mediante la Auditoría Superior, obedece a principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad que enmarcan su trascendencia para la sociedad en la revisión de la aplicación de los recursos.

Se trata de una actividad que debe desarrollarse en un estricto marco constitucional y legal, ejercida técnicamente mediante la observancia de las normas profesionales de auditoría nacionales e internacionales.

En este sentido, la Auditoría Superior como órgano técnico, especializado, integrante de los Sistemas nacional y estatal anticorrupción y de fiscalización, en el ejercicio de tan trascendente función, adopta como misión cotidiana, fiscalizar que los recursos públicos sean empleados dentro del marco de la legalidad con honestidad, eficiencia, eficacia, economía y con un enfoque de resultados; con profesionalismo, independencia, objetividad, integridad, imparcialidad, legalidad y transparencia como valores de su actuar institucional.

Por lo antes expuesto, en cumplimiento al Programa General de Fiscalización 2022 de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato y con fundamento en el artículo 116 fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; en los artículos 63 fracción XIX y 66 segundo, tercer y cuarto párrafos, así como las fracciones I, III y IV del mismo artículo de la Constitución Política para el Estado de Guanajuato; 256 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Guanajuato; 1, 2 fracciones II, III y segundo párrafo, 3 fracciones I, III, IV y XI, 4, 6, 7, 9, 16, 19, 20, 22, 23, 28, 31, 35, 36, 82 fracciones I, II, III, IV, VI, VII, XI, XII, XXII y XXXV y 87 fracciones XI, XIV y XXIX de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; 1, 3, 18, 30 y 43 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; 1, 6, 7, 10 fracciones III, XXIII y XXXII, 11, 18 fracción II, 19 fracciones III, IV y VIII y 20 fracciones I, II y III del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato; así como, el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Fiscalización Superior del Gasto Federalizado en el Marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y esta entidad de fiscalización, publicado en el Diario Oficial de la Federación y en el Periódico Oficial del Estado de Guanajuato, el 25 de enero y 28 de febrero de 2017; se practicó la **Revisión de Cuenta Pública** respecto de las operaciones realizadas por la **Administración Pública municipal de Guanajuato, Gto.**, correspondiente al periodo de **enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021**.

Asimismo, con fundamento en los artículos 15 segundo párrafo, 37 fracciones III y IV y 87 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; 27 y 49 de su Reglamento; así como los artículos 9 fracciones XVII y XVIII, 19 fracción XIII y 20 fracción VII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, se emite el presente Informe de Resultados, respecto de la revisión antes expuesta.

I.1. Criterios de selección.

Esta revisión se seleccionó e integró al Programa General de Fiscalización 2022, en cumplimiento a la responsabilidad constitucional que se tiene al respecto, y de acuerdo a los criterios y atribuciones establecidos en el marco normativo institucional de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato.

I.2 Objetivo.

El objetivo de la revisión, de acuerdo a los principios, conceptos y directrices de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en su tercer nivel, atiende a la evaluación de si los procesos

operativos, contables, presupuestales y programáticos cumplen, en todos los aspectos significativos, con las disposiciones legales y normativas que rigen al ente público auditado.

Asimismo, comprobar que la gestión financiera de los sujetos de fiscalización fue realizada con transparencia y atendiendo a los criterios de economía, eficiencia y eficacia, propiciando su óptimo aprovechamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en las normas relativas a ingresos y egresos, y las demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos; la deuda pública, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que deban incluir en la cuenta pública, conforme a las disposiciones aplicables.

I.3. Alcance.

I.3.1. Administración Pública Centralizada.

	INGRESOS
Población	\$ 689,678,770.22
Muestra auditada	312,061,179.95
Alcance	45%

	EGRESOS
Población	\$ 529,737,169.87
Muestra auditada	300,115,370.89
Alcance	57%

El detalle de los alcances del proceso de fiscalización al sector central, así como del paramunicipal Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guanajuato, se presenta en el **Anexo 01 «Alcances de la Revisión»**.

I.3.2. Evaluación al cumplimiento de las funciones y atribuciones de las contralorías Municipales

Respecto a lo señalado en el Programa General de Fiscalización 2022, donde se estableció la incorporación de un apartado específico con los resultados de la evaluación al cumplimiento de las funciones y atribuciones de las contralorías municipales, se informa que se determinó que la planeación, ejecución y conclusiones de la revisión se realizaría en el acto denominado *«Evaluación del Sistema de Control Interno en los Municipios del Estado de Guanajuato»*, llevada a cabo por la Auditoría Especial de Evaluación al Desempeño, de esta institución, como parte programa referido.

I.4. Procedimientos de auditoría aplicados.

Los procedimientos de auditoría aplicados en el proceso de fiscalización, y mediante los cuales se obtuvo evidencia suficiente y adecuada para sustentar las conclusiones establecidas en el presente, son:

- **Inspección:** Examen de registros o de documentos, ya sean internos o externos, en papel, en soporte electrónico o en otro medio, o un examen físico de un activo.
- **Observación:** Consiste en presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas.
- **Confirmación externa:** Constituye evidencia de auditoría obtenida por el auditor mediante una respuesta directa escrita de un tercero.
- **Recálculo:** Comprobar la exactitud de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros.

- **Procedimientos analíticos:** Evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones que razonablemente quepa suponer que existan entre datos financieros y no financieros.
- **Re ejecución:** Ejecución independiente por parte del auditor de procedimientos o de controles que en origen fueron realizados como parte del control interno de la entidad.
- **Indagación:** Consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad.

El 24 de febrero de 2020 la Comisión de Hacienda y Fiscalización del Congreso del Estado en Minuta número 47, acordó:

«En el apartado correspondiente a asuntos generales, se registró la participación de la Diputada Alejandra Gutiérrez Campos quien solicitó al Auditor Superior del Estado que en el Programa General de Fiscalización para el ejercicio dos mil veinte se incluya lo relativo a la verificación de las empresas que facturan operaciones simuladas (EFOS). Al respecto, el Auditor Superior del Estado informó que la verificación de dichas empresas se incorporará en la planeación para la revisión de las cuentas públicas del ejercicio fiscal dos mil diecinueve, para lo cual se motivará dicho aspecto en la parte introductoria de la planeación y en los informes de resultados se establecería en un apartado especial en el caso de detectar hallazgos»...

Asimismo, en el Programa General de Fiscalización 2022 de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, apartado de Seguimiento a mejores prácticas de fiscalización ejecutadas durante el ejercicio 2021 y prospectiva estratégica para la programación 2022, se estableció:

«...»

Empresas que facturan operaciones simuladas (EFOS).

En atención al acuerdo asumido el 24 de febrero del 2020 por la Comisión de Hacienda y Fiscalización, a partir del programa 2020 se consideraron para efectos de la planeación de los actos de fiscalización, el listado de empresas que facturan operaciones simuladas (EFOS) publicada con el carácter de «Definitivos» por el Sistema de Administración Tributaria en términos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, como un elemento relevante en la determinación de los contratos a revisar.

Dicho listado de empresas, acorde a las normas técnicas que rigen la función de fiscalización, forma parte de la planeación específica, ejecución de procedimientos de auditoría y de los Informes de Resultados, resaltando que, en estos últimos, se expresan las conclusiones en un apartado específico.

Con ello, la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato asume plenamente el compromiso del Congreso del Estado, para transparentar el ejercicio y aplicación de los recursos públicos por los entes gubernamentales y la rendición de cuentas a la ciudadanía».

En atención a lo anterior, se inspeccionó que los comprobantes fiscales que soportan las erogaciones sujetas a revisión del ente fiscalizado, no correspondan a contribuyentes que se encuentren en los supuestos previstos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, empresas que facturan operaciones simuladas o inexistentes con el carácter de «Definitivos», emitidas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Análisis previos de planeación relativos a la facturación electrónica, así como de personas físicas y morales que tuvieron relaciones comerciales y/o contractuales con el sujeto fiscalizado:

- Se inspeccionó que los comprobantes fiscales que soportan las erogaciones del ente fiscalizado, no correspondan a contribuyentes que se encuentren en los supuestos previstos en las fracciones I, II, III, IV y V del artículo 69 del

Código Fiscal de la Federación, incumplidos o no localizados, determinados por el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

- Se inspeccionó que la facturación recibida por el sujeto fiscalizado de contribuyentes personas morales no correspondiese a empresas cuya fecha de creación fuese reciente (ejercicios 2020 y 2021).
- Se inspeccionó que la facturación emitida al sujeto fiscalizado por contribuyentes personas físicas, no tengan el carácter de servidores públicos en el sujeto fiscalizado u otros sujetos.
- Se inspeccionó que la facturación emitida al sujeto fiscalizado por contribuyentes personas físicas, no tengan una relación de parentesco con servidores públicos clave identificados, que intervienen en los procesos de adjudicación y contratación en el sujeto fiscalizado.
- Se inspeccionó que los comprobantes fiscales emitidos al sujeto fiscalizado no hayan sido cancelados posteriormente o que el efecto de compensación se haya realizado a través de la emisión de comprobantes tipo egresos nota de crédito.
- Se inspeccionó que los proveedores y contratistas del Padrón Único de Contratistas del Gobierno del Estado de Guanajuato no se encuentren en los supuestos previstos en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, contribuyentes que facturan operaciones simuladas o inexistentes con el carácter de «Definitivos» emitidas por el Servicio de Administración Tributaria (SAT), con independencia que hayan celebrado o no, operaciones comerciales y/o contractuales con el sujeto fiscalizado.

Adicionalmente se realizó lo siguiente:

De manera particular y acorde a los riesgos identificados en la planeación, se realizaron consultas en la siguiente plataforma:

- Registro Civil de la Secretaría de Gobierno del Estado y en el Registro Nacional de Población e Identificación Personal de la Secretaría de Gobierno Federal, a efecto de identificar posibles relaciones de parentesco de socios de personas morales que suministraron bienes o prestaron servicios al ente fiscalizado.

Conforme al Programa General de Fiscalización 2022, en la revisión se incluyó al **Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guanajuato**.

La Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, aplicó procedimientos sustantivos y de cumplimiento a efecto de analizar el informe de entrega recepción al que hace mención la Ley Orgánica Municipal del Estado de Guanajuato; sin detectar irregularidades para seguimiento en este Municipio.

Es importante mencionar que, para la integración del expediente y conclusiones determinadas en esta revisión, se consideró documentación obtenida mediante diversos procedimientos de auditoría aplicados en los Análisis de Información Financiera Trimestral a la Administración Pública del Municipio de Guanajuato, Gto., respecto de los periodos de enero a junio; y julio a diciembre del 2021, ello de acuerdo a lo establecido en el artículo 23 y 28 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.

I.5. Dictamen de la revisión.

Realizamos la **Revisión de Cuenta Pública** a la **Administración Pública del municipio de Guanajuato, Gto.**, respecto al periodo **enero a diciembre del ejercicio fiscal 2021** con el objetivo y alcances previamente

establecidos, misma que se practicó sobre la información contenida en la Cuenta Pública, y que fue proporcionada por el sujeto fiscalizado.

Opinión

La Auditoría Superior del Estado de Guanajuato considera que en términos generales y respecto de la muestra auditada la **Administración Pública del municipio de Guanajuato, Gto.**, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados que se precisan en el apartado I.6. de este informe y que se refieren principalmente a: Especificaciones técnicas de equipo de cómputo que solamente puede cumplir cierta marca y modelo, Precio de adquisición de bienes superior a los existentes en el mercado, Falta de acreditamiento de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato de la enajenación de 138 vehículos, Erogación adicional en el pago del finiquito a un ex trabajador y Erogación adicional en el pago de los finiquitos de 5 extrabajadores del SIMAPAG.

