

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-24000-19-1778-2024

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1778

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 del estado de San Luis Potosí proporcionó a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas 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. De los 64 Entes Públicos del Poder Ejecutivo estatal que se analizaron en esta auditoría, se verificó que 28 de los 51 Entes Públicos considerados en el proceso de validación del ISR participable, registraron en el ejercicio fiscal 2023 los importes ejercidos en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" conforme a la clasificación de Gasto No Etiquetado y Gasto Etiquetado; sin embargo, en los 28 entes públicos los registros no fueron congruentes con la fuente de financiamiento que refleja la relación de importes pagados por concepto de percepciones y deducciones de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con la fuente de financiamiento de su presupuesto reflejado en el formato 6d Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS PRESUPUESTALES DEL CAPÍTULO 1000
 Y LOS IMPORTES REGISTRADOS EN LOS CFDI
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Cons.	RFC	Ente Público	Fuente de financiamiento Presupuestal Capítulo 1000				Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)				Diferencia (A-B)
			Gasto No Etiquetado (A)	%	Gasto Etiquetado	%	Ingresos Propios (IP) (B)	%	Ingresos Federales (IF)	%	
1	CAS080927DM1	Centro de las Artes de San Luis Potosí	27,449.8	100.0	0.0	0.0	22,969.7	100.0	0.0	0.0	4,480.0
2	IDH1112246N8	Instituto de Desarrollo Humano y Social de Los Pueblos y Comunidades Indígenas del Estado de San Luis Potosí	12,923.3	100.0	0.0	0.0	11,991.4	100.0	0.0	0.0	931.9
3	CBS840801QC1	Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí	985,925.6	100.0	0.0	0.0	490,079.9	55.1	399,154.1	44.9	495,845.8
4	CAS190917G53	Centro de Asistencia Social Margarita Maza de Juárez	24,516.1	100.0	0.0	0.0	19,279.9	100.0	0.0	0.0	5,236.1
5	TEE140626M75	Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí	27,071.3	100.0	0.0	0.0	23,753.5	94.7	1,340.4	5.3	3,317.9
6	CAS170309213	Centro de Asistencia Social Rosario Castellanos	10,979.5	100.0	0.0	0.0	9,598.3	100.0	0.0	0.0	1,381.2
7	SDI880506LG4	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado De San Luis Potosí	491,519.2	100.0	0.0	0.0	445,399.1	100.0	0.0	0.0	46,120.1
8	CCR070807LD7	Centro Cultural de Real de Catorce	1,304.7	100.0	0.0	0.0	755.5	100.0	0.0	0.0	549.2
9	IPC171214J43	Instituto Potosino de Cultura Física y Deporte	95,071.8	100.0	0.0	0.0	38,098.6	100.0	0.0	0.0	56,973.2
10	IRC140707929	Instituto Registral y Catastral del Estado de San Luis Potosí	16,336.9	100.0	0.0	0.0	5,313.0	100.0	0.0	0.0	11,023.9
11	CEC910820IX9	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí	166,594.4	56.2	129,879.9	43.8	150,194.6	53.3	131,860.6	46.7	16,399.8
12	CEA960203FI9	Comisión Estatal del Agua	39,326.1	100.0	0.0	0.0	33,653.7	100.0	0.0	0.0	5,672.5
13	IEI090219QUA	Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa	40,802.6	100.0	0.0	0.0	34,649.9	100.0	0.0	0.0	6,152.7
14	CCS131011JP5	Centro de Convenciones de San Luis Potosí	8,674.0	100.0	0.0	0.0	7,303.1	100.0	0.0	0.0	1,370.9

