

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)

Auditoría De Cumplimiento: 2022-A-16000-19-1189-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1189

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en dichos órdenes de gobierno, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento de los procedimientos por parte de la entidad federativa, en la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de Participaciones Federales a Entidades Federativas y Municipios (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de la verificación del origen de los recursos aplicados de acuerdo al artículo 3-B de la LCF, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas en las 32 Entidades Federativas, 50 Municipios, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la entidad fiscalizada en relación con la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

Registros e información

1. El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo registró para el ejercicio fiscal 2022 un monto pagado en el Capítulo 1000 Servicios Personales por 32,241,468.4 miles de pesos, de los cuales 13,857,674.5 miles de pesos corresponden al pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, por lo que el Gobierno Estatal retuvo y registró debidamente 2,079,769.5 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores; asimismo, el importe del ISR retenido coincidió con los pagos y los enteros efectivamente realizados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

2. El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo realizó pagos en el ejercicio fiscal 2022 por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 13,857,674.5 miles de pesos; en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes, se reflejaron las retenciones del ISR por 2,079,769.5 miles de pesos, los cuales son consistentes con los resúmenes de nómina y los registros contables y presupuestales.

3. El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo emitió 1,722,164 CFDI en el ejercicio fiscal 2022 por el pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, que consignaron un importe de 13,857,674.5 miles de pesos; de éstos, 13,837,191.1 miles de pesos correspondieron a pagos realizados con la fuente de financiamiento de "Participaciones Federales e Ingresos Propios" (IP), y de ello se retuvo por concepto de ISR un importe de 2,064,164.5 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT; no obstante, se identificó que los CFDI por el pago de nómina emitidos por los diversos entes públicos estatales registran un importe con la fuente de financiamiento de IP que supera el monto del gasto clasificado como "No Etiquetado" en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, por lo que se considera que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo y sus entes públicos no aclararon los montos pagados por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios conforme a la fuente de financiamiento que les corresponde.

2022-A-16000-19-1189-01-001 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo proporcione la documentación e información que comprueben las acciones emprendidas a efecto de establecer los controles

correspondientes en materia control presupuestal por fuente de financiamiento, con el objeto de garantizar que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de nómina que emiten los entes públicos del Estado reflejen a cabalidad la fuente de financiamiento que les corresponda, a fin de garantizar el cumplimiento de los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención, por parte de la entidad fiscalizada, quedan asentados en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en los términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Entero del ISR

4. El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo enteró al SAT el total de los recursos retenidos del ISR por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado del ejercicio fiscal 2022 por un importe de 2,079,769.5 miles de pesos, de los cuales 2,064,164.5 miles de pesos correspondieron a los pagos efectuados con recursos de participaciones o recursos propios (IP), como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
ENTERO DEL ISR DE SUELDOS Y SALARIOS
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

Ente y RFC	Retención Total	Enteros al SAT	Con fuente de financiamiento IP**	Con fuente de financiamiento Recursos Federales **
Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo	2,079,769.5	2,079,769.5	2,064,164.5	2,164.3
GEM850101C99				

FUENTE: Registros contables y presupuestales de egresos, declaraciones de impuestos y enteros correspondientes, Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT y Comprobantes fiscales digitales por internet.

NOTA: ** Datos obtenidos del Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT; la diferencia contra el importe enterado al SAT se debe a los periodos de corte.

Ingresos por concepto de Participación de ISR

5. El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo recibió en el ejercicio fiscal 2022 un total de 3,597,612.6 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR

correspondientes a los montos validados por el SAT por el pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, éstos se depositaron en las cuentas bancarias de la entidad y coincidieron con los registros contables y presupuestales y con el importe consignado en las Cuentas por Liquidar Certificadas generadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; del importe citado, 3,090,828.8 miles de pesos se correspondieron con las Participaciones del ISR del estado de Michoacán de Ocampo y 506,783.8 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios; asimismo, de los 3,090,828.8 miles de pesos correspondientes a Participaciones del ISR del estado de Michoacán de Ocampo, se determinó que 1,854,612.5 miles de pesos se originaron del ISR procedente del pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios por el Registro Federal de Contribuyentes GEM850101C99 correspondiente al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, seleccionado para su revisión.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Controles internos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo destinó al pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal 2022, conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal. La

