

Gobierno del Estado de Yucatán

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

Auditoría De Cumplimiento: 2022-A-31000-19-2024-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 2024

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 Yucatán registró para el ejercicio fiscal 2022 un monto pagado en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" por 13,573,279.4 miles de pesos, de los cuales 6,806,147.1 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 725,126.4 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores; asimismo, el importe de ISR retenido coincidió con los pagos y los enteros efectivamente realizados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

2. El Gobierno del estado de Yucatán 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 6,307,471.7 miles de pesos y en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que se validaron se retuvo por concepto de ISR un importe de 718,357.0 miles de pesos, que representa el 99.1% de los 725,126.4 miles de pesos de la retención total del ISR, por lo que se determinó que dichos importes son consistentes con los registros contables y presupuestales.

3. El Gobierno del estado de Yucatán emitió 1,217,272 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 6,307,471.7 miles de pesos; de éstos, 6,293,675.6 miles de pesos correspondieron a los pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), y de ello se determinó un ISR retenido por 716,875.4 miles de pesos; sin embargo, los pagos registrados con dicha fuente de financiamiento fueron superiores al monto registrado contablemente como pagado para el capítulo 1000 "Servicios personales", el cual ascendió a 5,371,326.2 miles de pesos. No obstante, en el transcurso de la auditoría, el Gobierno del estado de Yucatán canceló 169,686 CFDI identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales" o "Ingresos Propios" (IP) por un importe de 1,326,439.9 miles de pesos y reexpidió otros 174,078 CFDI con fuente de financiamiento de "Ingreso Federal" (IF) e "Ingreso Mixto" (IM) por un importe de 1,344,120.3 miles de pesos, lo que resultó en un total de 1,221,664 CFDI activos, correspondientes al ejercicio fiscal 2022, éstos ampararon un importe de 6,325,152.1 miles de pesos, de los cuales 4,967,235.7 miles de pesos correspondieron a los pagos realizados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales" o "Ingresos Propios" (IP), 1,263,146.6 miles de pesos a fuente de financiamiento de "Ingreso Federal" (IF) y los restantes por 94,769.7 miles de pesos conciernen a pagos

realizados con fuente de financiamiento de "Ingreso Mixto" (IM), como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE YUCATÁN
EMISIÓN Y CANCELACIÓN DE CFDI
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

Concepto	Núm. de CFDI Activos/ (Cancelados)	Importe pagado	Con fuente de financiamiento IP	Con fuente de financiamiento IF	Con fuente de financiamiento IM
CFDI activos al 17 de enero de 2023	1,217,272	6,307,471.7	6,293,675.6	13,155.6	640.5
CFDI cancelados al 17 de agosto de 2023	(169,686)	(1,326,439.9)	(1,326,439.9)	-	-
CFDI reexpedidos al 17 de agosto de 2023	174,078	1,344,120.3	-	1,249,991.0	94,129.3
Totales	1,221,664	6,325,152.1	4,967,235.7	1,263,146.6	94,769.7

FUENTE: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de nómina para el ejercicio fiscal 2022.

Entero del ISR

4. El Gobierno del estado de Yucatán 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 725,126.4 miles de pesos, que correspondieron con los pagos efectuados con recursos federales y locales, como se muestra a continuación:

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

Ente y RFC	Retención Total	Enteros al SAT	ISR por Sueldos y Salarios según los CFDI		
			Con fuente de financiamiento IP	Con fuente de financiamiento IF	Con fuente de financiamiento IM
Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Yucatán SHA840512SX1	725,126.4	721,038.3 ^{1/}	597,475.5 ^{2/}	114,152.7 ^{2/}	8,597.3 ^{2/}

FUENTE: Registros contables y presupuestales de egresos, declaraciones de impuestos y enteros correspondientes.

^{1/} ISR de retención total disminuido del subsidio al empleo.

^{2/} Corresponde únicamente a la nómina timbrada, la diferencia concierne a la nómina que no fue timbrada de la cual se realizaron las retenciones y enteros ante el SAT.

Ingresos por concepto de Participación de ISR

5. El Gobierno del estado de Yucatán recibió en el ejercicio fiscal 2022 un total de 1,349,720.5 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, 1,226,350.0 miles de pesos correspondieron con las Participaciones del ISR del estado de Yucatán y 123,370.5 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios; asimismo, de los 1,226,350.0 miles de pesos, correspondientes a las Participaciones del ISR del estado de Yucatán, se determinó que 747,790.8 miles de pesos se originaron del ISR procedente del pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios por el Registro Federal de Contribuyentes SHA840512SX1 correspondiente al Gobierno del estado de Yucatán, por medio de la Secretaría de Administración y Finanzas, seleccionado para su revisión.

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 revisó los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Yucatán 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 Yucatán registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 6,806,147.1 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 725,126.4 miles de pesos por concepto del ISR a cargo de los trabajadores, retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 4,967,235.7 miles de pesos correspondieron a los pagos realizados con la fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 597,475.5 miles de pesos, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago del ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Yucatán recibió un total de 1,349,720.5 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 1,226,350.0 miles de pesos correspondieron a participaciones del ISR del estado de Yucatán y 123,370.5 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2022, el Gobierno del estado de Yucatán cumplió con los requisitos y las reglas de operación establecidas 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

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.

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 Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Yucatán.