

Gobierno de la Ciudad de México

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-09000-19-0704-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 704

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 las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, 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 por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 y 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 con relación a la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal para la obtención de las Participaciones del Impuesto Sobre la Renta.

Resultados

Padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable

1. El Gobierno de la Ciudad de México proporcionó a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas (UCEF) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) la información para integrar el Padrón de Entes Públicos (dependencias de la entidad federativa, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales) para ser considerados en el proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) participable en el ejercicio fiscal 2023.

Registros e información

2. El Gobierno de la Ciudad de México y 40 de un total de 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México, considerados en el proceso de validación del ISR participable, registraron en el ejercicio fiscal 2023 los importes en el Capítulo 1000 “Servicios Personales” correspondientes a la clasificación de Gasto Etiquetado y Gasto No Etiquetado, mismos que son congruentes con la fuente de financiamiento que reflejan los resúmenes de nómina y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), los cuales incluyen los importes por concepto de sueldos, salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado que reflejan los resúmenes de nómina y los CFDI correspondientes.

3. El Gobierno de la Ciudad de México y 40 de un total de 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México, considerados en el proceso de validación del ISR participable, registraron contablemente en el ejercicio fiscal 2023 los importes de las retenciones del ISR por concepto de sueldos, salarios y asimilados a salarios, y de las retenciones del ISR correspondiente de acuerdo con la fuente de financiamiento con la que fueron pagados los sueldos y salarios, los cuales son congruentes con el importe y la fuente de financiamiento consignados en los resúmenes de nómina y los CFDI respectivos.

4. El Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México emitió 1,233 CFDI en el ejercicio fiscal 2023 por el pago de sueldos, salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, que consignaron un importe de 16,925.6 miles de pesos, y de ello se retuvo por concepto de ISR un importe de 2,912.2 miles de pesos, de los cuales el origen de los recursos registrados en los CFDI fue de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP); sin embargo, este importe y la fuente de financiamiento no es congruente con lo reflejado en los resúmenes de nómina del ente público, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023

fueron considerados 2,912.2 miles de pesos que no cumplen los requisitos establecidos en la normativa como se muestra a continuación:

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
FUENTE DE FINANCIAMIENTO REGISTRADA EN LOS RESÚMENES DE NÓMINA Y LOS CFDI
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Cons.	RFC	Ente Público	Resúmenes de nóminas				Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)					Diferencia (D) – (IP)	
			Sueldos, salarios y asimilados a salarios (Parte pagada con Participaciones Federales o Ingresos Propios) (A)	Sueldos, salarios y asimilados a salarios pagada con recursos federales) (B)	Total de Sueldos, salarios y asimilados a salarios (C)=(A+B)	Retención total del ISR de Sueldos y Salarios (D)	Sueldos, salarios y asimilados a salarios (Parte pagada con Participaciones Federales o Ingresos Propios)	Sueldos, salarios y asimilados a salarios (Parte pagada con recursos federales)	Total de Sueldos, salarios y asimilados a salarios	ISR de Participaciones Federales o Ingresos Propios (IP)	ISR de Ingresos Federales (IF)		ISR de Ingresos Mixtos (IM)
1	ICT140421FL3	Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México	13,226.8	3,698.8	16,925.6	2,959.1	16,925.6	0.0	16,925.6	2,912.2	0.0	0.0	46.9

El Gobierno de la Ciudad de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los CFDI emitidos por el Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México correspondientes al pago de sueldos, salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado durante el ejercicio fiscal 2023 con lo que comprueba que el origen de los recursos registrados en los CFDI es de “Ingresos Mixtos” (IM), lo cual es congruente con el importe y la fuente de financiamiento reflejados en los resúmenes de nómina del ente público, con lo que se solventa lo observado.

Entero del ISR

5. El Gobierno de la Ciudad de México y 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México enteraron al Servicio de Administración Tributaria (SAT) el total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos, salarios y asimilados a salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en el ejercicio fiscal 2023 por un importe de 10,657,460.2 miles de pesos, que correspondieron con los pagos efectuados y retenciones del ISR reflejados en los CFDI respectivos.

Ingresos por concepto de Participación de ISR

6. El Gobierno de la Ciudad de México recibió en el ejercicio fiscal 2023 un total de 11,137,064.8 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, derivados del pago de sueldos, salarios y asimilados a salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, los cuales se transfirieron a 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 emitidas por la SHCP; del importe citado, 8,903,731.4 miles de pesos se correspondieron

con las Participaciones del ISR de los Entes Públicos del Poder Ejecutivo del Gobierno de la Ciudad de México y sus alcaldías, las cuales forman parte del Registro Federal de Contribuyentes del Poder Ejecutivo y 2,233,333.4 miles de pesos a Participaciones del ISR de los Entes Públicos Autónomos del Gobierno de la Ciudad de México.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 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 el origen de los recursos con los que el Gobierno de la Ciudad de México y 41 Entes públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno de la Ciudad de México y 40 de un total de 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 91,545,415.9 miles de pesos, de los cuales el 93.0% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP) y 7.0% con “Ingresos Federales” (IF), importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Por otro lado, se observó que el Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México presentó diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con lo reflejado en los resúmenes de nómina del ente público, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 2,912.2 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento. Al respecto, dicho ente público acreditó que el origen de los recursos registrados en los CFDI es de “Ingresos Mixtos” con lo cual solventa lo observado.

Asimismo, se determinó que el Gobierno de la Ciudad de México y 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México que formaron parte del proceso de validación del

ISR participable registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno de la Ciudad de México recibió un total de 11,137,064.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 8,903,731.4 miles de pesos se correspondieron con las Participaciones del ISR de los Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México y sus alcaldías, las cuales forman parte del RFC del Poder Ejecutivo y 2,233,333.4 miles de pesos a Participaciones del ISR de los Entes Públicos Autónomos del Gobierno de la Ciudad de México, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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 que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable
2. Registros e información
3. Entero del ISR
4. Ingresos por concepto de Participación de ISR

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas sobre las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal) de la Cuenta Pública 2023.

1. Padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable

Se verificó que la Entidad Federativa proporcionó a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información de los Entes Públicos del Poder Ejecutivo, y que notificó las correspondientes altas o bajas de dichos entes, para el proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria.

2. Registros e información

Se verificó la congruencia entre la fuente de financiamiento del ejercicio del gasto de los Entes Públicos del Poder Ejecutivo, respecto a la fuente de financiamiento consignada en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto sueldos y salarios y asimilados a salarios, que fueron considerados en el proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria; asimismo, se verificó que dicha información sea consistente con los registros contables y presupuestales de los entes.

3. Entero del ISR

Se comprobó que los Entes Públicos del Poder Ejecutivo 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 correspondiente.

4. Ingresos por concepto de Participación de ISR

Se verificó que la Entidad Federativa recibió y registró contable y presupuestal los importes obtenidos como ingresos por concepto del Impuesto Sobre la Renta participable.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Administración y Finanzas y 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo; del Gobierno de la Ciudad de México.