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 13,857,674.5 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 2,079,769.5 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, que fue retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 13,837,191.1 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP), y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 2,064,164.5 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT; no obstante, se identificó que los CFDI por el pago de nómina emitidos por los diversos entes públicos estatales registran un importe pagado con fuente de financiamiento de IP que supera el monto del gasto clasificado como “No Etiquetado” en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, por lo que se considera que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo y sus entes públicos no aclararon los montos pagados por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios conforme a la fuente de financiamiento que les corresponde.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo recibió un total de 3,597,612.6 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT que derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 3,090,828.8 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Michoacán de Ocampo y 506,783.8 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2022, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

L.C. Oswaldo Fuentes Lugo

Lic. Marciano Cruz Ángeles

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió el oficio número SFA/DASA/1164/2023 con fecha del 11 de septiembre de 2023, mediante el cual se presentó información adicional con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual el resultado 3, se considera como no atendido.

Analizar 5-Oct-2023

Vol. 3057



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración
Sub-dependencia
Oficina Dirección de Atención y Seguimiento a Auditorías
No. de oficio SFA/DASA/1164/2023
Expediente AUD. 1189 PART. FED A ENTIDADES
Asunto: CUMPLIMIENTO DEL ART 3B DE LA LCF2022
Atención CRF

Morelia, Michoacán, 11 de septiembre de 2023

L.C. OSWALDO FUENTES LUGO
DIRECTOR DE AUDITORIA DEL GASTO FEDERALIZADO "C1"
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
PRESENTE.



Con fundamento en el artículo 49, fracciones II, VI y VII del Reglamento de la Secretaría de Finanzas y Administración y para dar atención a las Cédulas de Resultados Finales y Observaciones Preliminares notificadas mediante oficio DAGFC1/022/2023 derivadas de la Auditoría número 1189 con título "Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3B de la Ley de Coordinación Fiscal)" de la fiscalización a la Cuenta Pública 2022, se anexa CD certificado que contiene la evidencia de las aclaraciones correspondientes del siguiente resultado:

NUM. DEL RESULTADO: 3
PROCEDIMIENTO NUM.: 1.3 REGISTROS E INFORMACIÓN
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los auxiliares contables y presupuestales de egresos, de los registros de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, de los resúmenes de nómina pagadas y los datos concentrados de los CFDI emitidos por concepto de nómina, se constató que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo emitió 1,722,164 CFDI en el ejercicio fiscal 2022 por el pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios para el personal que prestó y desempeñó un servicio personal subordinado, que consignaron un importe de 13,857,674,483.51 pesos, de estos 13,837,191,133.32 pesos correspondieron a pagos realizados con la fuente de financiamiento "Participaciones Federales e Ingresos Propios" (IP), y de ello se retuvo por concepto e ISR un importe de 2,064,164,459.51 pesos, lo cuales congruente con los resúmenes de nóminas, los registros contables del pago de ISR y el Informe de Resultados del ISR Participable emitido por el SAT; no obstante, se identificó que en el Capítulo 1000 Servicios Personales registrados en su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022 se refleja un importe por 32,241,468,431.58 pesos, de los cuales 9,993,279,940.54 pesos corresponden al gasto "No Etiquetado", y considerando que el resto de los Entes públicos del Estado emitieron CFDI de sueldos y salarios con registro de pago de fuente de financiamiento de "Participaciones Federales e Ingresos Propios" (IP) por otros 7,226,495,470.32, nos arrojaría un total de 21,063,686,603.64 pesos, lo que supera el presupuesto registrado en el concepto de "No Etiquetado" que fue de 9,993,279,970.64 pesos, por lo que se considera que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no aclaró los montos pagados por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado conforme a la fuente de financiamiento que les corresponde, en incumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 33, 34, 36, 41, 42 y Cuarto Transitorio, de las Reglas de operación para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, Regla Primera, de los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable conforme al artículo 3-B de la ley de Coordinación Fiscal, Sexto punto, y el clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Al contestar este oficio, citarse los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho.