Asimismo, se presentaron limitantes al alcance que se refiere a la aplicación de los siguientes procedimientos aplazamiento en la realización de inspecciones físicas, confirmaciones y actas circunstanciadas de hechos.

Cuestiones clave de la auditoría en contexto de la pandemia del virus SARS-CoV2

Con motivo de la emergencia sanitaria provocada por la pandemia del virus SARS-CoV2 (COVID-19), y en atención a las diversas disposiciones en salud pública emitidas por las autoridades federales y estatales competentes en la materia, se generaron en la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato, cambios en el desarrollo de los asuntos de su competencia, considerando el «Acuerdo relativo al trabajo a distancia del 17 de marzo de 2020» y su décimo séptimo acuerdo modificatorio, aprovechando las herramientas tecnológicas de que dispone, así como la colaboración de los sujetos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.

Lo que permitió desarrollar el proceso de fiscalización con la debida observancia a las formalidades del mismo.

Lo anterior pues, el enfoque de derechos humanos ante una situación de emergencia sanitaria como la que actualmente acontece en el Estado de Guanajuato, derivado de la pandemia generada por el virus SARS-CoV2 (COVID-19), generalmente se inclina en torno a la colectividad y no de manera individual ante lo excepcional de la situación, sin soslayar que el Estado tiene la obligación Constitucional de garantizar una protección en la esfera individual de las personas en cuanto al derecho a la salud, consagrado en los artículos 1 y 4 de nuestra Carta Magna.

Al respecto, es de precisar que todas las autoridades del país, dentro del ámbito de sus competencias, se encuentran obligadas a velar por los derechos humanos contenidos en la Constitución Política, así como por los tratados e instrumentos internacionales de los que el Estado Mexicano es parte, interpretando de manera más favorable al derecho humano de que se trate, en el caso en particular, del derecho a la salud, respetando las limitaciones y restricciones a los derechos humanos establecidas en la propia Constitución.

Bajo ese contexto, el 12 octubre de 2020, fue publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, la reforma a la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, en que se faculta al Auditor Superior, en circunstancias que así lo ameriten, suspender el plazo máximo de duración de los procesos de revisión de cuenta pública y auditorías, señalado en el primer párrafo del artículo 35 del citado cuerpo normativo. Atendiendo a lo anterior y a las consideraciones asentadas en el Acuerdo del Auditor Superior de 16 de noviembre de 2022, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato del 24 de noviembre de 2022, el plazo máximo de duración, para la presente revisión, fue suspendido por 58 días, del 30 de noviembre del 2022 al 27 de enero del 2023; por lo que, de conformidad con lo dispuesto en el segundo párrafo de la fracción V, del artículo 37,

de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, el plazo de suspensión previamente referido, deberá adicionarse al establecido en el primer párrafo del artículo 35 de la referida Ley, mismo que fenece el 30 de enero del 2023.

Fundamento de la opinión

La revisión se efectuó observando las disposiciones contenidas en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, y Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato; de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés) y adoptadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las Normas Internacionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI por sus siglas en inglés), emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés), congruentes con los Principios Fundamentales de la Auditoría de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, que son aplicables al sector público, y exigen que el auditor cumpla los requerimientos de ética y que la auditoría sea planeada, realizada y supervisada para obtener una seguridad razonable de que las cifras contenidas en la información contable y presupuestal revisada, no contienen errores importantes y que están integradas de acuerdo con las bases contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

La revisión implica la realización de procedimientos y pruebas selectivas que se estimaron necesarias para obtener evidencia suficiente y adecuada, respecto a si las cifras y revelaciones de la Cuenta Pública, atienden a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las bases y criterios establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato, normas aplicables relativas a ingresos y egresos, y las demás disposiciones normativas federales y locales aplicables y vigentes durante el periodo de la revisión. Los procedimientos seleccionados fueron aplicados por el auditor, con base en la evaluación de los riesgos de incorrección material. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos el control interno con el fin de diseñar procedimientos de auditoría, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del mismo.

Asimismo, se evaluó el registro y presentación de la información contable; las variaciones presupuestales; la razonabilidad de las estimaciones y revelaciones significativas hechas por la administración, los resultados de la gestión financiera, y la incidencia de sus operaciones en la hacienda pública del ente fiscalizado, de acuerdo a lo dispuesto por los ordenamientos aplicables en la materia, incluyendo las políticas contables aplicables a la institución, utilizadas de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Obligaciones de la administración

La administración pública de la **Administración Pública municipal de Guanajuato, Gto.**, es responsable de la preparación, organización, presentación y transparencia de la información contenida en la Cuenta Pública, atendiendo a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las bases y criterios establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato, normas aplicables relativas a ingresos y egresos, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato y las demás disposiciones normativas federales y locales aplicables y vigentes; así como la determinación, aprobación y divulgación de las medidas de control interno y sus objetivos necesarios para la preparación de la misma, libre de errores importantes.

De conformidad con el Marco Integrado de Control Interno emitido por el Sistema Nacional de Fiscalización, los controles internos que implemente la administración, tendrán por objeto: proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como la prevención de la corrupción. Estos objetivos y sus riesgos relacionados pueden ser clasificados en una o más de las siguientes categorías:

- a) Operación. Se refiere a la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones.
- b) Información. Consiste en la confiabilidad de los informes internos y externos.
- c) Cumplimiento. Se relaciona con el apego a las disposiciones jurídicas y normativas.

Obligación del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre si la información proporcionada cumple las disposiciones normativas, en su caso, emitir las observaciones y recomendaciones originadas por la revisión, y presentar el Informe de Resultados al Congreso del Estado de Guanajuato.

I.6. Resultados de la fiscalización efectuada.

Una vez abordado el dictamen de la revisión, es menester resumir las observaciones y recomendaciones producto del proceso de fiscalización en cita, las cuales se clasifican agrupadas bajo su respectivo tipo y rubro, con su síntesis de la valoración efectuada por este ente auditor, como se muestra en la tabla siguiente:

Observaciones		
Número	Título	Valoración
1.2.4 «Bienes Muebles»		
001	Especificaciones técnicas de Equipo de Cómputo.	No Solventada
002	Precio de adquisición de bienes.	Solventada
003	Publicación en el Periódico Oficial.	No Solventada
5.1.1. «Servicios Personales»		
004	Finiquito.	No Solventada
005	Pago de prestaciones en finiquitos	No Solventada

Recomendaciones		
Número	Título	Valoración
4.1.4. «Derechos»		
001	Depuración de Ingresos.	Atendida
002	Cartera Vencida.	No Atendida
5.2.4 «Ayudas Sociales»		
003	Apoyo a Sindicato SIMAPG.	No Atendida

I.6.1 Resumen del proceso de fiscalización.

A) Impacto de las irregularidades detectadas que persisten.

a) Errores y omisiones de la Información Financiera.		
Tipo de error u omisión	Número de observación	Importe
Inexactitud al recoger o procesar los datos a partir de los cuales se preparan los estados financieros (Clasificaciones erróneas) <ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro de operaciones en una partida diferente a la de su naturaleza; (Clasificación) ✓ Registro en una cuenta contable incorrecta; (Clasificación) ✓ Registro de un importe incorrecto. (Exactitud) 		\$ 0.00
Omisión de una cantidad o de una información a revelar (Operaciones o bienes no registrados) <ul style="list-style-type: none"> ✓ Omisión en el registro contable de las operaciones. (Integridad) 		0.00
Estimación contable incorrecta (Diferencia en registros contables) <ul style="list-style-type: none"> ✓ Errores numéricos y de cálculo; (Valoración) ✓ Diferencias en los registros contables y presupuestales. (Exactitud) 		0.00
Selección y aplicación de políticas contables que el auditor considera inadecuadas y otros errores u omisiones. <ul style="list-style-type: none"> ✓ Diferencia en el periodo de registro de transacciones y hechos (Corte de operaciones) ✓ Registro de transacciones y hechos que no han ocurrido y/o no corresponden a la entidad. (Ocurriencia) ✓ Activos, Pasivos y Patrimonio registrados y que no existen. (Existencia) ✓ No se posee el control o los derechos de los activos, y los pasivos no corresponden a obligaciones de la entidad. (Derechos y obligaciones) 		0.00
	Subtotal	\$ 0.00

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.						
Número de observación	Importe observado	Importe reintegrado	Importe recuperado	Otros esquemas de recuperación	Importe aclarado	Saldo
002	\$ 42,801.88	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 42,801.88	\$ 0.00
004	16,570.38	0.00	0.00	0.00	0.00	16,570.38
005	538,435.28	0.00	0.00	0.00	0.00	538,435.28
Subtotal	\$ 597,807.54	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 42,801.88	\$ 555,005.66

Impacto total de las irregularidades detectadas. (Errores y omisiones de la Información Financiera. + Importe observado - Importe aclarado)	
Total	\$ 555,005.66

B) Resumen de diligencias desarrolladas.

A continuación, se presenta un resumen de las diligencias desarrolladas durante el proceso de fiscalización:

Fecha	Tipo de documento	Funcionario/ Carácter	Nombre
30-jun-22	Orden de inicio Revisión de Cuenta Pública Municipal.	Presidente Municipal	Lic. Mario Alejandro Navarro Saldaña
17-nov-22	Notificación del Pliego de Observaciones y Recomendaciones.	Presidente Municipal	Lic. Mario Alejandro Navarro Saldaña

Fecha	Tipo de documento	Funcionario/ Carácter	Nombre
17-nov-22	Notificación del Pliego de Observaciones y Recomendaciones.	Ex Presidente Municipal Interino	Lic. Armando López Ramírez
29-nov-22	Oficio de Respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones.	Ex Presidente Municipal Interino	Lic. Armando López Ramírez
09-dic-22	Oficio de Respuesta al Pliego de Observaciones y Recomendaciones.	Presidente Municipal	Lic. Mario Alejandro Navarro Saldaña

C) Identificación de operaciones con Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) u Operaciones inexistentes.

Como parte de la planeación de la revisión se realizaron procedimientos analíticos a las personas físicas y/o morales con las que la **Administración Pública municipal de Guanajuato, Gto.**, celebró operaciones; entre los procedimientos expuestos, se verificó que éstas no se encontraran en el listado de Empresas que Facturan Operaciones Simuladas (EFOS) u operaciones inexistentes con el carácter de «Definitivos» publicados en el Diario Oficial de la Federación y en el sitio de información estadística del Servicio de Administración Tributaria (SAT). En los casos identificados, se consideró de acuerdo a su importancia relativa, la aplicación de procedimientos de control y sustantivos en la fase de ejecución de la revisión .

Para efectos informativos respecto de la revisión en comento, no se identificaron empresas clasificadas como EFOS.

II. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES; RESPUESTA EMITIDA POR EL SUJETO FISCALIZADO Y VALORACIÓN CORRESPONDIENTE.

II.1. Observaciones.

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA

Observación Núm. 001 Especificaciones técnicas de Equipo de Cómputo.

Rubro: 1.2.4 Servicios Personales¹

Cuenta: 124135151 «Computadoras y equipo periférico»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas se observa que, las órdenes de compra correspondientes a la adquisición de un total de 15 equipos de cómputo señalan el modelo específico «Macbook», con base en recomendaciones Técnicas emitidas por la Dirección de Tecnologías de la Información del Municipio, en las cuales se detallan especificaciones y características técnicas que solamente cumple el modelo «Macbook» de la empresa «Apple, Inc.», sin que se hayan acreditado las razones técnicas que justifiquen el requerir y adquirir bienes cuyas características solamente puede cumplir una marca en específico.