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023

Cons.	RFC	Ente Público	Fuente de financiamiento Presupuestal Capítulo 1000				Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)				Diferencia (A-B)
			Gasto No Etiquetado (A)	%	Gasto Etiquetado	%	Ingresos Propios (IP) (B)	%	Ingresos Federales (IF)	%	
15	CEE150701UQ5	Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas del Estado de San Luis Potosí	18,718.5	100.0	0.0	0.0	14,805.0	100.0	0.0	0.0	3,913.5
16	CJM120529N91	Centro de Justicia para Las Mujeres del Estado de San Luis Potosí	8,177.4	100.0	0.0	0.0	7,005.8	100.0	0.0	0.0	1,171.7
17	CAS170615IB5	Centro de Asistencia Social "Rafael Nieto"	23,731.6	100.0	0.0	0.0	19,907.1	100.0	0.0	0.0	3,824.5
18	AAD030909CG0	Instituto Geriátrico Dr. Nicolas Aguilar	40,112.9	100.0	0.0	0.0	35,205.3	100.0	0.0	0.0	4,907.5
19	MFS0302069S8	Museo Federico Silva Escultura Contemporánea	3,074.1	100.0	0.0	0.0	2,215.4	100.0	0.0	0.0	858.7
20	ITP950718SG0	Instituto Temazcalli Prevención y Rehabilitación	49,196.8	100.0	0.0	0.0	46,954.7	100.0	0.0	0.0	2,242.1
21	IEC0212107IA	Instituto Estatal de Ciegos	3,625.8	100.0	0.0	0.0	2,983.3	100.0	0.0	0.0	642.5
22	JEC910406SH2	Junta Estatal de Caminos	113,932.2	100.0	0.0	0.0	88,861.5	100.0	0.0	0.0	25,070.7
23	FGE1808208D8	Fiscalía General del Estado de San Luis Potosí	1,073,250.9	100.0	0.0	0.0	919,010.8	100.0	0.0	0.0	154,240.1
24	MFJ071218UTA	Museo del Ferrocarril Jesus Garcia Corona.	3,912.4	100.0	0.0	0.0	3,325.9	100.0	0.0	0.0	586.5
25	TLC9304206JA	Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado	52,841.5	100.0	0.0	0.0	27,817.4	100.0	0.0	0.0	25,024.1
26	UTS970721Q37	Universidad Tecnológica de San Luis Potosí	106,087.7	100.0	0.0	0.0	33,927.1	55.6	27,039.5	44.4	72,160.6
27	SFD000509IWA	Sistema De Financiamiento para el Desarrollo del Estado De San Luis Potosí	20,327.3	100.0	0.0	0.0	16,877.2	100.0	0.0	0.0	3,450.0
28	IME020314ML1	Instituto de las Mujeres del Estado de San Luis Potosí	27,243.4	99.9	13.9	0.1	25,602.4	100.0	0.0	0.0	1,641.0
TOTALES			3,492,727.8	-	129,893.8	-	2,537,539.1	-	559,394.6	-	955,188.7

FUENTE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, registros contables o presupuestales.

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el

expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

3. El Gobierno del estado de San Luis Potosí y 15 de los 51 Entes Públicos del Poder Ejecutivo estatal considerados en el proceso de validación del ISR participable, registraron en sus formatos 6d Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023, los importes ejercidos en el Capítulo 1000 “Servicios Personales” conforme a la clasificación de Gasto No Etiquetado y Gasto Etiquetado; sin embargo, el Gobierno del estado y los 15 Entes Públicos antes mencionados, registraron montos que no fueron congruentes con la fuente de financiamiento que refleja la relación de importes pagados por concepto de percepciones, deducciones y los importes de fuente de financiamiento de los CFDI emitidos por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 1,241,077.3 miles de pesos que no cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa, como se muestra a continuación:

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS PRESUPUESTALES DEL CAPÍTULO 1000
 Y LOS IMPORTES REGISTRADOS EN LOS CFDI
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Cons.	RFC	Ente Público	Fuente de financiamiento Presupuestal Capítulo 1000				Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)				Diferencia (A-B)
			Gasto No Etiquetado (A)	%	Gasto Etiquetado	%	Ingresos Propios (IP) (B)	%	Ingresos Federales (IF)	%	
1	MLC080212JNA	Museo Laberinto de las Ciencias y las Artes	0.0	0.0	14,729.3	100.0	12,687.3	100.0	0.0	0.0	-12,687.3
2	UIS110115NC3	Universidad Intercultural de San Luis Potosí	7,915.0	15.9	41,777.0	84.1	21,382.1	49.1	22,157.0	50.9	-13,467.1
3	ITS000607M64	Instituto Tecnológico Superior de Río Verde de San Luis Potosí	0.0	0.0	39,684.4	100.0	19,054.2	56.8	14,464.0	43.2	-19,054.2
4	ITS030704M68	Instituto Tecnológico Superior de San Luis Potosí Capital	14,219.7	20.2	56,007.7	79.8	42,797.5	63.2	24,904.9	36.8	-28,577.8
5	CEP990109335	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí	16,135.1	14.4	95,954.8	85.6	16,784.0	18.0	76,400.9	82.0	-648.9
6	CPC030830BG5	Consejo Potosino de Ciencia y Tecnología	0.0	0.0	4,173.7	100.0	3,836.6	100.0	0.0	0.0	-3,836.6
7	MAC080628919	Museo de Arte Contemporáneo de San Luis Potosí	0.0	0.0	2,403.7	100.0	1,822.9	100.0	0.0	0.0	-1,822.9
8	CET0312204E5	Centro Estatal de Trasplantes	0.0	0.0	3,436.5	100.0	2,895.7	100.0	0.0	0.0	-2,895.7
9	ICT970327QJ0	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí	0.0	0.0	86,384.3	100.0	28,833.4	35.0	53,663.6	65.0	-28,833.4
10	IPB0102095G8	Instituto Potosino de Bellas Artes	0.0	0.0	30,679.9	100.0	28,450.4	100.0	0.0	0.0	-28,450.4
11	IVE040513Q51	Instituto de Vivienda del Estado de San Luis Potosí	753.0	23.7	2,422.6	76.3	8,903.0	100.0	0.0	0.0	-8,150.0
12	ITS980917JF3	Instituto Tecnológico Superior de Tamazunchale San Luis Potosí	0.0	0.0	49,249.3	100.0	6,422.1	13.9	39,888.1	86.1	-6,422.1
13	CEC830909SV7	Centro Estatal de Cultura y Recreación Tangamanga Prof. Carlos Jonguitud Barrios	0.0	0.0	148,815.9	100.0	143,154.9	100.0	0.0	0.0	-143,154.9
14	CEC850920B89	Centro Estatal de Cultura y Recreación Tangamanga II	0.0	0.0	51,398.0	100.0	49,398.9	99.7	155.7	0.3	-49,398.9
15	SSS960912HW9	Servicios de Salud de San Luis Potosí	35,691.0	1.1	3,084,999.7	98.9	129,477.2	5.9	2,064,098.7	94.1	-93,786.2
16	GES850101L4A	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	7,966,429.9	100.0	0.0	0.0	8,766,320.8	99.8	13,402.1	0.2	-799,890.9
TOTALES			8,041,143.7	-	3,712,116.8	-	9,282,221.0	-	2,309,135.0	-	1,241,077.3

FUENTE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, registros contables o presupuestales.

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción; sin embargo, quedó pendiente la aclaración por el monto de 1,241,077,256.07 pesos.

2023-5-06E00-19-1778-05-001 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal

