

Gobierno del Estado de Querétaro

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-22000-19-1492-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1492

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal)", mediante el siguiente código QR:



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

Integración de la Información y Registros Contables

1. El Gobierno del estado de Querétaro registró para el ejercicio fiscal 2021 un monto pagado en el Capítulo 1000 Servicios Personales de 2,397,509.6 miles de pesos, de los cuales 2,378,683.4 miles de pesos corresponden a conceptos del pago de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de lo que se generó un importe de 485,218.5 miles de pesos por concepto de Impuesto sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores, que fue retenido por el ente fiscalizado y debidamente registrado; asimismo, el importe del ISR retenido es consistente con los pagos y enteros efectivamente realizados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

2. El Gobierno del estado de Querétaro realizó pagos en el ejercicio fiscal 2021 por concepto de sueldos y salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 2,378,683.4 miles de pesos y en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes se reflejaron retenciones del ISR por 483,182.6 miles de pesos, las cuales son consistentes con los registros contables y presupuestales correspondientes.

3. El Gobierno del estado de Querétaro emitió 145,611 CFDI en el ejercicio fiscal 2021 por el pago de sueldos y salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado que amparan un importe de 2,359,900.8 miles de pesos, de los cuales 2,359,900.8 miles de pesos corresponden a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP), y de ello se determinó un ISR retenido por un importe de 483,182.6 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 de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO DETERMINACIÓN DEL ISR DE SUELdos Y SALARIOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO CUENTA PÚBLICA 2021 (Miles de pesos)				
Ente y RFC	Sueldos y Salarios Según CFDI	Sueldos y Salarios Con fuente de financiamiento IP según CFDI	Retención Total del ISR Según los CFDI	Retención Total del ISR Con fuente de financiamiento IP según CFDI
Gobierno del estado de Querétaro GEQ790916MJ0	2,359,900.8	2,359,900.8	483,182.6	483,182.6

FUENTE: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

Enterito del ISR

4. El Gobierno del estado de Querétaro enteró al SAT la totalidad del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado del ejercicio fiscal 2021 por un importe de 485,218.5 miles de pesos, correspondiente tanto a los pagos efectuados con recursos federales como locales.

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO
ENTERO DEL ISR DE SUELDOS Y SALARIOS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Ente y RFC	Retención Total según los registros contables	Enteros al SAT	ISR por Sueldos y Salarios	
			Con fuente de financiamiento IP según registros contables	Con fuente de financiamiento Recursos Federales según registros contables
Gobierno del estado de Querétaro GEQ790916MJ0	485,218.5	485,218.5	484,771.2	447.3

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

Ingreso por concepto de Participación de ISR

5. El Gobierno del estado de Querétaro recibió en el ejercicio fiscal 2021 un total de 1,948,186.7 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 al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, los cuales fueron depositados en las cuentas bancarias de la entidad y coinciden 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, 1,490,804.9 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del Estado de Querétaro y 457,381.8 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios; asimismo, de los 1,490,804.9 miles de pesos correspondientes a Participaciones del ISR del Estado de Querétaro, se determinó que 542,838.8 miles de pesos se originaron del ISR procedente del pago de salarios por el Registro Federal de Contribuyentes GEQ790916MJ0 Gobierno del Estado de Querétaro seleccionados 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 Querétaro 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 2021, 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 Querétaro, registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 2,378,683.4 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 485,218.5 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, y fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 2,359,900.8 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 483,182.6 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 de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Querétaro recibió un total de 1,948,186.7 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 al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,490,804.9 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Querétaro y 457,381.8 miles de pesos a participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Querétaro, 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

C. Carlos Emiliano Huerta Durán

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

Áreas Revisadas

La Secretaría de Planeación y Finanzas del estado de Querétaro.