El detalle de documentos de recomendación por parte de la Dirección de Tecnologías de la Información y orden de compra o pedido, se plasma a continuación:

Recomendación Dirección de Tecnologías de la Información		Orden de compra/pedido			
Folio	Fecha	Folio	Fecha	Bienes solicitados	Descripción
DTIC-009 Rev.01	15-sep-21	613	22-sep-21	1	Computadora portátil Macbook Air
DTIC-010 Rev.00	16-nov-21	4013009956	16-nov-21	14	Computadora portátil Macbook Air

El detalle de los pagos y registros contables, se muestran a continuación:

Documentos Contables					Comprobante Fiscal		
De Gasto		De Pago		Recurso	UUID	Fecha	Importe
Número	Fecha	Número	Fecha				
2303246	04-nov-21	2604343	05-nov-21	Municipal	D6B9B043-A509-402F-98B8-0DF88623CA15	01-oct-21	\$ 38,488.80
5100021	09-dic-21	2604926	10-dic-21	Municipal	272FA7B8-91F8-47E2-BC39-A027B5C6D1E8	23-nov-21	400,998.08

Conforme a los formatos de recepción, los bienes adquiridos fueron recibidos el 01 de octubre del 2021 y el 23 de noviembre del 2021, respectivamente.

¹ Fe de erratas: Dice: «Servicios personales» y debería decir: «Bienes Muebles»

Lo anterior, con relación al artículo 45 de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato; artículos 2 y 7 del Reglamento de Contrataciones Públicas del Municipio de Guanajuato; artículo 17 de las Disposiciones Administrativas Relativas a las Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Guanajuato, Guanajuato, que señalan:

«**Artículo 45.** En las adquisiciones que se realicen al amparo de esta ley, no podrá solicitarse una marca específica o una empresa determinada, salvo que existan razones técnicas debidamente justificadas por las áreas solicitantes a juicio del comité.»

«**Artículo 2.** Los servidores públicos del municipio de Guanajuato que participen en las adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios, estarán obligados a observar las disposiciones contenidas en la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato, en este Reglamento, y en las demás disposiciones legales y administrativas.

...

Artículo 7. Para la interpretación de este reglamento, se privilegiarán los principios de legalidad, eficacia, eficiencia, economía, honradez, concurrencia, igualdad, publicidad, oposición y transparencia. La Tesorería Municipal podrá emitir las disposiciones administrativas, procedimientos y formatos para facilitar el cumplimiento de este Reglamento.

La Tesorería Municipal podrá emitir las disposiciones administrativas, procedimientos y formatos para facilitar el cumplimiento de este Reglamento.

...»

«**Artículo 17.** Las razones técnicas para solicitar una marca, modelo o empresa determinada para la adquisición de bienes mencionados en el formato **DAySG/01**, por parte de los Centros Gestores solicitantes, deberán estar plenamente justificadas mediante dictamen técnico firmado autógrafamente por su titular y el personal técnico que lo elabore. Éstas deberán ser analizadas por la DAySG para su procedencia a trámite de autorización en el caso de adjudicaciones directas, y por el Comité en el caso de compras a través de procedimientos de Licitación Pública y Licitación Restringida.»

Los formatos de requisición de bienes y servicios **DAySG/01**, mediante los cuales se solicitó la compra de bienes informáticos, y sus respectivas recomendaciones técnicas, emitidas por la Dirección de Tecnologías de la Información, se detallan a continuación:

Formato DAySG/01				Recomendación técnica de equipo		
Folio	Descripción de los Bienes	Cantidad	Centro Gestor	Folio	Descripción General	Cantidad Recomendada
907	Computadora portátil para el área de la Dirección General de Servicios Jurídicos, de acuerdo a las características descritas en la recomendación técnica anexa.	1	31111-0202 Dirección General de Servicios Jurídicos	069/2021	Computadora portátil Procesador: CHIP M1 Velocidad del procesador 2.8 Ghz Memoria RAM 8 GB Disco Duro 512 GB SSD Monitor LED 13" Licencias Windows 10 Profesional o MAC	1

1071	COMPUTADORA PORTATIL PROCESADOR CHIP M1, 2.8 Ghz, 8GB, 256 GB SSD, LED 13"	14	31111-0102 Sindicatura y Regiduría	081/2021	Computadora portátil Procesador: CHIP M1 Velocidad del procesador 2.8 Ghz Memoria RAM 8 GB Disco Duro 256 GB SSD Monitor LED 13" Licencias Windows 10 Profesional o MAC	14
------	---	----	--	----------	---	----

Respecto a las características y especificaciones técnicas descritas en las recomendaciones técnicas con folio 069/2021 y 081/2021, mediante oficio AECF(CAC)/13JD21/026 del 27 de mayo de 2022, se solicitó al Encargado de Despacho de la Dirección de Tecnologías de la Información del Municipio de Guanajuato, indicar las marcas y modelos existentes en el mercado que se ajustaban a estas.

Con oficio DTI/059/2022 del 01 de junio de 2022, manifestó:

«a) Marcas y modelos existentes en el mercado que se ajustaban a dichas características y especificaciones técnicas.

Respuesta:

Marca: Apple

Modelos con procesador M1: Macbook Air y Macbook Pro de 13 pulgadas.»

Mediante requerimientos de información AECF(CAC)/13JD21/030 y AECF(CAC)/13JD21/031, ambos del 7 de junio del 2022, se solicitó a los Titulares de los Centros Gestores solicitantes, Síndico Municipal y Presidente de la Comisión de Administración Interna y Director General de Servicios Jurídicos, proporcionar dictamen técnico que justifique las razones técnicas para solicitar equipos de cómputo cuyas características y especificaciones, corresponden a la marca «Apple» y a los modelos «Macbook».

Con oficio DGSJ-553-2022 del 01 de junio del 2022², el Director General de Servicios Jurídicos, respondió: «..., le informo que en la requisición del asunto que nos ocupa, el centro gestor "Dirección General de Servicios Jurídicos" no solicitó ni marca, modelo o empresa determinada para la adquisición de bienes, tal y como se desprende del documento con número de folio 907, cuya descripción de bienes indica "Compra de computadora portátil para el área de la Dirección General de Servicios Jurídicos, de acuerdo a las características descritas en la recomendación técnica anexa", por lo que a todas luces, lo plasmado en el formato DAsG/01, no encuadra en el precepto legal en supra líneas referido.»

Mediante oficio SyR/526/2022 del 14 de junio de 2022, el Síndico Municipal y Presidente de la Comisión de Administración Interna, respondió: «Le informo que este Centro Gestor en la requisición con folio 1071 (se anexa copia) no solicitó ninguna marca, modelo o empresa determinada para la adquisición de bienes mencionados en el formato DAsG/01 con folio 1071, por tal motivo no es aplicable el artículo 17 de las Disposiciones Administrativas Relativas a las Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Guanajuato, Guanajuato 2021.»

Respecto a lo señalado por parte del Síndico Municipal y Presidente de la Comisión de Administración Interna, es necesario preciar que, en requerimiento de información AECF(CAC)/13JD21/025 del 27 de mayo de 2022, y respecto al formato de requisición de bienes y servicios DAsG/01, con folio 1071, le fue requerido el documento mediante el cual solicitó a la Dirección de Tecnologías de la Información dicha recomendación técnica y como

² Fe de erratas: Dice: «01 de junio del 2022» y debería decir: «14 de junio del 2022»

respuesta, mediante oficio SyR/502/2022 del 03 de junio de 2022, manifestó: *«Le proporciono copia del oficio SYR/112/2021 del 08 de noviembre del 2021, en el cual se solicitó la recomendación técnica a la Dirección de Tecnologías de la Información»*. De un análisis a la documentación proporcionada, se identifica al formato de Solicitud de Recomendación Técnica de Equipo/Programa de Computo, DTIC-008 con fecha de elaboración del 8 de octubre de 2021, suscrito por el Presidente de la Comisión de Administración Interna, a la cual se adjunta una impresión de pantalla que muestra una laptop denominada «Macbook Air» de 13 pulgadas, con las siguientes características: Chip M1 de «Apple» con CPU de 8 núcleos y GPU de 7 núcleos y Almacenamiento de 256 GB.

Como se puede apreciar, si bien es cierto que, los funcionarios municipales en los documentos denominados requisición de compra no señalan una marca y modelo en específico; en la orden de compra 0613 del 22 de septiembre y en el pedido 4013009956 del 16 de noviembre del 2021, sí se especifica el modelo «Macbook», correspondiente a equipos de cómputo de la marca «Apple», que corresponden a los bienes adquiridos.

Incluso las cotizaciones generadas por diversos proveedores, contenidas en el soporte documental de estas adquisiciones, refieren el modelo «Macbook» de la empresa «Apple, Inc.»

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio DPMG/348/2022, del 08 de diciembre de 2022, el Presidente Municipal manifiesta: *«... tengo a bien enviarle la siguiente respuesta, la cual fue atendida por las áreas ejecutoras debido a que no son funciones de mi desempeño:*

...

Respecto a la Observación Núm. 001 Especificaciones técnicas de Equipo de Cómputo, me permito comentar que los Titulares de los Centros Gestores, Síndico Municipal y Presidente de la Comisión de Administración Interna y Director General de Servicios Jurídicos, solicitaron la compra de bienes informáticos con características determinadas.

En este sentido el Encargado del Despacho de la Dirección de Tecnologías de la Información, indicó en el oficio DTI/059/2022 los modelos y marcas existentes en el mercado que cumplían con los requerimientos mínimos de la requisición y solicitud de recomendación técnica, como lo es de manera particular el procesador Chip M1, incluso se advierte que adjuntan una impresión de pantalla que muestra una laptop determinada.

Con lo anterior, la Dirección de Adquisiciones y Servicios Generales no determinó las características, modelos o marcas de los bienes informáticos solicitados por los Titulares de los Centros Gestores, Síndico Municipal y Presidente de la Comisión de Administración Interna y Director General de Servicios Jurídicos.

Respecto a la orden de compra 0613 del 22 de septiembre y al pedido 4013009956 de 16 de noviembre de 2021, le manifiesto que en las órdenes de compra y pedidos que se generan hacia los proveedores, en estos se especifica modelo y marca de los equipos, productos, bienes, etc., que los proveedores previamente cotizaron a petición del área contratante, donde se especifica claramente el producto que estos están ofertando, por lo que precisar marca y modelo en los pedidos, órdenes de compra y cotizaciones es técnicamente correcto, con la finalidad de que cuando se llegue el momento de la recepción de los bienes, sean exactamente los mismos que plasmó en su cotización.

A mayor abundamiento, el artículo 45 de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato, señala que «...no podrá solicitarse una marca específica o empresa determinada, salvo que existan razones técnicas debidamente justificadas por las áreas solicitantes a juicio del comité.» en el formato de solicitud (Formato DAYSG/01) que el Municipio de Guanajuato utiliza para sus trámites administrativos, no se solicitó alguna marca específica por las áreas requirentes, lo cual se demuestra en los formatos DAYSG/01 con folio número 907 y 1071.

Cabe destacar que los formatos referidos en el párrafo anterior, se encuentran regulados en las «Disposiciones Administrativas Relativas a las Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Guanajuato, Guanajuato 2021» mismas que reglamentan el artículo 45 de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato.