Para que el Servicio de Administración Tributaria (SAT) instruya a quien corresponda con el propósito de que audite a GES850101L4A, Gobierno del Estado de San Luis Potosí, MLC080212JNA, Museo Laberinto de las Ciencias y las Artes, UIS110115NC3, Universidad Intercultural de San Luis Potosí, ITS000607M64, Instituto Tecnológico Superior de Rioverde San Luis Potosí, ITS030704M68, Instituto Tecnológico Superior de San Luis Potosí Capital, CEP990109335, Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, CPC030830BG5, Consejo Potosino de Ciencia y Tecnología, MAC080628919, Museo de Arte Contemporáneo de San Luis Potosí, CET0312204E5, Centro Estatal de Trasplantes, ICT970327QJ0, Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí, IPB010209SG8, Instituto Potosino de Bellas Artes, IVE040513QS1, Instituto de Vivienda del Estado de San Luis Potosí, ITS980917JF3, Instituto Tecnológico Superior de Tamazunchale San Luis Potosí, CEC830909SV7, Centro Estatal de Cultura y Recreación Tangamanga Prof. Carlos Jonguitud Barrios, CEC850920B89, Centro Estatal de Cultura y Recreación Tangamanga II y SSS960912HW9, Servicios de Salud de San Luis Potosí, de los que se identificó que la fuente de financiamiento de sus registros presupuestales no fue congruente con la fuente de financiamiento que refleja la relación de importes pagados por concepto de percepciones, deducciones y los importes de fuente de la financiamiento de los CFDI emitidos por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado emitidos durante el ejercicio fiscal 2023, con domicilios fiscales en Madero número 100, Centro, Código Postal 78000, San Luis Potosí, San Luis Potosí; Boulevard Antonio Rocha Cordero, Sin Número, Tierra Blanca, Código Fiscal 78364, San Luis Potosí; Arista, 925, Tequisquiapan, Código Fiscal 78230, San Luis Potosí; Carretera Rioverde San Ciró Km 4 5, Sin número, Rio Verde Centro, Código Postal 79610, Rioverde, San Luis Potosí; Carretera 57 México Piedras Negras Km. 189.100 Qro. SLP., 6501, Código Postal 78421, Villa de Pozos, San Luis Potosí; Av. Tatanacho, 717 - B, Código Postal 78269, Tangamanga, San Luis Potosí; Camino a La Presa, 985, Lomas 4a Sección, Código Postal 78216, San Luis Potosí, San Luis Potosí; Morelos, 235, San Luis Potosí Centro, Código Postal 78000, San Luis Potosí; Calle Scop, 1050, Jardín, Código Postal 78270, San Luis Potosí; Alpes, 215, Alpes, Código Postal 78295, San Luis Potosí, San Luis Potosí; Universidad, Sin número, San Luis Potosí Centro, Código Postal 78000, San Luis Potosí, San Luis Potosí; Las Fuentes, 110, Del Valle, Código Postal, 78200, San Luis Potosí, San Luis Potosí; Km 6 5 Carretera Tamazunchale-San Martín, Sin número, Achiquico, Código Fiscal 79987, Tamazunchale, San Luis Potosí; Avenida Dr. Salvador Nava Martínez, 3055, Fracc. Tangamanga, Código Postal 78260, San Luis Potosí; Calle Fray Diego de La Magdalena, 302, Industrial Aviación, Código Postal 78140, San Luis Potosí y Prolongación Calzada De

Guadalupe, 5850, Lomas de la Virgen, Código Postal 78380, San Luis Potosí, San Luis Potosí, respectivamente, a fin de constatar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

4. Se constató que 17 Entes Públicos del Gobierno del Estado de San Luis Potosí registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable, no proporcionaron información consistente en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), CFDI, registros contables ni presupuestales, por lo que no fue posible validar la congruencia del origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 IMPORTES REGISTRADOS EN SUMARIZADO DE CFDI QUE FUERON CONSIDERADOS POR EL SAT
 EN EL PROCESO DE VALIDACIÓN DEL ISR PARTICIPABLE
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Núm. Cons.	RFC	Ente Público	Sumarizado de CFDI considerados por el SAT para la validación del ISR participable				Observaciones
			Ingresos Propios (IP)	%	Ingresos Federales (IF)	%	
1	IEE990720AR5	Instituto Estatal de Educación para Adultos	0.0	0.0	52,545.9	100.0	Envía oficio No. IEEASLP/DG/0343/2024 mediante el cual da una explicación de los recursos que le transfieren.
2	ITS100805AL8	Instituto Tecnológico Superior De Ébano S.L.P.	0.0	0.0	13,657.9	100.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
3	CEF841221186	Coordinación Estatal para el Fortalecimiento Institucional de los Municipios	0.0	0.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
4	CAL090606M28	Cineteca Alameda	0.0	0.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
5	MFC050730MS3	Museo Francisco Cossío	0.0	0.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
6	MVI030911KT1	Museo del Virreinato	0.0	0.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
7	IPI001124PX5	Instituto Potosino de Investigación Científica y Tecnológica	34,966.6	25.2	103,594.7	74.8	Envía oficio en donde menciona que no recibe recursos del Estado por ISR.
8	AHE790208L31	Archivo Histórico del Estado Lic. Antonio Rocha	0.0	0.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
9	CEP881014CQ5	Consejo Estatal de Población de San Luis Potosí	0.0	0.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
10	DPE6001011H2	Dirección de Pensiones del Estado de San Luis Potosí	19,167.2	100.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
11	HCD461117MZ6	Hospital Central Dr. Ignacio Morones Prieto	128,611.9	59.6	87,254.9	40.4	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
12	PCP201204A59	Patronato Ciudadano "Policía Urbana, Bancaria E Industrial"	107,999.2	100.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
13	PES9911019K0	Promotora del Estado de San Luis Potosí	11,481.3	100.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
14	POD180221D14	Patronato para la Organización, Difusión Y Administración de la Feria Nacional Potosina	8,038.2	100.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
15	UPS010627422	Universidad Politécnica de San Luis Potosí	68,142.7	75.4	22,215.9	24.6	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
16	CPS0905217V6	Centro de Producción Santa Rita	214,053.1	100.0	0.0	0.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
17	CSL970122SUA	El Colegio de San Luis	0.0	0.0	88,693.5	100.0	No proporcionó información para validar la congruencia con la fuente de financiamiento
TOTALES			592,460.2	-	367,962.8	-	-

