

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave**Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)**

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-30000-19-1417-2021

1417-DE-GF

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.

Resultados**Registro contable de la retención y entero del ISR**

1. La Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) y los Servicios de Salud de Veracruz (SESVER), ambos del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, registraron contablemente las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) a los ingresos por sueldos y salarios financiados con cargo a los recursos federales y locales por un total de 1,557,430.6 miles de pesos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
REGISTRO CONTABLE DEL ISR POR EJECUTOR
CUENTA PÚBLICA 2020
(Miles de Pesos)

Ejecutor	Retención de ISR por salarios	Retención del ISR por asimilados a salarios	Total retención ISR por sueldos y salarios
Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN)	67,801.6	0.00	67,801.6
Servicios de Salud de Veracruz (SESVER)	1,362,051.6	127,577.4	1,489,629.0
Totales	1,429,853.2	127,577.4	1,557,430.6

FUENTE: Registros contables del ISR proporcionados por la entidad.

2. La SEFIPLAN y los SESVER, ambos del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, enteraron al Servicio de Administración Tributaria (SAT), todas las retenciones del ISR sobre sueldos y salarios pagados con los recursos federales y locales; asimismo, se verificó el registro contable del entero por un total de 1,557,430.6 miles de pesos, y la evidencia de la transferencia bancaria al SAT; así como el monto del ISR retenido a cada trabajador por las nóminas financiadas con los recursos locales y declarado ante el SAT como Ingreso Propio "IP".

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
ENTERO AL SAT DEL ISR POR EJECUTOR
CUENTA PÚBLICA 2020
(Miles de Pesos)

Ejecutor	Total retención ISR por sueldos y salarios A	Subsidio al Empleo B	Total enterado al SAT A - B	Monto del entero del ISR como IP, según reportes financieros
Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN)	67,801.6	246.9	67,554.7	67,800.8
Servicios de Salud de Veracruz (SESVER)	1,489,629.0	1,530.2	1,488,098.8	286,640.2
Totales	1,557,430.6	1,777.1	1,555,653.5	354,441.0

FUENTE: Registros contables de la retención y entero del ISR proporcionados por la entidad y estados de cuenta bancarios.

Ingresos por concepto de participación de ISR

3. La SEFIPLAN, en el periodo de enero a diciembre de 2020, recibió un total de 4,214,845.6 miles de pesos por las participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT por concepto del pago de las nóminas con recursos estatales; asimismo, los importes depositados en las cuentas bancarias coincidieron con las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) generadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

4. La SEFIPLAN registró contable y presupuestalmente, los recursos recibidos por concepto de la devolución del ISR sobre las nóminas financiadas con recursos estatales, por un total de 4,214,845.6 miles de pesos.

Origen de los recursos con los que se paga el salario

5. Los SESVER del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave proporcionaron 962,404 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y retuvieron 1,489,629.0 miles de pesos de ISR, lo cual es congruente con la información remitida por el SAT al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el "Sitio Web Colaborativo Entidades Federativas" y con la información financiera proporcionada por el ejecutor; por tal razón, se constató que las nóminas timbradas con recursos propios y federales coinciden con los registros de la entidad fiscalizada.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación verificó el cumplimiento de las obligaciones fiscales del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante la selección de los ejecutores denominados la Secretaría de Finanzas y Planeación y los Servicios de Salud de Veracruz, en relación con los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del 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.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave retuvo el Impuesto Sobre la Renta sobre sueldos y salarios y lo enteró al Servicio de Administración Tributaria, y no se determinaron irregularidades durante la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal) de la Cuenta Pública 2020.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Joanna Ediresseel Gamboa Silveira

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) y los Servicios de Salud de Veracruz (SESVER), ambos del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.