En lo que interesa, el artículo 8 de las Disposiciones mencionadas, «La DAYSG sólo tramitará las requisiciones de compra a través del formato DAYSG/01, consideradas en el programa anual, siempre y cuando cuenten con una descripción amplia y detallada de los bienes solicitados, debiéndose señalar en las mismas plena justificación del objeto de la compra, así como, contener la firma autógrafa del Titular y Enlace Administrativo del Centro Gestor.»

Así pues, se aclara la observación realizada por la ASEG, debido a que las áreas solicitantes de los bienes informáticos no solicitaron ninguna marca, modelo o proveedor en específico, ni mucho menos la Dirección de Adquisiciones y Servicios Generales quien solo gestiona la compra previa recepción del Formato DAYSG/01, respetando los preceptos legales de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato y los emitidos por el Municipio de Guanajuato en materia de adquisiciones.»

Mediante oficio AECF//2885/2022, recibido el 29 de noviembre de 2022, el Ex Presidente Municipal interino manifiesta: «De las seis observaciones que se desprenden del citado Pliego de Observaciones y Recomendaciones, le informo que en caso de haber formalizado alguno de los contratos fue con la finalidad de contribuir a los objetivos institucionales, sin embargo quien se encargó de la contratación, recepción y pago fueron los responsables del seguimiento del contrato por tal motivo las mismas no se refieren mi desempeño como servidor público durante el periodo que me correspondió al frente de la Presidencia Municipal de Guanajuato. En este sentido, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a mi persona.

Asimismo, no omito mencionar que toda la información y documentación que es requerida por la autoridad fiscalizadora en el multicitado Pliego de Observaciones, debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.»

Valoración:

Los argumentos expuestos en su respuesta por el Presidente Municipal y el Ex Presidente Municipal interino, no desvirtúan el hecho observado, de acuerdo a lo siguiente:

La respuesta por parte del Presidente Municipal señala que, los Titulares de los Centros Gestores, Síndico Municipal y Presidente de la Comisión de Administración Interna y Director General de Servicios Jurídicos, solicitaron la compra de bienes informáticos con características determinadas y que el Encargado del Despacho de la Dirección de Tecnologías de la Información, en el oficio DTI/059/2022, indicó los modelos y marcas existentes en el mercado que cumplieran con los requerimientos mínimos de la requisición y solicitud de recomendación técnica, de manera particular el procesador Chip M1; también se manifiesta que la Dirección de Adquisiciones y Servicios Generales no determinó las características, modelos o marcas, de los bienes informáticos solicitados, así como que es correcto precisar marca y modelo en los pedidos, órdenes de compra y cotizaciones es técnicamente correcto, con la finalidad de que cuando se llegue el momento de la recepción de los bienes, sean exactamente los

misimos que plasmó en su cotización que previamente cotizaron a petición del área contratante. También refieren que no se solicitó marca alguna en los formatos DAYSG/01 con folio número 907 y 1071, así como que, en el art. 8 de las «Disposiciones Administrativas Relativas a las Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Guanajuato, Guanajuato 2021», se establece que las requisiciones deben contar una descripción amplia y detallada de los bienes solicitados.

Como se puede apreciar, la respuesta señala que en los documentos relacionados con la solicitud de compra de los equipos de cómputo observados, no se especifica alguna marca; sin embargo, en el mismo oficio DTI/059/2022 señalado en la respuesta, el Director de Tecnologías especifica que, el documento mediante el cual, los centros gestores solicitantes le hicieron del conocimiento las características y especificaciones técnicas del equipo de cómputo, para efectos de obtener la recomendación técnica, fueron las solicitudes 069/2021 y 081/20221, en las cuales, se describían todas las especificaciones que debían tener los equipos solicitados, en específico el **chip M1**, requisito que también se especifica en la demás documentación relacionada con esta compra, el cual como ya se mencionó en el cuerpo de la presente observación, corresponde a características técnicas que solamente cumple el modelo «Macbook» de la empresa «Apple, Inc.», es decir que, el solicitar ese requisito lleva implícita la solicitud de cierta marca, sin que en su respuesta se haya emitido manifestación alguna relacionada con las razones técnicas que justifiquen el requerir y adquirir bienes cuyas características solamente puede cumplir una marca en específico.

La respuesta por parte del ex Presidente Municipal Interino se centra en señalar que, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a su persona, que toda la información y documentación debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No Solventada**, sin acciones pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 002 Precio de adquisición de bienes.

Rubro: 1.2.4 Bienes Muebles

Cuenta: 124135151 «Computadoras y equipo periférico»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas se observan erogaciones por \$42,801.88 a favor del proveedor «Juan Angel Yebra Arcos», por la adquisición de 15 equipos de cómputo a un precio no acorde a los de mercado, conforme a la consulta de precios realizada por esta entidad fiscalizadora y, por ende, no se acredita que hayan asegurado las mejores condiciones.

El detalle se muestra a continuación:

Descripción Bien	Cantidad A	Precio Unitario IVA Incluido B	Valor de Adquisición C= A*B	Precio Unitario de Mercado D	Costo Total de Mercado E=A*D	Diferencia F=C-E
Macbook Air, 8GB, 512 GB SSD, 13.3"	1	\$ 38,488.80	\$ 38,488.80	\$ 32,699.00	\$ 32,699.00	\$ 5,789.80
Macbook Air, 8GB, 256 GB SSD, 13.3"	14	28,642.72	400,998.08	25,999.00	363,986.00	37,012.08
Variación Total						\$ 42,801.88

La investigación de precios en el mercado de los equipos señalados, realizada por esta entidad fiscalizadora, se muestra en el **Anexo 02 «Precio Adquisición de Bienes»**.

El detalle de los pagos y registros contables, se muestran a continuación:

Documentos Contables					Comprobante Fiscal		
De Gasto		De Pago					
Número	Fecha	Número	Fecha	Recurso	UUID	Fecha	Importe
2303246	04-nov-21	2604343	05-nov-21	Municipal	D6B9B043-A509-402F-98B8-0DF88623CA15	01-oct-21	\$ 38,488.80
5100021	09-dic-21	2604926	10-dic-21	Municipal	272FA7B8-91F8-47E2-BC39-A027B5C6D1E8	23-nov-21	400,998.08

Conforme a formatos de recepción, los bienes adquiridos fueron recibidos el 01 de octubre del 2021 y el 23 de noviembre del 2021, respectivamente.

Lo anterior, con relación a lo establecido en los artículos 134 párrafo primero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como el artículo 7 del Reglamento de Contrataciones Públicas del Municipio de Guanajuato, que señalan:

«Artículo 134. Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.»

«Artículo 7. Para la interpretación de este reglamento, se privilegiarán los principios de legalidad, eficacia, eficiencia, economía, honradez, concurrencia, igualdad, publicidad, oposición y transparencia. La Tesorería Municipal podrá emitir las disposiciones administrativas, procedimientos y formatos para facilitar el cumplimiento de este Reglamento.»

Mediante requerimiento de información AECF(CAC)13JD21/024, del 26 de mayo de 2022, se solicitó al Director de Adquisiciones y Servicios Generales, proporcionar la investigación de mercado realizada previo a la adquisición de las computadoras MAC.

Como respuesta, con oficio DAsG-0721/2022 del 10 de junio de 2022, el Director de Adquisiciones y Servicios Generales respondió lo señalado a continuación:

Descripción Bien	Cantidad A	Fecha Requisición	Requisición	Respuesta	Información que se adjunta a la respuesta
Macbook Air, 8GB, 512 GB SSD, 13.3"	1	907	20-sep-21	«Se proporciona copia de la investigación de mercado realizada previo a la adjudicación directa...»	Tabla comparativa de precios, en la cual solamente se refiere la propuesta por \$ 38,488.80, del proveedor al cual se le realiza la compra por este mismo importe. (A)
Macbook Air, 8GB, 256 GB SSD, 13.3"	14	1071	12-nov-21	«Se proporciona copia de la investigación de mercado realizada previo a la adjudicación. ...el proceso de adjudicación de este equipo de cómputo fue por adjudicación directa con cotización de 3 proveedores.»	Documento que refiere que se trata de investigación de mercado, del 17 de noviembre del 2021, fecha posterior a la de la requisición de la compra. Así como las cotizaciones obtenidas como parte del proceso de adjudicación, la del proveedor al cual se le adquieren los equipos, con fecha del 12 de noviembre del 2021 y las de los otros dos participantes con fecha del 16 de noviembre del 2021.

Nota: (A) Del equipo Macbook Air, 8GB, 512 GB SSD, 13.3", en la póliza contable se adjunta solamente la cotización del proveedor al cual se le realiza la compra de este equipo, la cual presenta fecha del 20 de septiembre del 2021.

Conforme a su respuesta emitida y la información adjunta a la misma, se confirma que no se acredita la realización de la investigación de mercado para la adquisición de una computadora «Macbook Air, 8GB, 512 GB SSD, 13.3"» y que para la adquisición de los 14 computadoras «Macbook Air, 8GB, 256 GB SSD, 13.3"» se utilizaron las cotizaciones recibidas dentro del procedimiento de adjudicación.»

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio DPMG/348/2022, del 08 de diciembre de 2022, el Presidente Municipal manifiesta: «... tengo a bien enviarle la siguiente respuesta, la cual fue atendida por las áreas ejecutoras debido a que no son funciones de mi desempeño:

...

Respecto a la Observación Núm. 002 Precio de adquisición de bienes, me permito comentar que en referencia a la investigación de mercado realizada por esa entidad fiscalizadora, se basa en productos ofertados en distintas páginas de internet como son Xataka México, Distribuidora Liverpool S.A de C.V. y Apple Inc., siendo que estas empresas no se encuentran registradas en el Padrón de Proveedores del Municipio de Guanajuato, y por lo tanto estábamos imposibilitados a realizar cualquier tipo de contratación con este tipo de proveeduría, lo anterior conforme a lo establecido en el Artículo 30 de Reglamento de contrataciones Públicas del Municipio de Guanajuato, que a la letra dice:

Artículo 30. Todos los proveedores que se contraten, tratándose de los procedimientos de licitación pública y licitación restringida deberán estar inscritos y actualizados sus registros en el padrón de proveedores

En adición a lo anterior las adquisiciones efectuadas, se realizaron con un proveedor inscrito en el padrón correspondiente, atendiendo por ende el precepto legal que nos ocupa.

Adicional a lo anterior, le comento lo siguiente:

- 1. Los precios ofertados en las páginas de internet, no están actualizados o difieren de los ofertados directamente en tiendas así como la disponibilidad.*
- 2. Las fechas en que se realizaron las compras existía aun la declaratoria de emergencia sanitaria derivado del virus SARS-Cov2 (COVID 19) misma que inició en marzo del 2019, que paralizó la industria en general en todo el mundo, trayendo la escasez de producto y componentes en la industria electrónica, y como consecuencia el incremento considerable en los precios.*
- 3. La investigación de mercado realizada por esa entidad fiscalizadora no refiere la fecha en que se realizó, cierto es que dichas investigaciones comparada contra la realizada en este Municipio fueron en tiempos y circunstancias económicas diferentes por lo que sería incierto determinar si se adquirieron dichos bienes a un precio no acorde a los de mercado y que señale el no haber asegurado las mejores condiciones para el Municipio de Guanajuato.*

Respecto a la observación señalada en el último párrafo de la observación Núm. 002 Precio de adquisición de bienes, le comento que ambas compras fueron a través de un procedimiento de adjudicación directa, por lo que se cotiza directamente lo solicitado en las requisiciones correspondientes, y una vez recibidas dichas cotizaciones estas sirven para hacer un cuadro comparativo, mismo que hace las veces de la investigación de Mercado, al igual que el que esa entidad fiscalizadora presenta en su anexo 02 Precio de adquisición de bienes del documento donde nos hace de conocimiento dichas observaciones, lo anterior con fundamento en el artículo 52 del Reglamento de Contrataciones Públicas del Municipio de Guanajuato, que a la letra dice:

Artículo 52. Las cotizaciones recibidas dentro de los procedimientos de adjudicación directa con cotización de tres proveedores podrán ser utilizadas como investigación de mercado dentro de los procedimientos de adjudicación directa.