FUENTE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, registros contables o presupuestales.

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

5. El Gobierno del estado de San Luis Potosí y 6 de los 64 Entes Públicos del Poder Ejecutivo registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable, presentaron inconsistencias en la información reportada entre los formatos 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto) – LDF y el formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), establecidos por el CONAC, de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, por lo que no hubo congruencia entre ambos formatos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS PRESUPUESTALES DEL CAPÍTULO 1000 "SERVICIOS PERSONALES"
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Núm. Cons.	RFC	Ente Público	Fuente de financiamiento Presupuestal Capítulo 1000 formatos 6d y 6a				Diferencia	
			Formato 6d		Formato 6a		(A – C)	(B – D)
			Gasto No Etiquetado (A)	Gasto Etiquetado (B)	Gasto No Etiquetado (C)	Gasto Etiquetado (D)		
1	CBS840801QC1	Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí	985,925.7	0.0	15,806.7	970,209.0	970,119.0	-970,209.0
2	ITS000607M64	Instituto Tecnológico Superior de Rioverde San Luis Potosí	0.0	39,684.4	825.9	38,858.5	-825.9	825.9
3	CAS170615IB5	Centro de Asistencia Social "Rafael Nieto"	23,731.6	0.0	22,417.2	0.0	1,314.4	0.0
4	ICT970327QJ0	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí	0.0	86,384.3	86,384.3	0.0	-86,384.3	86,384.3
5	ITS980917JF3	Instituto Tecnológico Superior de Tamazunchale San Luis Potosí	0.0	49,249.3	7,013.4	42,236.0	-7,013.4	7,013.3
6	IME020314ML1	Instituto de las Mujeres del Estado de San Luis Potosí	27,243.4	13.9	27,257.3	0.0	-13.9	13.9
7	GES850101L4A	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	7,966,429.9	0.0	7,183,978.1	502,000.0	782,451.8	-502,000.0

FUENTE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto), Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

6. El Gobierno del estado de San Luis Potosí y 52 de los 64 Entes Públicos del Poder Ejecutivo, registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable, registraron contablemente en el ejercicio fiscal 2023 los importes de las retenciones del ISR por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios y de las retenciones del ISR de acuerdo con la fuente de financiamiento; sin embargo, se verificó que en el caso de 11 Entes Públicos del Poder Ejecutivo, los registros no fueron congruentes con el importe y la fuente de financiamiento consignados en la información proporcionada en el formato denominado Anexo 3 "Importes mensuales del ISR retenidos y enterados antes el SAT" y los CFDI correspondientes.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS CONTABLES DE LA RETENCIÓN DEL ISR POR SUELDOS
Y SALARIOS Y LOS IMPORTES REGISTRADOS EN LOS CFDI
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Cons.	RFC	Ente Público	Registros Contables		Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)			Diferencia (A) - (IP)	Diferencia (B) - (IF)
			ISR de Recursos Fiscales, Estatales o Ingresos Propios (A)	ISR de Recursos Federales (B)	ISR de Ingresos Propios (IP)	ISR de Ingresos Federales (IF)	ISR de Ingresos Mixtos (IM)		
1	TEE140626M75	Tribunal Electoral del Estado de San Luis Potosí	5,717.7	0.0	4,271.8	168.0	0.0	1,446.0	-168.0
2	CAS170309213	Centro de Asistencia Social Rosario Castellanos Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de San Luis P	7,836.3	0.0	1,378.3	0.0	0.0	6,458.1	0.0
3	SDI880506LG4	Instituto Registral y Catastral del Estado de San Luis Potosí	2,409.1	0.0	68,654.9	0.0	0.0	-66,245.8	0.0
4	IRC140707929	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de San Luis Potosí	2,325.4	0.0	815.1	0.0	0.0	1,510.3	0.0
5	CEC910820IX9	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí	11,734.9	0.0	471.9	0.0	0.0	11,263.1	0.0
6	CEP990109335	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí	4,783.7	0.0	615.2	7,276.5	3,953.9	4,168.5	-7,276.5
7	ICT970327QJ0	Instituto de Vivienda del Estado de San Luis Potosí	3,560.9	0.0	1,904.0	4,283.8	3,255.8	1,656.8	-4,283.8
8	IVE040513QS1	Instituto Tecnológico Superior de Tamazunchale San Luis Potosí	242.2	0.0	1,177.4	0.0	0.0	-935.3	0.0
9	ITS980917JF3	Universidad Tecnológica de San Luis Potosí	0.0	0.0	0.1	603.2	5,149.3	-0.1	-603.2
10	UTS970721Q37	Instituto Potosino de Investigación Científica y Tecnológica	4,367.0	2,911.3	0.0	107.6	7,175.9	4,367.0	2,803.7
11	IPI001124PX5		0.0	0.0	5,118.5	22,151.2	0.0	-5,118.5	-22,151.2

