

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

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

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-30000-19-1861-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1861

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. Las Secretarías de Seguridad Pública (SSP), de Salud (SS) y la de Educación (SE), del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, registraron para el ejercicio fiscal 2021 un monto pagado en el Capítulo 1000 Servicios Personales de 51,763,144.7 miles de pesos de los cuales, 21,063,962.5 miles de pesos correspondieron a conceptos del pago de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, lo que generó un importe de 2,675,360.6 miles de pesos por concepto del Impuesto Sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores, importe 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. La SSP, la SS y la SE, del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, realizaron 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 21,063,962.5 miles de pesos y en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet correspondientes se reflejaron retenciones del ISR por 2,675,360.6 miles de pesos, los cuales son consistentes con los registros contables y presupuestales correspondientes.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

DETERMINACIÓN DEL ISR DE SUELDOS Y SALARIOS

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

| Ente y RFC | Sueldos y Salarios según resúmenes de nómina | Retención total del ISR de Sueldos y Salarios según los CFDI emitidos | Retención total del ISR de Sueldos y Salarios según los registros contables |
|---|--|---|---|
| Secretaría de Salud SSA0005208Q9 | 6,901.0 | 947.8 | 947.8 |
| Secretaría de Seguridad Pública SSP010130T45 | 3,131,802.3 | 312,199.9 | 312,199.9 |
| Secretaría de Educación SED990509C2 | 17,925,259.2 | 2,362,212.9 | 2,362,212.9 |
| Total (RFC seleccionados) | 21,063,962.5 | 2,675,360.6 | 2,675,360.6 |

FUENTE: Resúmenes de nómina, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y registros contables y presupuestales de egresos.

NOTA: Las cifras pueden diferir debido al redondeo.

3. La SSP, la SS y la SE, del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, emitieron 2,773,329 CFDI en el ejercicio fiscal 2021 por el pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado que amparó un importe de 21,063,962.5 miles de pesos, de los cuales 19,691,729.8 miles de pesos correspondieron a pagos realizados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios (IP)”, y de ello se determinó un ISR retenido por 2,215,580.2 miles de pesos lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por sueldos y salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago del ISR y el informe global del ISR participable emitido por el SAT.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
DETERMINACIÓN DEL ISR DE SUELDOS Y SALARIOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

| Ente y RFC | Sueldos y Salarios | | Retención total del ISR | |
|---|--|------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| | Según resúmenes de nómina o CFDI | Con fuente de financiamiento IP | Según los CFDI | Con fuente de financiamiento IP |
| Secretaría de Salud SSA0005208Q9 | 6,901.0 | 6,901.0 | 947.8 | 947.8 |
| Secretaría de Seguridad Pública SSP010130T45 | 3,131,802.3 | 3,131,802.3 | 312,199.9 | 312,199.9 |
| Secretaría de Educación SED990509C2 | 17,925,259.2 | 16,553,026.5 | 2,362,212.9 | 1,902,432.5 |
| Total (RFC seleccionados) | 21,063,962.5 | 19,691,729.8 | 2,675,360.6 | 2,215,580.2 |

FUENTE: Resúmenes de nómina, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y registros contables y presupuestales de egresos.

NOTA: Las cifras pueden diferir debido al redondeo.

Enterito del ISR

4. La SSP, la SS y la SE, del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, enteraron al SAT la totalidad del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en el ejercicio fiscal 2021 por un importe de 2,675,360.6 miles de pesos, correspondiente tanto a los pagos efectuados con recursos federales como locales.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
ENTERITO DEL ISR DE SUELDOS Y SALARIOS
CUENTA PÚBLICA 2021
(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 |
| Secretaría de Salud SSA0005208Q9 | 947.8 | 947.8 | 947.8 | 0.00 |
| Secretaría de Seguridad Pública SSP010130T45 | 312,199.9 | 312,199.9 | 312,199.9 | 0.00 |
| Secretaría de Educación SED990509C2 | 2,362,212.9 | 2,362,212.9 | 1,902,432.5 | 459,780.4 |
| Total (RFC seleccionados) | 2,675,360.6 | 2,675,360.6 | 2,215,580.2 | 459,780.4 |

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

NOTA: Las cifras pueden diferir debido al redondeo.

Ingresos por Concepto de Participación de ISR

5. El Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió en el ejercicio fiscal 2021 un total de 4,790,090.5 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, 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 (CLC) generadas por la SHCP; del importe citado, la cantidad de 4,069,352.2 miles de pesos corresponde a las Participaciones del ISR del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 720,738.3 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios; asimismo, de los 4,069,352.2 miles de pesos correspondientes a las Participaciones del ISR del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se determinó que 2,022,371.3 miles de pesos se originaron del ISR procedente del pago de salarios por los RFC SSP010130T45 (Secretaría de Seguridad Pública), SSA0005208Q9 (Secretaría de Salud) y SED990509C2 (Secretaría de Educación), del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, seleccionados para su revisión.

GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

INGRESOS POR CONCEPTO DE PARTICIPACIÓN DE ISR

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

| | Secretaría de Salud SSA0005208Q9 | Secretaría de Seguridad Pública SSP010130T45 | Secretaría de Educación SED990509C2 | Importe seleccionado para revisión |
|--|-------------------------------------|---|--|------------------------------------|
| Ingresos por concepto de Participaciones | 823.3 | 251,213.0 | 1,770,335.0 | 2,022,371.3 |

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

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 Veracruz de Ignacio de la Llave 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 Veracruz de Ignacio de la Llave registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 21,063,962.5 miles de pesos, de lo que se generó un importe de 2,675,360.6 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, que fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, un importe de 19,691,729.8 miles de pesos corresponde 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 2,215,580.2 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 Veracruz de Ignacio de la Llave recibió 4,790,090.5 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 4,069,352.2 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 720,738.3 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2021, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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

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

Áreas Revisadas

Las Secretarías de Seguridad Pública, de Salud y la de Educación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.