Aunado a lo anterior le comento que respecto a la requisición 907, se consideró solamente una cotización en apego a 67 fracción I de la Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2021 y 39 del Reglamento de Contrataciones Públicas del Municipio de Guanajuato.» (Sic)

«Mediante oficio AECF//2885/2022, recibido el 29 de noviembre de 2022, el Ex Presidente Municipal interino manifiesta: «De las seis observaciones que se desprenden del citado Pliego de Observaciones y Recomendaciones, le informo que en caso de haber formalizado alguno de los contratos fue con la finalidad de contribuir a los objetivos institucionales, sin embargo quien se encargó de la contratación, recepción y pago fueron los responsables del seguimiento del contrato por tal motivo las mismas no se refieren mi desempeño como servidor público durante el periodo que me correspondió al frente de la Presidencia Municipal de Guanajuato. En este sentido, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a mi persona.

Asimismo, no omito mencionar que toda la información y documentación que es requerida por la autoridad fiscalizadora en el multicitado Pliego de Observaciones, debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.»

Valoración:

En la respuesta por parte del Presidente Municipal se refiere que, las empresas consultadas por este Órgano Fiscalizador no se encuentran registradas en el Padrón de Proveedores del Municipio de Guanajuato, motivo por el cual estaban imposibilitados para realizar cualquier tipo de contratación con este tipo de proveeduría, conforme a lo establecido en el artículo 30 de Reglamento de Contrataciones Públicas del Municipio de Guanajuato; que los precios ofertados en las páginas de internet no están actualizados o difieren de los ofertados directamente en tiendas así como la disponibilidad, que la emergencia sanitaria derivada del virus SARS-Cov2 (COVID 19) originó escasez de producto y componentes en la industria electrónica, y como consecuencia el incremento considerable en los precios; que se cotiza directamente lo solicitado en las requisiciones correspondientes y que dichas cotizaciones hace las veces de la investigación de Mercado de acuerdo a lo señalado en el artículo 52 de su Reglamento de Contrataciones Públicas del Municipio; así como que, la investigación de mercado realizada por esta entidad fiscalizadora y la realizada por el Municipio, fueron en tiempos y circunstancias económicas diferentes, por lo que sería incierto determinar si se adquirieron dichos bienes a un precio no acorde a los de mercado y no haber asegurado las mejores condiciones para el Municipio de Guanajuato.

La respuesta por parte del ex Presidente Municipal Interino se centra en señalar que, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a su persona, que toda la información y documentación debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.

De las respuestas emitidas por los funcionarios, cabe señalar que, en la observación no se indicó que deberían haber realizado la adquisición con las empresas señaladas consultadas por esta entidad fiscalizadora, éstas se plasmaron para para mostrar que los precios en el mercado son menores a los pagados por el Sujeto Fiscalizado, no obstante, se da la razón al fiscalizado en cuanto que, la temporalidad de las investigaciones de mercado son diferentes y pudo haber influido en la variación de los costos.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **Solventada**, sin acciones pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 003 Publicación en el Periódico Oficial.

Rubro: 1.2.4 Bienes Muebles

Cuenta: 124415411 «Automóviles y camiones»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa la falta de acreditamiento de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, de la enajenación de 138 vehículos en desuso, no aptos para circular, dicha enajenación fue aprobada mediante Acta de Sesión Ordinaria número 43 del H. Ayuntamiento del 17 de diciembre de 2020.

El registro contable de la baja de activos se muestra a continuación:

Doc. contable	Fecha	Importe
1800015	30-sep-21	\$639,571.48

Lo anterior, con relación a lo establecido en el artículo 220 de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato, que señala:

«Publicidad de las enajenaciones

Artículo 220. *Los acuerdos de Ayuntamiento que se tomen a efecto de enajenar bienes muebles e inmuebles, para su validez, deberán publicarse en el Periódico Oficial del gobierno del Estado.»*

Mediante oficio AECF(RCP)MGTO21/014 del 27 de septiembre de 2022, se solicitó a la Secretaría del H. Ayuntamiento, proporcionar la publicación de dicho acuerdo, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado.

Mediante oficio S.H.A.-1153/2022 del 05 de octubre de 2022 manifestó: «...en los archivos de esta Secretaría a mi cargo no se cuenta con registro alguno por el cual se haya llevado a cabo la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado....»

Con su respuesta se confirma la observación, al haber realizado la enajenación de los 138 vehículos en desuso no aptos para circular, aprobada mediante Acta de Sesión Ordinaria número 43 del H. Ayuntamiento del 17 de diciembre de 2020, sin acreditar la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio DPMG/348/2022, del 08 de diciembre de 2022, el Presidente Municipal manifiesta: «... tengo a bien enviarle la siguiente respuesta, la cual fue atendida por las áreas ejecutoras debido a que no son funciones de mi desempeño:

...

Respecto a la Observación Núm. 003 Publicación Periódico Oficial me permito informarle que se está realizando una búsqueda exhaustiva en la Secretaría del Ayuntamiento de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato y en su momento se hará llegar a la Auditoría Superior del Estado de Guanajuato.»

«Mediante oficio AECF//2885/2022, recibido el 29 de noviembre de 2022, el Ex Presidente Municipal interino manifiesta: «De las seis observaciones que se desprenden del citado Pliego de Observaciones y Recomendaciones, le informo que en caso de haber formalizado alguno de los contratos fue con la finalidad de contribuir a los objetivos institucionales, sin embargo quien se encargó de la contratación, recepción y pago fueron los responsables del seguimiento del contrato por tal motivo las mismas no se refieren mi desempeño como servidor público durante el periodo que me correspondió al frente de la Presidencia Municipal de Guanajuato. En este sentido, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a mi persona.

Asimismo, no omito mencionar que toda la información y documentación que es requerida por la autoridad fiscalizadora en el multicitado Pliego de Observaciones, debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.»

Valoración:

Los argumentos descritos en su respuesta por el Presidente Municipal y el Ex Presidente Municipal interino, no desvirtúan el hecho observado, de acuerdo a lo siguiente:

En la respuesta por parte del Presidente Municipal solamente se manifiesta que, se está realizando una búsqueda de la publicación; sin embargo, a la fecha de emisión del presente Informe de Resultados, no se recibió la documentación que acredite la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, del Acuerdo contenido en Acta de Sesión Ordinaria número 43 del H. Ayuntamiento del 17 de diciembre de 2020, donde se aprobó la enajenación de los 138 vehículos en desuso no aptos para circular.

La respuesta por parte del ex Presidente Municipal Interino se centra en señalar que, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a su persona, que toda la información y documentación debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No Solventada**, con acciones correctivas pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

Observación Núm. 004 Finiquito.

Rubro: 5.1.1 Servicios Personales

Cuenta: 511301312 «Antigüedad»,
511301321 «Prima Vacacional»
511301323 «Gratificación de fin de año»

511501522 «Liquid. por indem. y sueldos y salarios caídos»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa una erogación adicional por \$16,570.38, en el pago del finiquito al ex trabajador con clave de empleado «991», quien desempeñó el puesto de «OPERADOR/A TECNICO/A», toda vez que, para efectuar el cálculo, el Municipio utilizó un salario diario integrado superior al autorizado para dicha plaza, de acuerdo con lo especificado en el Tabulador de Sueldos y Salarios «PRESUPUESTO 2021» autorizado por el H. Ayuntamiento.

El detalle del cálculo efectuado por el Fiscalizado y el salario diario integrado autorizado en la plaza se muestra en el **Anexo 03 «Finiquito»**.

El detalle de los pagos y registros contables, se muestran a continuación:

Documentos Contables				Cheque	
De Gasto		De Pago			
Número	Fecha	Número	Fecha	Número	Fecha
2300672	09-abr-21	2700196	09-abr-21	49213	09-abr-21

Es importante mencionar que el Tabulador de Sueldos del 2021, se autorizó en Sesión Extraordinaria número 13 del Honorable Ayuntamiento del 22 de diciembre de 2020.

Al respecto, el artículo 87 fracciones I y IX de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato, señala:

«Artículo 87. Los sujetos de la Ley, en el ejercicio de sus presupuestos por concepto de servicios personales, deberán observar lo siguiente:

I. Apegarse estrictamente a los niveles establecidos en los Tabuladores Generales de Sueldos, cuotas, tarifas y demás asignaciones autorizadas para determinar las remuneraciones integradas de los servidores públicos;

IX. Efectuar remuneraciones solamente cuando sean autorizadas y se encuentren previstas en sus respectivos presupuestos.»

Lo anterior, con relación a los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con el 105 de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato, que citan:

«Artículo 134. Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.»

«Artículo 42.- La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.»

«Artículo 105. La contabilidad gubernamental de los sujetos de la Ley se sujetará a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas aplicables en la materia.»

Mediante requerimiento de información AECF(RCP)/MGTO21/015 del 27 de septiembre de 2022, se solicitó al Director de Recursos Humanos, proporcionar el sueldo autorizado para el ejercicio 2021, para el puesto Operador/a Técnico/a e indicar de manera detallada los conceptos que integraron el salario diario integrado, en el cálculo de ex trabajador con clave 991.

En oficio de respuesta DRH/933/2022 del 4 de octubre de 2022, respondió:

«...Respecto de este punto se proporciona impresión del Tabulador de Sueldos del Ejercicio Fiscal 2021 para el puesto de Operaor/a Técnico/a sic.

...

Los conceptos utilizados en la integración del SDI son los siguientes:

- 1) Salario base*
 - 2) Apoyo Familiar*
 - 3) Ayuda de Despensa y*
 - 4) Aportación de Seguridad Social./*
- ...»*

De un análisis al tabulador autorizado 2021 (mensual), proporcionado por el Director de Recursos Humanos, se confirma para el puesto denominado «Operador/A Técnico/A», una percepción mensual de \$6,841.51, cantidad que dividida entre 30 (por ser mensual), da como resultado un salario diario integrado (SDI) de \$228.05, cantidad menor al utilizado para efectuar el cálculo de las percepciones relacionadas con el finiquito, que fue por \$271.04.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio DPMG/348/2022, del 08 de diciembre de 2022, el Presidente Municipal manifiesta: *«... tengo a bien enviarle la siguiente respuesta, la cual fue atendida por las áreas ejecutoras debido a que no son funciones de mi desempeño:*

...

Respecto a la Observación Núm. 004 Finiquito, me permito comentar que tal y como se señaló en la entrevista de fecha 22 de septiembre de 2022, realizada a las 11:00 horas en la Sala de Juntas de la Coordinación General Administrativa, la Dirección de Recursos Humanos encontró que se había realizado una erogación adicional por las cantidades \$17,915.63 (diecisiete mil novecientos quince pesos 63/100 M.N.), la cual obedece a un error en la fórmula establecida en un equipo de cómputo.

No obstante lo anterior, el propio titular de la Dirección de Recursos Humanos solicitó mediante oficio número DRH/892/2022 a la Dirección General de Servicios Jurídicos, proporcionándole los elementos necesarios para que ésta, con base en sus atribuciones y facultades iniciara las acciones legales pertinentes para el efecto de recuperar los pagos erogados de manera indebida.