FUENTE: Registros contables y presupuestales, resúmenes de nómina y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Entero del ISR

7. Se constató que 47 Entes Públicos del Gobierno del estado de San Luis Potosí, de los 64 registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable, enteraron al SAT el total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y 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 724,021.9 miles de pesos, que se correspondieron con los pagos efectuados y retenciones del ISR reflejados en los CFDI respectivos.

8. El Gobierno del estado de San Luis Potosí y 4 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de los 64 registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable y considerados en el proceso de validación, no entregaron la totalidad de la información documental que respaldara que se enteró al SAT los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal subordinado del ejercicio fiscal 2023, por un importe de 1,151,145.3 miles de pesos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
DIFERENCIAS ENTRE LOS ENTEROS DEL ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Cons.	RFC	Ente Público	ISR Retenido por el sumariado de CFDI que fueron considerados por el SAT en el proceso de validación del ISR participable	ISR Enterado en las declaraciones de impuestos	Diferencia	Situación
			(A)	(B)	(A) - (B)	
1	ICT970327QJ0	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí	7,180.4	9,163.2	-1,982.8	1. No proporcionó todas las declaraciones de los meses de enero, febrero y diciembre, ni su documentación soporte y contable. 2. El importe enterado es mayor al importe retenido.
2	IEC0212107IA	Instituto Estatal de Ciegos	365.2	334.9	30.3	1. No proporcionó la declaración del mes de octubre, ni su documentación soporte y contable. 2. El importe enterado es menor al importe retenido (determinado por el sumariado de CFDI que fueron considerados por el SAT en el proceso de validación del ISR participable).
3	CEC830909SV7	Centro Estatal de Cultura y Recreación Tangamanga Prof. Carlos Jonguitud Barrios	10,798.9	8,060.8	2,738.1	1. No proporcionó la declaración del mes de diciembre, ni su documentación soporte y contable. 2. El importe enterado es menor al importe retenido (determinado por el sumariado de CFDI que fueron considerados por el SAT en el proceso de validación del ISR participable).
4	CEC850920B89	Centro Estatal de Cultura y Recreación Tangamanga II	3,922.5	2,948.5	974.0	1. No proporcionó la documentación contable de la declaración de mes de diciembre. 2. El importe enterado es menor al importe retenido (determinado por el sumariado de CFDI que fueron considerados por el SAT en el proceso de validación del ISR participable).
5	GES850101L4A	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	1,128,878.3	1,613,792.3	-484,914.4	1. No proporcionó la totalidad de las declaraciones del mes de enero. 2. El importe enterado es mayor al importe retenido
TOTAL			1,151,145.3	1,634,299.7	-483,154.4	

FUENTE: Registros contables y declaraciones fiscales y enteros del ISR ante el SAT.

