

Gobierno del Estado de México

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

Auditoría De Cumplimiento: 2022-A-15000-19-0839-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 839

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 México registró para el ejercicio fiscal 2022 un monto pagado en el Capítulo 1000 Servicios Personales por 67,600,730.4 miles de pesos, de éstos, 24,093,480.1 miles de pesos corresponden con el pago de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, por lo que el Gobierno Estatal retuvo y registró debidamente 5,652,303.1 miles de pesos por concepto del 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 Servicio de Administración Tributaria (SAT).

2. El Gobierno del Estado de México 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 24,093,480.1 miles de pesos y en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes se reflejaron las retenciones del ISR por 5,652,303.1 miles de pesos, de ello se disminuyó el subsidio al empleo generado por 5,908.9 miles de pesos, lo que dio como diferencia un ISR retenido pagado por 5,646,394.2 miles de pesos, los cuales son consistentes con los resúmenes de nómina, los registros contables y presupuestales.

3. El Gobierno del Estado de México emitió 4,374,153 CFDI en el ejercicio fiscal 2022 por el pago de sueldos y salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales fueron proporcionados y validados en el proceso de auditoría 4,106,912 CFDI, que consignaron un importe de 25,452,668.2 miles de pesos que correspondieron con los pagos realizados con la fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), y de ellos se retuvo por concepto del ISR un importe de 5,635,265.3 miles de pesos; sin embargo, este importe no coincidió con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios, los registros contables del pago del ISR y el Informe de Resultados del ISR Participable emitido por el SAT, toda vez que el Gobierno del Estado de México no entregó la totalidad de los CFDI emitidos de los pagos de sueldos y salarios; por otra parte, se identificó un ISR retenido sin inconsistencias pagado con fuente de financiamiento "Recursos Federales" por 1,477.0 miles de pesos; no obstante, de los CFDI proporcionados y validados, el Gobierno del Estado de México sólo reportó 1,463.8 miles de pesos, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO
DETERMINACIÓN DEL ISR DE SUELDOS Y SALARIOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

No entregó de la totalidad de los CFDI emitidos					
RFC	CFDIS		Sueldos y Salarios pagados con IP	ISR Retenido con IP	ISR Retenido con IF
	Emitidos	4,374,153	24,093,480.1	5,650,826.1	1,477.0
GEM850101BJ3	Validados	4,106,912	25,452,668.2	5,635,265.3	1,463.8
	Diferencias	267,241	-1,359,188.1	15,560.7	13.2

FUENTE: CFDI, auxiliares contables y presupuestales de la cuenta de ISR retenido, resúmenes de nóminas pagadas, declaraciones de Impuestos y pagos de retenciones que se realizaron ante el SAT e informe de validación emitido por el SAT.

La Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México por conducto del Órgano Interno de Control de la Secretaría de Finanzas del Estado de México inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número OIC/INVESTIGACION/SF/OF/116/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Entero del ISR

4. El Gobierno del Estado de México enteró al SAT el total de los recursos retenidos del ISR por concepto de sueldos y salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado del ejercicio fiscal 2022 por un importe de 5,652,303.1 miles de pesos, que correspondieron con los pagos efectuados con recursos federales y locales, como se muestra a continuación:

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

Ente y RFC	ISR por Sueldos y Salarios			
	Retención Total	Enteros al SAT	Con fuente de financiamiento IP	Con fuente de financiamiento Recursos Federales
Gobierno del Estado de México GEM850101BJ3	5,652,303.1	5,652,303.1	5,650,826.1	1,477.0

FUENTE: Auxiliares contables y presupuestales de la cuenta de ISR retenido, declaraciones de Impuestos y pagos de retenciones que se realizaron ante el SAT.

Ingresos por concepto de Participación de ISR

5. El Gobierno del Estado de México recibió en el ejercicio fiscal 2022 un total de 12,855,208.3 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, 8,685,376.0 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del Estado de México y 4,169,832.3 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios; asimismo, de los 8,685,376.0 miles de pesos que corresponden a Participaciones del ISR del Estado de México, se determinó que 6,073,234.0 miles de pesos se originaron del ISR procedente del pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios por el Registro Federal de Contribuyentes GEM850101BJ3 correspondiente al Gobierno del Estado de México seleccionado para su revisión.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del Estado de México 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 México registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 24,093,480.1 miles de pesos, de lo que generó un importe de 5,652,303.1 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores retenido por el ente fiscalizado, registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 25,452,668.2 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios", y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 5,635,265.3 miles de pesos; sin embargo, este importe no coincidió con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios, los registros contables del pago del ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT; la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Por último, se determinó que el Gobierno del Estado de México recibió un total de 12,855,208.3 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, que se derivaron del pago de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 8,685,376.0 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del Estado de México y 4,169,832.3 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2022, el Gobierno del Estado de México cumplió con los requisitos y la normatividad establecida para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Verónica López Gallegos

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.

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 del Gobierno del Estado de México.