Acompaño al presente los siguientes documentos para el efecto de acreditar lo referido en el presente punto que nos ocupa:

Anexo A: Oficio número DRH/892/2022 del 21 de septiembre de 2022 y recibido en la Dirección General de Servicios Jurídicos el día 22 de septiembre de del presente año.

Anexo B: Hoja de trabajo donde se determina el pago en exceso por diferencia en el SDI.

Anexo C: Copia del cheque número 0049213 expedido y recibido por el C. Enrique Murrieta Marañon por un importe de \$ 104,472.02 (ciento cuatro mil cuatrocientos setenta y dos pesos 02/100 M.N.).»

«Mediante oficio AECF//2885/2022, recibido el 29 de noviembre de 2022, el Ex Presidente Municipal interino manifiesta: «De las seis observaciones que se desprenden del citado Pliego de Observaciones y Recomendaciones, le informo que en caso de haber formalizado alguno de los contratos fue con la finalidad de contribuir a los objetivos institucionales, sin embargo quien se encargó de la contratación, recepción y pago fueron los responsables del seguimiento del contrato por tal motivo las mismas no se refieren mi desempeño como servidor público durante el periodo que me correspondió al frente de la Presidencia Municipal de Guanajuato. En este sentido, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a mi persona.

Asimismo, no omito mencionar que toda la información y documentación que es requerida por la autoridad fiscalizadora en el multicitado Pliego de Observaciones, debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.»

Valoración:

Los argumentos descritos en su respuesta por el Presidente Municipal y el Ex Presidente Municipal interino, no desvirtúan el hecho observado, de acuerdo a lo siguiente:

En la respuesta por parte del Presidente Municipal se indica que, la erogación adicional fue por \$17,915.63, importe mayor al observado por \$16,570.38, también señalan que la misma obedece a un error en la fórmula establecida en un equipo de cómputo, además de adjuntar a su respuesta, entre otra información, el oficio mediante el cual la Dirección de Recursos Humanos solicita a la a la Dirección General de Servicios Jurídicos, iniciar las acciones legales pertinentes para el efecto de recuperar los pagos erogados de manera indebida; sin embargo, a la fecha de emisión del presente informe de Resultados no se recibió la documentación que acredite el reintegro del importe observado en las cuentas del erario público municipal (copia certificada de: ficha de depósito o transferencia electrónica, recibo oficial del ingreso estado de cuenta bancario donde se muestre el depósito y póliza con la contabilización del ingreso).

La respuesta por parte del ex Presidente Municipal Interino se centra en señalar que, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a su persona, que toda la información y documentación debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No Solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DESCENTRALIZADA.

SISTEMA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE GUANAJUATO

Observación Núm. 005 Pago de prestaciones en finiquitos.

Rubro: 5.1.1 Servicios Personales

Cuenta: 511301312 «Antigüedad»

511501522 «Liquid. por indem. y sueldos y salarios caídos»

Con base en los elementos aportados y las diligencias efectuadas, se observa una erogación adicional por \$538,435.28, en el pago de los finiquitos de 5 extrabajadores del SIMAPAG, en virtud de que, se realizó el pago de indemnizaciones y de prima de antigüedad sin apego a lo establecido en la Ley de Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios.

El detalle del cálculo efectuado por el Fiscalizado y el cálculo determinado por la ASEG se muestra en el **anexo 04 «Pago de prestaciones en Finiquitos»**.

El detalle de los pagos y registros contables se muestra a continuación:

Documentos contables						Cheque	
Cuenta	Nombre de la Cuenta	De Pago		De Pago			
		Número	Fecha	Número	Fecha	Número	Fecha
511501522	Liquidaciones por Indemnizaciones y por Sueldos y Salarios Caídos	D-11-280	04-nov-21	E-10-08	27-oct-21	17998	27-oct-21
		D-11-281	05-nov-21	E-10-09	27-oct-21	17999	27-oct-21
		D-12-776	31-dic-21	E-12-04	31-dic-21	18006	31-dic-21
511301312	Antigüedad	D-09-314	20-sep-21	E-08-11	30-ago-21	17988	30-ago-21

Lo anterior con relación al artículo 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 6 fracción IV, 7, 8, segundo párrafo, 52 y 63 Fracciones I y II incisos a), b) y c) de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios que señalan:

«Artículo 134. Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

...»

«Artículo 6. Son trabajadores de confianza los que realizan trabajos de dirección, inspección, vigilancia o fiscalización, cuando tengan carácter general, siendo, entre otros:

...

IV. En los Municipios: los Secretarios del Ayuntamiento y sus Secretarios Particulares, el Secretario Particular de los Presidentes, el Tesorero y el Oficial Mayor, los Directores y Subdirectores de las áreas que integran la Administración Centralizada, los Titulares de los Órganos de Gobierno o Administración de las Entidades Paramunicipales.»

...

Artículo 7. La categoría de trabajador de confianza depende de la naturaleza de las funciones desempeñadas y no de la designación que se dé al puesto.

Al crearse categorías o cargos no comprendidos en el artículo anterior, la clasificación de base o de confianza que les corresponda, se determinará expresamente por la disposición legal que formalice su creación, considerando la naturaleza de las funciones que realice el trabajador.

Artículo 8. ...

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, organismos autónomos y municipios, mediante disposiciones de carácter general, podrán establecer una prestación a favor de los trabajadores de confianza al término de la relación laboral, cuyo importe en ningún caso podrá ser superior al equivalente a tres meses de salario, más la prima de antigüedad en los términos de la fracción I del artículo 63 de esta ley.

...

Artículo 52. La entidad pública quedará eximida de reinstalar al trabajador, mediante el pago de la indemnización a que se refiere el artículo anterior de esta ley, en los casos siguientes:

- I. Cuando se trate de trabajadores con menos de un año de antigüedad;
- II. Cuando se trate de trabajadores que, por el trabajo que desempeñaban, exige un contacto directo y permanente con sus superiores, que haga imposible el desarrollo normal de la relación de trabajo, y
- III. Cuando se trate de trabajadores interinos o eventuales.

En los casos anteriores, la indemnización será de tres meses de salario, más veinte días por cada año de servicios o la proporción que corresponda. También tendrá derecho el trabajador al pago de los salarios caídos, computados desde la fecha del despido hasta por un período máximo de doce meses.

...

Artículo 63. Los trabajadores de base tienen derecho a una prima de antigüedad, de conformidad con las siguientes normas:

I. La prima de antigüedad consistirá en el importe de por lo menos doce días de salario o sueldo, por cada año de prestación de servicios; en el supuesto de no haber cumplido el año, la parte proporcional que les corresponda.

II. La prima de antigüedad se pagará en los siguientes supuestos:

- a) En los casos de retiro voluntario, siempre y cuando hayan cumplido diez años de servicio;
- b) En los casos de rescisión de la relación laboral independientemente si es o no justificada;
- c) En los casos de terminación de la relación laboral, siempre y cuando hayan cumplido diez años de servicio;

...»

Mediante requerimiento de información AECF(RCP)/MGTOAWA21/006 del 27 de septiembre de 2022, se solicitó a la Directora de Administración y Finanzas del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guanajuato proporcionar el fundamento legal aplicable al pago de las percepciones denominadas «prima de antigüedad», «indemnización 90 días» e «indemnización 20 días por año». En oficio de respuesta 096/DG/DAF/2022 del 10 de octubre de 2022, la Coordinadora Financiera indicó que el fundamento legal que utilizaban para el cálculo de dichas prestaciones era la Ley Federal de Trabajo.

De un análisis a la normativa citada se confirma la Observación, al haber basado sus cálculos en la Ley Federal de Trabajo, debiendo ser la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios de Guanajuato, por ser la normativa aplicable, conforme a la señalado en el cuerpo de la presente observación.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Respuesta:

Mediante oficio DPMG/348/2022, del 08 de diciembre de 2022, el Presidente Municipal manifiesta: «... tengo a bien enviarle la siguiente respuesta, la cual fue atendida por las áreas ejecutoras debido a que no son funciones de mi desempeño:

...

Me refiero a los casos específicos de los pagos realizados dentro de los finiquitos por concepto de Prima de antigüedad e Indemnización de los 4 ex trabajadores señalados en el anexo 4 del informe, y que listo a continuación:

Nombre	Puesto
<i>Mario Ortega Rodríguez</i>	<i>Director General</i>
<i>Juan Manuel Valdés Fonseca</i>	<i>Director de Área</i>
<i>Mitzi Alejandra Sevilla Ángulo</i>	<i>Jefe de Departamento A</i>
<i>Laura Alicia Ibarra Gómez</i>	<i>Supervisor General</i>

Prima de Antigüedad

«Por cuanto al procedimiento para calcular la Prima de Antigüedad, esta se determina con la base de 14 días por año trabajado, atendiendo lo señalado en el artículo 65 de las Condiciones Generales de Trabajo 2020-2022.

El SIMAPAG pagará a los trabajadores, que se separen voluntariamente y que hayan laborado por lo menos un año, para el Organismo Operador, una prima de antigüedad correspondiente a 14 días de salario tabulado por cada año de servicio prestado, y solamente se cubrirá esta prestación a un máximo de 20 trabajadores al año.

Cabe mencionar que las Condiciones generales de trabajo se aplican de forma general a todos los trabajadores del organismo atendiendo el Principio de Universalidad y buscando el otorgar mayor protección y beneficio para ellos. En el Anexo 1 se presente copia simple de las Condiciones Generales de Trabajo para el ejercicio 2020-2022 vigentes a la fecha.

Los montos determinados por concepto de indemnización, se validan con el convenio celebrado entre las partes, puesto a consideración del Tribunal de Conciliación y Arbitraje, que fue aprobado y elevado a la categoría de Laudo o sentencia adquiriendo en su momento la naturaleza de cosa juzgada, con las consecuencias legales inherentes. En el Anexo 2 se integra copia simple de los convenios suscritos con los CC: Mario Ortega Rodríguez, Juan Manuel Valdés Fonseca, Mitzi Alejandra Sevilla Angulo y Laura Alicia Ibarra Gómez.»

«Mediante oficio AECF//2885/2022, recibido el 29 de noviembre de 2022, el Ex Presidente Municipal interino manifiesta: «De las seis observaciones que se desprenden del citado Pliego de Observaciones y Recomendaciones, le informo que en caso de haber formalizado alguno de los contratos fue con la finalidad de contribuir a los objetivos institucionales, sin embargo quien se encargó de la contratación, recepción y pago fueron los responsables del seguimiento del contrato por tal motivo las mismas no se refieren mi desempeño como servidor

público durante el periodo que me correspondió al frente de la Presidencia Municipal de Guanajuato. En este sentido, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a mi persona.

Asimismo, no omito mencionar que toda la información y documentación que es requerida por la autoridad fiscalizadora en el multicitado Pliego de Observaciones, debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.»

Valoración:

Los argumentos descritos en su respuesta por el Presidente Municipal y el Ex Presidente Municipal interino, no desvirtúan el hecho observado, de acuerdo a lo siguiente:

En la respuesta por parte del Presidente Municipal, en relación al cálculo de la prima de antigüedad refiere que, esta se determina con la base de 14 días por año trabajado, atendiendo lo señalado en el artículo 65 de las Condiciones Generales de Trabajo 2020-2022; sin embargo, en ningún artículo de las Condiciones Generales de Trabajo celebradas entre el SIMAPAG y Sindicato "Vicente Guerrero", proporcionadas en su anexo 1, está especificado que las mismas son aplicables tanto para el personal sindicalizado como para el personal de confianza; por lo tanto, no pueden ser de observancia general.