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

9. Se verificó que 8 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de los 64 registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable considerados en el proceso de validación, no entregaron información documental que respalde que el salario del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado haya sido efectivamente pagado por los Entes Públicos con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales y que se haya realizado el entero al SAT del total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos

y salarios y asimilados a salarios durante el ejercicio fiscal 2023; adicionalmente, se constató que la SHCP realizó, durante el ejercicio fiscal 2023, la validación y la devolución de recursos por concepto de ISR participable a los 8 Entes Públicos por un monto de 33,769.4 miles de pesos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
 DIFERENCIAS ENTRE LOS ENTEROS DEL ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

Cons.	RFC	Ente Público	ISR Retenido por el sumarizado de CFDI que fueron considerados por el SAT en el proceso de validación del ISR participable (A)	ISR Enterado en las declaraciones de impuestos (B)	Diferencia (A) - (B)	Monto devuelto por concepto de ISR participable
1	CAS080927DM1	Centro de Las Artes de San Luis Potosí	3,504.2	0.0	-3,504.2	3,499.9
2	CCS131011JP5	Centro de Convenciones de San Luis Potosí	1,127.0	0.0	-1,127.0	1,127.0
3	IPI001124PX5	Instituto Potosino de Investigación Científica y Tecnológica	22,304.7	0.0	-22,304.7	4,351.4
4	DPE6001011H2	Dirección de Pensiones del Estado de San Luis Potosí	3,364.8	0.0	-3,364.8	2,300.5
5	PCP201204A59	Patronato Ciudadano "Policía Urbana, Bancaria e Industrial"	11,290.0	0.0	-11,290.0	11,209.7
6	PES9911019K0	Promotora del Estado de San Luis Potosí	1,088.8	0.0	-1,088.8	1,143.3
7	POD180221D14	Patronato para La Organización Difusión y Administración de la Feria Nacional Potosina	964.9	0.0	-964.9	883.6
8	UPS010627422	Universidad Politécnica de San Luis Potosí	12,606.4	0.0	-12,606.4	9,254.0
TOTAL			56,250.8	0.0	-56,250.8	33,769.4

FUENTE: Oficios y Cuentas por Liquidar por Certificadas emitidas por la SHCP durante el ejercicio 2023.

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

10. Se verificó que 4 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de los 64 registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable que no participaron en el proceso de validación del ISR participable, no entregaron información documental que respalde que el salario del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado haya sido efectivamente pagado por los Entes Públicos con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales y que se haya realizado el entero de al SAT del total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios durante el ejercicio fiscal 2023.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
DIFERENCIAS ENTRE LOS ENTEROS DEL ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Cons.	RFC	Ente Público	ISR Retenido por el sumarizado de CFDI que fueron considerados por el SAT en el proceso de validación del ISR participable (A)	ISR Enterado en las declaraciones de impuestos (B)	Diferencia (A) - (B)	Monto devuelto por concepto de ISR participable
1	IEE990720AR5	Instituto Estatal de Educación para Adultos	5,838.6	0.0	5,838.6	0.0
2	ITS100805AL8	Instituto Tecnológico Superior de Ébano S.L.P.	1,161.7	0.0	1,161.7	0.0
3	IPI001124PX5	Centro de Producción Santa Rita	300.0	0.0	300.0	0.0
4	DPE6001011H2	El Colegio de San Luis	17,881.7	0.0	17,881.7	0.0
TOTAL			25,182.0	0.0	25,182.0	0.0

FUENTE: Oficinas y Cuentas por Liquidar por Certificadas emitidas por la SHCP durante el ejercicio 2023.

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Ingresos por concepto de Participación de ISR

11. El Gobierno del estado de San Luis Potosí recibió en los meses de enero a noviembre del ejercicio fiscal 2023 un total de 2,194,165.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, derivados del pago de sueldos y

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, 1,897,634.4 miles de pesos se correspondieron con las Participaciones del ISR del estado de San Luis Potosí y 296,530.6 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

12. El Gobierno del estado de San Luis Potosí recibió en el mes de diciembre del ejercicio fiscal 2023 un total de 188,725.6 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, derivados del pago de sueldos y 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; sin embargo, se constató que el oficio mediante el cual la SHCP le informa al Gobierno del estado de San Luis Potosí del importe de la devolución de recursos por concepto de ISR, no es coincidente con el anexo del oficio emitido por la SHCP, ya que el oficio detalla que se participó un monto de 188,725.6 miles de pesos y en el anexo se reportó un monto de 170,042.9 miles de pesos, por lo cual no coincidió con los registros contables y presupuestales de su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023, debido a que el importe registrado fue de 188,725.6 miles de pesos.

