

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: 2022-A-09000-19-0650-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 650

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 de la Ciudad de México registró para el ejercicio fiscal 2022 un monto pagado en el Capítulo 1000 Servicios Personales por 80,267,082.8 miles de pesos, de éstos, 55,858,427.2 miles de pesos se corresponden con el pago de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, por lo que el Gobierno de la Ciudad de México retuvo y registró debidamente 8,181,769.5 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores; asimismo, el importe del ISR retenido coincidió con los pagos y enteros efectivamente realizados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

2. El Gobierno de la Ciudad de México pagó en el ejercicio fiscal 2022 por concepto de sueldos y salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado 55,858,427.2 miles de pesos y en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes se reflejaron las retenciones del ISR por 8,181,769.5 miles de pesos, éstos coincidieron con los resúmenes de nómina, registros contables y presupuestales.

3. El Gobierno de la Ciudad de México emitió 7,860,332 CFDI en el ejercicio fiscal 2022 por el pago de sueldos y salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, que consignaron un importe de 55,858,427.2 miles de pesos, de éstos, 54,320,410.8 miles de pesos se correspondieron con los pagos realizados con la fuente de financiamiento de “Participaciones Federales e Ingresos Propios” (IP), y de ello se retuvo por concepto de ISR un importe de 8,030,693.7 miles de pesos, monto que coincidió en un 98.2% con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenido por salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe de Resultados del ISR Participable emitido por el SAT.

Enterito del ISR

4. El Gobierno de la Ciudad de México enteró al SAT el total de los recursos retenidos del ISR por concepto de sueldos y salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado del ejercicio fiscal 2022 por 8,026,558.4 miles de pesos, éstos se correspondieron con los pagos efectuados con recursos federales y locales.

GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
ENTERO DEL ISR DE SUELDOS Y SALARIOS
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

Ente y RFC	Retención total	ISR por Sueldos y Salarios		
		Enter por sueldos y salarios sin inconsistencias detectadas por el SAT	Con fuente de financiamiento IP	Con fuente de financiamiento recursos federales
Gobierno de la Ciudad de México GDF9712054NA	8,181,769.5	8,026,558.4	7,875,482.6	151,075.8

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

Ingresos por concepto de participación de ISR

5. El Gobierno de la Ciudad de México recibió en el ejercicio fiscal 2022 un total de 10,790,539.4 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, por el pago de sueldos y 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; del importe citado, 7,195,936.7 miles de pesos se correspondieron con las Participaciones del ISR del Gobierno de la Ciudad de México y 3,594,602.7 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus organismos; asimismo, de los 10,790,539.4 miles de pesos correspondientes a Participaciones del ISR del Gobierno de la Ciudad de México, se determinó que 6,258,584.2 miles de pesos se originaron del ISR procedente del pago de sueldos y salarios por las 56 dependencias proporcionadas por el ente fiscalizado y que integran el Registro Federal de Contribuyentes GDF9712054NA correspondiente al Gobierno del Distrito Federal, 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 de la Ciudad de México 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 de la Ciudad de México registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 55,858,427.2 miles de pesos, de lo que se generó, retuvo y registró por concepto de ISR un importe de 8,181,769.5 miles de pesos, a cargo de los trabajadores, de los cuales enteró por sueldos y salarios sin inconsistencias detectadas un importe de 8,026,558.4 miles de pesos ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 54,320,410.8 miles de pesos se corresponden con 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 8,030,693.7 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 de la Ciudad de México recibió un total de 10,790,539.4 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 7,195,936.7 miles de pesos se corresponden con participaciones del ISR del Gobierno de la Ciudad de México y 3,594,602.7 miles de pesos a participaciones del ISR de sus organismos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2022, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió con los requisitos y la normativa establecida 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

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Registros e Información.
2. Enterito 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.- Enterito 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 de la Ciudad de México.