Para los montos determinados por concepto de indemnización comentan que, dichos montos, se validan con el convenio celebrado entre las partes puesto a consideración del Tribunal de Conciliación y Arbitraje que fue aprobado y elevado a la categoría de Laudo o sentencia adquiriendo en su momento la naturaleza de cosa juzgada, con las consecuencias legales inherentes; de lo cual cabe precisar que, no obstante que los pagos se ratificaron ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje, para dar formalidad al término de la relación laboral, como consta en las ratificaciones 2756/2021/TCA/CFJ, 2755/2021/TCA/CFJ, 12/2022/TCA/CFJ y 1073/2021/TCA/CFJ, eso no significa que el fiscalizado haya realizado los cálculos conforme a lo establecido en la normativa aplicable, Ley de Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y de los Municipios, puesto que, el Tribunal solo da fe de que se llegó a un acuerdo de voluntades entre las partes y no realiza un análisis detallado de cada una de las prestaciones para determinar si se calcularon adecuadamente, o bien, si son o no procedentes.

La respuesta por parte del ex Presidente Municipal Interino se centra en señalar que, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a su persona, que toda la información y documentación debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la observación se considera **No Solventada**, con acciones de impacto económico pendientes de realizar por el sujeto fiscalizado.

II.2. Recomendaciones generales.

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA

Como parte del proceso de fiscalización efectuado no se desprendió recomendación alguna.

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DESCENTRALIZADA

Recomendación Núm. 001. Depuración de Ingresos.

Rubro: 4.1.4. «Derechos»

Cuenta: 4.1.4.3 «Rezagos.»

Se recomienda realizar las gestiones correspondientes a efecto de que se realice la depuración de las cuentas de Ingresos 4.1.4.3 denominadas «Rezagos», en caso de ser procedente y con previa autorización de la autoridad competente, toda vez que, se identificó que estas cuentas ya no se utilizan y, por lo tanto, presentan saldo \$0.00 al 31 de diciembre del 2021.

El detalle de las cuentas es el siguiente:

Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo Inicial	Cargo	Abono	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
4.1.4.3.0.0205	REZAGOS AGUA FIJA 1 SANTA TERESA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0206	REZAGOS AGUA COMERCIAL SANTA TERESA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0207	REZAGOS SANEAMIENTO FIJA 1 SANTA TERESA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0208	REZAGOS SANEAMIENTO COMERCIAL SANTA TERESA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0309	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL DOMESTICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0310	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL COMERCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0311	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL COMERCIAL SANTA TERESA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0312	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL COMERCIAL Y DE SERVICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0313	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL EMPLEADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0314	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL EXENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0315	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL INDUSTRIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0316	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL FIJA 1 SANTA TERESA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0317	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL MIXTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0318	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL AGUA EN BLOQUE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0320	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL ESCUELAS PUBLICAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0411	REZAGOS SANEAMIENTO DOMESTICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0412	REZAGOS SANEAMIENTO COMERCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0413	REZAGOS SANEAMIENTO COMERCIAL Y DE SERVICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0414	REZAGOS SANEAMIENTO EMPLEADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0415	REZAGOS SANEAMIENTO EXENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0416	REZAGOS SANEAMIENTO INDUSTRIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0417	REZAGOS SANEAMIENTO MIXTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0419	REZAGOS SANEAMIENTO AGUA EN BLOQUE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.0421	REZAGOS SANEAMIENTO ESCUELAS PUBLICAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1017	REZAGOS AGUA COMERCIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1018	REZAGOS AGUA COMERCIAL Y DE SERVICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1019	REZAGOS AGUA CUOTA EMPLEADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1020	REZAGOS AGUA DOMESTICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1021	REZAGOS AGUA EXENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1022	REZAGOS AGUA INDUSTRIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1023	REZAGOS AGUA MIXTA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1026	REZAGOS AGUA EN BLOQUE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4.3.0.1027	REZAGOS AGUA ESCUELAS PUBLICAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Mediante acta circunstanciada del 17 de octubre de 2022, se cuestionó a la Directora de Administración y Finanzas del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guanajuato, el motivo de que las cuentas 4.1.4.3 denominadas «Rezagos» reflejan saldo \$0.00 al cierre del ejercicio de 2021. Al respecto manifestó lo siguiente:

«Al momento estas cuentas ya no se utilizan para el registro contable de los ingresos por recuperación de cartera vencida. Actualmente se utilizan las cuentas siguientes:

En el rubro por Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios acumulando en la cuenta de mayor 4.1.7.3.0.1800, en la cuenta 4.1.7.3.0.0300 correspondientes a Servicio de agua y Drenaje o Descarga residual y en la cuenta 4.1.7.3.0.0400 correspondiente al Saneamiento respectivamente.»

El realizar la depuración de dichas cuentas, contribuirá a reflejar mejor la información en los estados financieros del Municipio.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio DPMG/348/2022, del 08 de diciembre de 2022, el Presidente Municipal manifiesta: «... tengo a bien enviarle la siguiente respuesta, la cual fue atendida por las áreas ejecutoras debido a que no son funciones de mi desempeño:

...

Respecto a la recomendación de Depuración de cuentas de Ingresos señaladas en el pliego de ASEG; al respecto se informa que dichas cuentas quedaron inhabilitadas dentro del sistema, para evitar futuros registros, se adjunta captura de pantalla en donde se muestra el estatus de las cuentas y en el Anexo 3, se presenta la balanza de comprobación al 29 de noviembre del año en curso.

Lista de Cuentas									
1) Número de Cuenta		2) Nombre		Ver solo Cuentas Vigentes		Ver Cuentas Obsoletas			
Id	Número Cuenta	Nombre Cuenta	Cuenta Padre	Cuenta SAT	Nat	Al	Fin	Disp	DF
544	4.1.4.3.0.0208	REZAGOS AGUA COMERCIAL SANTA TERESA	4.1.4.3.0.0200		H	1	0	0	0
545	4.1.4.3.0.0207	REZAGOS SANEAMIENTO FLIA 1 SANTA TERESA	4.1.4.3.0.0200		H	1	0	0	0
546	4.1.4.3.0.0209	REZAGOS SANEAMIENTO COMERCIAL SANTA TERESA	4.1.4.3.0.0200		H	1	0	0	0
554	4.1.4.3.0.0309	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL DOMESTICO	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
555	4.1.4.3.0.0310	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL COMERCIAL	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
556	4.1.4.3.0.0311	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL COMERCIAL	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
575	4.1.4.3.0.0312	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL COMERCIAL	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
576	4.1.4.3.0.0313	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL EMPLEADO	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
577	4.1.4.3.0.0314	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL EXENTO	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
578	4.1.4.3.0.0315	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL INDUSTRIA	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
579	4.1.4.3.0.0316	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL FLIA 1 SANTA TERESA	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
580	4.1.4.3.0.0317	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL MKTA	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
753	4.1.4.3.0.0318	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL AGUA EN B	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
959	4.1.4.3.0.0320	REZAGOS DESCARGA RESIDUAL ESCUELAS	4.1.4.3.0.0300		H	1	0	0	0
980	4.1.4.3.0.0411	REZAGOS SANEAMIENTO DOMESTICO	4.1.4.3.0.0400		H	1	0	0	0
991	4.1.4.3.0.0412	REZAGOS SANEAMIENTO COMERCIAL	4.1.4.3.0.0400		H	1	0	0	0
992	4.1.4.3.0.0413	REZAGOS SANEAMIENTO COMERCIAL Y DE SERVICIO	4.1.4.3.0.0400		H	1	0	0	0
993	4.1.4.3.0.0414	REZAGOS SANEAMIENTO EMPLEADO	4.1.4.3.0.0400		H	1	0	0	0
994	4.1.4.3.0.0415	REZAGOS SANEAMIENTO EXENTO	4.1.4.3.0.0400		H	1	0	0	0
995	4.1.4.3.0.0416	REZAGOS SANEAMIENTO INDUSTRIAL	4.1.4.3.0.0400		H	1	0	0	0
754	4.1.4.3.0.0418	REZAGOS SANEAMIENTO AGUA EN BLOQUE	4.1.4.3.0.0400		H	1	0	0	0
998	4.1.4.3.0.0421	REZAGOS SANEAMIENTO ESCUELAS PUBLICAS	4.1.4.3.0.0400		H	1	0	0	0
652	4.1.4.3.0.1017	REZAGOS AGUA COMERCIAL	4.1.4.3.0.1000		H	1	0	0	0
653	4.1.4.3.0.1018	REZAGOS AGUA COMERCIAL Y DE SERVICIO	4.1.4.3.0.1000		H	1	0	0	0
654	4.1.4.3.0.1019	REZAGOS AGUA CUOTA EMPLEADO	4.1.4.3.0.1000		H	1	0	0	0
655	4.1.4.3.0.1020	REZAGOS AGUA DOMESTICO	4.1.4.3.0.1000		H	1	0	0	0

Tratándose de agua, drenaje y saneamiento, le informo que, el Clasificador por Rubro de Ingresos cumple con lo señalado en la reforma publicada DOF27-09-2018 y de acuerdo con el Pronóstico de Ingresos autorizado para el ejercicio 2021, donde los ingresos por agua, drenaje y saneamiento se contabilizan en el rubro 73 de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros, es por eso que en la Balanza de comprobación en la cuenta contable 4.1.1.3.0.0000 (correspondiente a Derechos) los importes son cero.»

«Mediante oficio AECF//2885/2022, recibido el 29 de noviembre de 2022, el Ex Presidente Municipal interino manifiesta: «De las seis observaciones que se desprenden del citado Pliego de Observaciones y Recomendaciones, le informo que en caso de haber formalizado alguno de los contratos fue con la finalidad de contribuir a los objetivos institucionales, sin embargo quien se encargó de la contratación, recepción y pago fueron los responsables del seguimiento del contrato por tal motivo las mismas no se refieren mi desempeño como servidor público durante el periodo que me correspondió al frente de la Presidencia Municipal de Guanajuato. En este sentido, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a mi persona.

Asimismo, no omito mencionar que toda la información y documentación que es requerida por la autoridad fiscalizadora en el multicitado Pliego de Observaciones, debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.»

Valoración

En la respuesta por parte del Presidente Municipal, se adjunta la Balanza de Comprobación actualizada en donde se acredita la Depuración de las Cuentas que ya no se utilizan para el registro de los ingresos denominados «Rezagos»; lo cual, contribuye a reflejar la información de una manera más adecuada en los Estados Financieros del Municipio.

La respuesta por parte del ex Presidente Municipal Interino se centra en señalar que, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a su persona, que toda la información y documentación debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la recomendación se considera **Atendida**.

Recomendación Núm. 002 Cartera Vencida.

Rubro: 4.1.4. «Derechos»

Cuenta: 4.1.7.3 «Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de entidades paraestatales.»

Se recomienda reflejar el saldo de la cartera vencida como notas de desglose a los estados financieros; en los que, se pueda apreciar de manera detallada, por cada ejercicio, el importe del monto pendiente por recuperar, considerando que dichas notas forman parte integral de los mismos, con la finalidad de que la información financiera presentada sea más confiable y transparente; toda vez que, durante la revisión se tuvo conocimiento que los importes de la cartera no son reflejados en los estados Financieros del SIMAPAG.