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración
Sub - dependencia
Oficina Dirección de Atención y Seguimiento a Auditorías
No. de oficio SFA/DASA/1164/2023
Expediente AUD. 1189 PART. FED A ENTIDADES
Asunto: CUMPLIMIENTO DEL ART 3B DE LA LCF2022
Atención CRF

ACLARACIÓN DE LA ENTIDAD FISCALIZADA:

Es importante precisar que el gasto del capítulo 1000 Servicios Personales, agrupa las remuneraciones del personal al servicio de los entes públicos, tales como: sueldos, salarios, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; razón por la cual solo se deben considerar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos con el registro de Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo (GEM850101C99), es decir \$13,837'191,133.32; de los cuales se realizaron el registro presupuestal y contable conforme a las disposiciones establecidas en la Ley de Contabilidad Gubernamental en sus artículos 33, 34, 36, 41 y 42 entre otros, como lo señalan en los resultados 1 y 2 de las Cédulas Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Por lo anterior, resulta improcedente hacer la comparación con los \$21,063'686,603.64 de CFDI timbrados como recursos propios, ya que \$7,226'495,470.32 corresponden a registros de otros organismos del estado como se muestra en el resumen siguiente:

Concepto	Total Percepciones (pesos)
Recursos propios Gobierno del Estado	13,837,191,133.32
Recursos propios Otros Organismos del Estado	7,226,495,470.32
Total recursos propios	21,063,686,603.64

Como puede apreciarse en el cuadro anterior la cantidad de \$7,226'495,470.32 corresponde al timbrado que realizan los organismos públicos descentralizados y autónomos del Gobierno del Estado, quienes realizan el proceso de timbrado de sus nóminas con su Registro Federal de Contribuyentes, de conformidad con el artículo 8 y 11 de la Ley de Entidades Paraestatales y 3-B de la Ley de coordinación Fiscal; Punto SEXTO de los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable conforme al artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y punto 44 de las Disposiciones Operativas para el Proceso de Validación mensual del ISR participable conforme al artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal mismos que se transcriben en su parte conducente:

- **Artículo 8o.** Las entidades paraestatales gozarán de autonomía técnica y de gestión para el cabal cumplimiento de sus objetivos y metas señaladas en sus programas. Al efecto, contarán con una administración ágil, eficaz y eficiente y se sujetarán a los sistemas de control establecidos en la presente Ley y a los demás, que se relacionen con la administración pública estatal, en lo que no se opongan a ésta.
- **Artículo 11.-** Son organismos descentralizados las personas jurídicas creadas por ley o decreto del Congreso del Estado o por decreto o acuerdo del Ejecutivo del Estado, cualquiera que sea la estructura legal que adopten y cuyo objetivo sea:
 - I. La prestación de un servicio público o social;
 - II. La obtención o aplicación de recursos para fines de asistencia o seguridad social.

Página 2 de 5

Michoacán
HONESTIDAD Y TRABAJO

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho.

Dependencia	Secretaría de Finanzas y Administración
Sub - dependencia	
Oficina	Dirección de Atención y Seguimiento a Auditorías
No. de oficio	SFA/DASA/1164/2023
Expediente	AUD. 1189 PART. FED A ENTIDADES
Asunto:	CUMPLIMIENTO DEL ART 3B DE LA LCF2022 Atención CRF

- Como se puede observar de la transcripción de los artículos arriba mencionados, el Gobierno del Estado no superó el presupuesto registrado en el concepto "No etiquetado" por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado conforme a la fuente de financiamiento que le correspondió, ya que como se señala en los resultados 1 y 2 de las Cédulas Resultados Finales y Observaciones Preliminares el importe de \$13,837,191,133.32 es coincidente con los resúmenes de nóminas, los registros contables y presupuestales y lo emitido a través de los CFDI.