La Dirección de Investigación Administrativa y Evolución Patrimonial de la Contraloría General del Estado de San Luis Potosí, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-097/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Liderazgo y dirección y Planificación estratégica y operativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

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 el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de San Luis Potosí y 63 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado 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 del estado de San Luis Potosí y 63 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 6,527,566.5 miles de pesos, de los cuales el 43.0% se identificaron con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP) y 57.0% con "Ingresos Federales" (IM); de lo anterior, se observó que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y 15 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron 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 la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 se consideraron 1,241,077.3 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; de igual forma, se observó que 11 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros

contables o presupuestales correspondientes, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de San Luis Potosí y 50 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, 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 San Luis potosí recibió un total de 2,194,165.1 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 1,897,634.4 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de San Luis potosí y 296,530.7 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales presentaron diferencias entre el oficio mediante el cual el Servicios de Administración tributaria avisa de la devolución y el anexo del mismo oficio, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de San Luis Potosí cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas 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 parcialmente 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).

En atención a los hallazgos determinados, la entidad fiscalizada remitió el oficio número CGE/DGCA-0793/2024 de fecha 07 de octubre de 2024, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; no obstante, como resultado 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 y justifiquen lo observado, por lo cual el resultado 3 se considera como no atendido.

* AIR • 5 hojas • Fedex 81 81 6731 7684 *Lic. Sergio*

4256



PODER EJECUTIVO
DEL ESTADO DE
SAN LUIS POTOSÍ



POTOSÍ
PARA LOS POTOSINOS
GOBIERNO DEL ESTADO 2021-2027

CONTRALORÍA 1056
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y AUDITORÍA
OFICIO No. CGE/DGCA-0793/2024

ASUNTO: Atención a la Auditoría 1778

San Luis Potosí, S.L.P., a 07 de octubre de 2024

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

RECIBIDO
09 OCT 2024
13:10h

OFICINA DE PARTES
EDIFICIO AJUSCO

LIC. MARCIANO CRUZ ANGELES

DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "C"
EN LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
P R E S E N T E.-

En debida atención al Acta de la Reunión para la Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, de fecha 02 de octubre del presente, por medio de la cual presenta los resultados finales y observaciones preliminares que se derivaron de la auditoría 1778 denominada "Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)", con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública 2023."

Comunico a Usted que la Directora General del Museo Laberinto de las Ciencias y las Artes, Lic. Dulce Valeria García Morúa, mediante Oficio No. **MLCA/DG/252/2024**, de fecha 02 de octubre del presente, entrega a información solicitada.

Por lo anterior, **se adjunta** copia del Oficio No. MLCA/DG/252/2024, así como anexos impresos que constan de tres fojas con la información en merito, ambos debidamente certificados.

Sin otro particular, agradezco las atenciones de nuestra consideración.

ATENTAMENTE
EL DIRECTOR GENERAL DE CONTROL Y AUDITORÍA
Y ENLACE CON LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION

Lic. Delmar
RECIBIDO
10 OCT 2024

DIRECCION DE AUDITORIA DEL GASTO FEDERALIZADO

LIC. DELMAR ENRIQUE LÓPEZ OLVERA

2024. Año del Bicentenario del Congreso Constituyente del Estado de San Luis Potosí".

RECIBIDO
10 OCT 2024
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA DEL GASTO FEDERALIZADO

c.c.p. LIC. SERGIO ARTURO AGUIÑAGA MUÑOZ. - Contralor General del Estado.
Minutero/Archivo
LIC'DELO/LA'KMZR

101024

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 Finanzas y 63 entes públicos del Poder Ejecutivo todos del estado de San Luis Potosí.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría, 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, 46, en correlación con el 47, primer párrafo, y Cuarto Transitorio.
2. Ley de Coordinación Fiscal: artículo 3-B.
3. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal, local o municipal: 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, numerales Sexto, párrafos Primero, Segundo, Tercero, Cuarto y Quinto, Décimo Primero y Décimo Segundo; Clasificador por Fuentes de Financiamiento, publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, numerales Segundo y Sexto; y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, numerales 2 y 4, y formatos 6 a) y 6 d), anexo 1.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover o Emitir 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.