Así mismo, se recomienda que se creen todas las cuentas 4.1.7.3 «Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de entidades paraestatales» necesarias para reflejar los ingresos por rezago, de manera que sea plenamente identificable el saldo de las cuentas que corresponden a ingresos por prestación de servicio corriente y las que corresponden a ingresos de rezago; toda vez que, durante la revisión se identificó que ambos ingresos se registran en una sola cuenta.

Mediante acta circunstanciada del 17 de octubre de 2022, se cuestionó a la Directora de Administración y Finanzas del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guanajuato, sobre el registro de la cartera vencida.

Al respecto manifestó lo siguiente: «No se contabiliza, pero si se lleva el control a través de la Dirección Comercial mediante el sistema SIAC»

Así mismo, proporcionó auxiliares contables de las cuentas 4.1.7.3. donde se pudo confirmar que tanto los ingresos por venta de bienes por prestación de servicios corriente y rezago, se encuentran registradas en una sola.

El hecho de reflejar el importe de la cartera vencida como notas a los estados financieros y separar las cuentas contables por Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios corriente y rezago, contribuirá a una mayor confiabilidad y transparencia en la información financiera presentada.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio DPMG/348/2022, del 08 de diciembre de 2022, el Presidente Municipal manifiesta: «... tengo a bien enviarle la siguiente respuesta, la cual fue atendida por las áreas ejecutoras debido a que no son funciones de mi desempeño:

...

Para atender la recomendación de reflejar el saldo de la cartera vencida como notas de desglose a los estados financieros, se solicitó a la Dirección Comercial mediante memorando No. 1003-DAF-CF/22, el envío de informe que contenga el monto pendiente por recuperar en Cartera Vencida, así como el detalle de cada uno de los usuarios, para realizar la propuesta e incluirlo en el próximo informe Financiero Trimestral, en las notas de desglose. En el Anexo 4 se presenta copia del Memorando No. 1003-DAF-CF/22 Respecto a la separación de las cuentas contables de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios corriente y rezago; el Consejo Directivo aprobó el pasado 25 de Octubre del año en curso, en la sesión ordinaria número 22, el Pronóstico de Ingresos para el ejercicio fiscal 2023, donde se contempla el nuevo Clasificador por Rubro de Ingresos que nos permitirá contar con esta estructura a partir de la creación de subcuentas. En el Anexo 5 se presenta copia simple del pronóstico autorizado.»

«Mediante oficio AECF//2885/2022, recibido el 29 de noviembre de 2022, el Ex Presidente Municipal interino manifiesta: «De las seis observaciones que se desprenden del citado Pliego de Observaciones y Recomendaciones, le informo que en caso de haber formalizado alguno de los contratos fue con la finalidad de contribuir a los objetivos institucionales, sin embargo quien se encargó de la contratación, recepción y pago fueron los responsables del seguimiento del contrato por tal motivo las mismas no se refieren mi desempeño como servidor público durante el periodo que me correspondió al frente de la Presidencia Municipal de Guanajuato. En este sentido, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a mi persona.

Asimismo, no omito mencionar que toda la información y documentación que es requerida por la autoridad fiscalizadora en el multicitado Pliego de Observaciones, debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.»

Valoración:

En la respuesta por parte del Presidente Municipal, se anexa el memorando 1003-DAF-CF/22 donde se solicita al Director Comercial que, envíe el informe del monto pendiente por recuperar en cartera Vencida, para incluirlo en el informe Financiero Trimestral, así como el Pronóstico de Ingresos para el ejercicio fiscal 2023, donde se contempla el nuevo Clasificador por Rubro de Ingresos, del cual se refiere que permitirá contar con esta estructura a partir de la creación de subcuentas; sin embargo, no se proporcionó evidencia de la inclusión de los importes de la cartera vencida en los Estados Financieros del SIMAPAG y aún no se visualiza la creación de las subcuentas donde se separen los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios corriente, así como de los ingresos por rezago, porque el Pronóstico de Ingresos adjunto, solo se presenta a nivel de cuentas de Mayor.

La respuesta por parte del ex Presidente Municipal Interino se centra en señalar que, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a su persona, que toda la información y documentación debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la recomendación se considera **No Atendida**.

Recomendación Núm. 003 Apoyo a Sindicato SIMAPG.

Rubro: 5.2.4 Ayudas Sociales **Cuenta:** 1524304451 «Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro»

Se recomienda fortalecer el apartado de apoyos en los Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal 2021, especificando el tipo de seguimiento que se daría la aplicación de los apoyos de importe relevante y el personal que lo realizaría, esto con la finalidad de corroborar el correcto uso del recurso económico que se otorgue como apoyo.

Lo anterior, toda vez que, se identificó que se proporcionó como apoyo un importe de \$200,000.00 para suministro de materiales de construcción para espacio del Sindicato "Vicente Guerrero", sin designar algún tipo de supervisión y seguimiento, por parte de algún funcionario.

El detalle del apoyo se muestra a continuación:

Devengo contable		Pago			Factura		
Núm.	Fecha	Núm.	Fecha	Importe	Núm.	Concepto	Total
118	11-may-21	030210900023961743	11-may-21	\$200,000.00	F6	Apoyo a suministros de materiales de construcción para espacio del sindicato "Vicente Guerrero"	\$200,000.00

Mediante oficio AECF(RCP)MGTOAWA21/007 del 07 de octubre 2022 se solicitó a la C.P. Alejandra Torres Morales, Directora de Administración y Finanzas del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guanajuato, se solicitó indicar el nombre del servidor responsable de dar seguimiento a la aplicación del apoyo otorgado.

Como respuesta, mediante oficio 100-DAF/CF-2022 del 14 de octubre 2022, manifestó: «*Por cuanto al seguimiento a la aplicación de la ayuda, la normativa no contempla funcionario responsable (...)*».

El designar un funcionario responsable de dar seguimiento a la aplicación de los recursos erogados por el SIMAPAG ayuda a mostrar una mayor transparencia en los mismos y corroborar que el apoyo se utilice para lo que fue solicitado.

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar o atender la presente recomendación.

Respuesta:

Mediante oficio DPMG/348/2022, del 08 de diciembre de 2022, el Presidente Municipal manifiesta: «... tengo a bien enviarle la siguiente respuesta, la cual fue atendida por las áreas ejecutoras debido a que no son funciones de mi desempeño:

...

Para atender la recomendación de otorgar mayor transparencia en la aplicación de recursos erogados por el SIMAPAG, se realizó la propuesta de modificación del apartado de ayudas sociales que se contempla en los Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal, los cuales son aprobados por el Consejo Directivo cada inicio de ejercicio fiscal. En el Anexo 6 se presenta copia simple del trámite realizado.»

«Mediante oficio AECF//2885/2022, recibido el 29 de noviembre de 2022, el Ex Presidente Municipal interino manifiesta: «De las seis observaciones que se desprenden del citado Pliego de Observaciones y Recomendaciones, le informo que en caso de haber formalizado alguno de los contratos fue con la finalidad de contribuir a los objetivos institucionales, sin embargo quien se encargó de la contratación, recepción y pago fueron los responsables del seguimiento del contrato por tal motivo las mismas no se refieren mi desempeño como servidor público durante el periodo que me correspondió al frente de la Presidencia Municipal de Guanajuato. En este sentido, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a mi persona.

Asimismo, no omito mencionar que toda la información y documentación que es requerida por la autoridad fiscalizadora en el multicitado Pliego de Observaciones, debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.»

Valoración:

En la respuesta por parte del Presidente Municipal se adjunta documentación que acredita el envío al Presidente del Consejo Directivo, para análisis y revisión de la Comisión Jurídica, y en su caso, autorización por parte del Consejo Directivo, la propuesta de actualización de los Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal para el Ejercicio 2023, Sección Segunda, apartado XVI de "Complementarios, donativos y ayudas", en cuyo punto XVI.6 se adiciona como parte de los documentos que se deben presentar para otorgar una ayuda, un Proyecto de aplicación del recurso e informe de cumplimiento al finalizar, así mismo, se designa a la Dirección de Administración y Finanzas en coordinación con las áreas operativas que correspondan, para validar la documentación presentada y dar seguimiento dichos Proyectos; sin embargo, no obstante que la información proporcionada muestra el inicio de trámite de la modificación a los Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal para el Ejercicio 2023, aún no se cuenta con los lineamientos debidamente autorizados.

La respuesta por parte del ex Presidente Municipal Interino se centra en señalar que, no se desprende acción u omisión alguna atribuible a su persona, que toda la información y documentación debe encontrarse en los Centros Gestores de mérito a resguardo de sus titulares.

Por lo antes expuesto, para efectos de fiscalización, la recomendación se considera **No Atendida**.

III. PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL.

De conformidad con lo establecido por el artículo 82, fracción XXXIV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, en relación con el primer párrafo del artículo 23 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y toda vez que del proceso de fiscalización pudieran actualizarse presuntos incumplimientos a las disposiciones fiscales o bien respecto a ingresos, adquisiciones o facturaciones que por su monto, origen o instrumentación pudieran derivar en aquellos, esta Auditoría Superior del Estado de Guanajuato realizó el análisis respectivo del cual derivó el siguiente resultado:

ÚNICO. En atención a los resultados relativos a la revisión contenidos en el apartado II. Observaciones y Recomendaciones; respuesta emitida por el Sujeto Fiscalizado y valoración correspondiente de este Informe de Resultados, se concluye que no es procedente la promoción del ejercicio de facultades de comprobación fiscal.

IV. COMUNICADO ANTE ÓRGANOS DE CONTROL Y AUTORIDADES QUE ADMINISTAN PADRONES DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS.

De conformidad con lo establecido en el artículo 3, fracción XI de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y en el segundo párrafo del artículo 23 del Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato, una vez que el presente Informe de Resultados sea acordado por el Congreso del Estado, esta Auditoría Superior del Estado de Guanajuato pondrá en conocimiento de los órganos de control y de las autoridades estatales o municipales competentes que administren padrones de proveedores o contratistas, según corresponda, las presuntas irregularidades o incumplimientos de éstos en contrataciones públicas, al tenor de lo siguiente:

ÚNICO. En atención a los resultados relativos a la revisión contenidos en el apartado II. Observaciones y Recomendaciones; respuesta emitida por el Sujeto Fiscalizado y valoración correspondiente de este Informe de Resultados, se concluye que no se identificaron presuntas irregularidades o incumplimientos de proveedores y contratistas que se tengan que hacer de conocimiento a órganos de control y autoridades que administran padrones.

V. ANEXOS.

Se adjuntan al presente los siguientes anexos:

Nombre del archivo digital
0270_01_01_Anexo_01_«Detalle de alcances»
0270_01_02_Anexo_02_«Precio Adquisición de Bienes»
0270_01_03_Anexo_03_«Finiquito»
0270_01_04_Anexo_04_«Pago de prestaciones en Finiquitos»

VI. FIRMAS.

El presente documento, se firma por el personal directivo a cargo de realizar la auditoría con fundamento en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y Reglamento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato.

Se hace de su conocimiento que cuenta con un plazo de cinco días hábiles, computados a partir del día hábil siguiente al de la presente notificación, para hacer valer el recurso de reconsideración previsto en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato y su Reglamento.

ATENTAMENTE
Guanajuato, Gto., a 10 de enero de 2023.

PERSONAL DIRECTIVO A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA

Lic. y M.F. Javier Pérez Salazar
Auditor Superior del Estado de Guanajuato

C.P. Tomás Martín Hernández Gaytán
Auditor Especial de Cumplimiento Financiero



Encuesta de calidad en Revisiones
y Auditorías de cumplimiento financiero.