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO				
"Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto)"				
Servicios Personales				
Cuenta Pública 2022				
Concepto	Aprobado	Modificado	Devengado	Pagado
Gasto No Etiquetado	12,763,753,666.00	11,246,374,121.35	11,246,453,097.44	9,993,279,940.64
Gasto Etiquetado	18,485,108,095.00	22,786,287,844.36	22,788,111,658.30	22,248,188,490.94
Total	31,248,861,761.00	34,032,661,965.71	34,034,564,755.74	32,241,468,431.58

La cantidad de \$9,993'279,940.64 consignado en la cédula de resultados corresponde al concepto del momento contable/presupuestal de "Presupuesto Pagado" debiendo ser la cifra comparable la relativa a la del momento contable/presupuestal de "Presupuesto Devengado" misma que asciende a \$11,246'453,07.44 señalada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado "Clasificación por Objeto de Gasto" del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, integrado en la Cuenta

Michoacán
HONESTIDAD Y TRABAJO

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración
Sub - dependencia
Oficina Dirección de Atención y Seguimiento a Auditorías
No. de oficio SFA/DASA/1164/2023
Expediente AUD. 1189 PART. FED A ENTIDADES
Asunto: CUMPLIMIENTO DEL ART 3B DE LA LCF2022
Atención CRF

Pública del Ejecutivo del Estado del Ejercicio Fiscal de 2022, lo anterior, conforme con el artículo 19 fracción III de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.

Por otra parte, en la siguiente tabla se presenta concentrado de los doce informes mensuales de resultados del proceso de validación del ISR Participable Art. 3-B LCF emitidos por el SAT:

Rol	Suma de Importe a Validar	Suma de Timbrado con recursos de origen propio	Suma de Timbrado con recursos de origen federal	Suma de Total de Timbrado
Entidad	1,951,386,754.00	24,870,628,247.00	46,976,824.00	24,917,605,071.00
Municipio	451,534,995.86	5,002,957,262.00	1,280,303,682.00	6,283,260,944.00
Organismo de la Entidad	1,341,690,232.05	13,405,291,026.00	11,567,399,162.00	24,972,690,188.00
Organismo del Municipio	103,830,145.00	1,110,424,923.00	649,317.00	1,111,074,240.00
Total general	3,848,442,126.91	44,389,301,458.00	12,895,328,985.00	57,284,630,443.00

Con base en ello se realiza la siguiente conciliación que determina el monto de ISR participado en el ejercicio 2022 por \$3,597'612,555.91 que se reconocen en el resultado 5 de las Cédulas Resultados Finales y Observaciones Preliminares:

Total general validado en el ejercicio 2022	3,848,442,126.91
Menos:	
Importe descontado por ajustes de los ejercicios 2015 a 2020	20,869,468.00
Importe descontado por ajustes del ejercicio 2021	126,574,854.00
Importe de diciembre 2022 liquidado en enero 2023	103,385,249.00
Total participaciones ISR en el ejercicio 2022	3,597,612,555.91

De la información concentrada y clasificada conforme a los roles (entidad, organismos de la entidad, municipios y organismos del municipio) que establece los informes mensuales del proceso de validación de ISR participable Art 3-B LCF, se presenta el siguiente resumen del rol de la entidad:

CONCEPTO	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALES
Importe a Validar	199,958.00	64,899,650.00	12,715,955.00	400,436.00	469,605,084.00	1,403,565,671.00	1,951,386,754.00
Total a Cargo	75,989,361.00	637,167,722.00	629,095,005.00	297,042,771.00	13,738,067,568.00	9,624,601,374.00	25,001,963,801.00
Total pagado	76,848,041.00	713,658,190.00	638,405,155.00	303,384,124.00	13,844,601,051.00	9,624,601,374.00	25,201,497,935.00
Total de Timbrado	75,986,627.00	637,221,286.00	629,103,955.00	295,667,372.00	13,560,523,516.00	9,718,707,310.00	24,917,210,066.00
Timbrado con recursos de origen propio	75,746,049.00	634,429,975.00	611,144,765.00	291,496,815.00	13,547,204,759.00	9,711,000,889.00	24,871,023,252.00
Suma de Timbrado con recursos de origen federal	240,578.00	2,791,311.00	17,959,190.00	4,170,557.00	14,108,767.00	7,706,421.00	46,976,824.00
CFDI emitidos en el periodo	189,895.00	846,832.00	805,703.00	404,318.00	18,115,134.00	8,817,149.00	29,179,031.00
CFDI correctos	141,533.00	823,769.00	772,574.00	284,497.00	11,612,120.00	8,716,828.00	22,351,321.00
CFDI cancelados	48,362.00	23,063.00	33,129.00	119,821.00	6,503,014.00	100,321.00	6,827,710.00

Página 4 de 5

Michoacán
UNIVERSIDAD Y TRABAJO



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub - dependencia

Oficina Dirección de Atención y Seguimiento a Auditorías

No. de oficio SFA/DASA/1164/2023

Expediente AUD. 1189 PART. FED A ENTIDADES

Asunto: CUMPLIMIENTO DEL ART 3B DE LA LCF2022
Atención CRF

CONCEPTO	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALES
Importe de ajustes por aplicar (origen)	-	-	-	-	- 96,162,061.00	- 155,349.00	- 96,317,410.00
Importe de ajustes aplicados en la emisión actual(destino)	-	-	-	-	-	- 95,631,513.00	- 95,631,513.00

Conforme a los informes relativos a la validación de ISR emitidos por el Servicio de Administración Tributaria "SAT", así como, la documental generada con motivo del soporte de información relativa a la participación por concepto de ISR participable, se desprende que el importe que se reconoce como timbrado y para la participación ISR (3-B LCF) con recursos propios correspondiente al ejercicio 2022, asciende a \$9,711'000,889.00, cantidad congruente con el monto del presupuesto registrado en el concepto "No Etiquetado".

Se adjunta archivos Excel de los informes mensuales de validación de ISR participable del ejercicio 2022, emitidos por el SAT y concentrado de informes de validación de ISR que presenta el resumen mensual identificado por cada uno de los roles clasificados en el que se determina el importe a validar, con base al timbrado realizado, así como la integración del rol de la Entidad (RFC del Gobierno del Estado de Michoacán) clasificado por ejercicio fiscal y Ley de Entidades la Ley Paraestatales.

Por lo anterior, habiendo proporcionado elementos de aclaración respecto al resultado determinado y acreditando la consistencia en la información financiera, presupuestal y fiscal proporcionada, que demuestra el cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables, se solicita se tenga por aclarado el resultado número 3.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

C.P. MARÍA TERESA TAPIA ZAVALA
DIRECTORA DE ATENCIÓN Y SEGUIMIENTO A AUDITORÍAS
Y ENLACE ANTE LA ASF



C.c.p. - L.A.E. Luis Navarro García.- Secretario de Finanzas y Administración del Estado. Para su conocimiento.
- Expediente
- Minutario
*MTTZ/JC/JCRM/jert

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registros e información.
2. Entero del ISR.
3. Ingresos por concepto de Participación de ISR.

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal) de la Cuenta Pública 2022.

1. Registros e información

Verificar la consistencia entre la información contable y presupuestal del importe total pagado por sueldos y salarios y asimilados a salarios; con los resúmenes de nómina, la retención de Impuesto Sobre la Renta, así como con la emisión de sus Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, identificando si la fuente de financiamiento corresponde a Participaciones o Ingresos Locales, Federales o Mixtos.

2. Entero del ISR

Comprobar que se enteraron al Servicio de Administración Tributaria los importes del Impuesto Sobre la Renta retenidos por el pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios, conforme a los registros e información de la entidad fiscalizada.

3. Ingresos por concepto de Participación de ISR

Verificar que la entidad fiscalizada recibió y registró contable y presupuestal los importes validados de Impuesto Sobre la Renta participable.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 33, 34, 36, 41, 42 y Cuarto Transitorio.
2. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: de las reglas de operación para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, regla Primera; de los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable conforme al artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, numeral Sexto, y el Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, numeral Segundo.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.