

Gobierno del Estado de Campeche

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

Auditoría De Cumplimiento: 2022-A-04000-19-0514-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 514

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 del estado de Campeche registró para el ejercicio fiscal 2022 un monto pagado en el Capítulo 1000 Servicios Personales por 7,158,721.0 miles de pesos, de los cuales el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) GEC950401659 correspondiente al Gobierno del estado de Campeche registró pagos de 1,987,189.7 miles de pesos por concepto del pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de lo que se generó un importe de 262,889.4 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 los enteros efectivamente realizados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y los registros contables.
2. El Gobierno del estado de Campeche realizó pagos en el ejercicio fiscal 2022 por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por un importe de 1,987,189.7 miles de pesos y en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes se reflejaron las retenciones del ISR por 262,889.4 miles de pesos, los cuales coincidieron con los registros contables y presupuestales correspondientes.
3. El Gobierno del estado de Campeche emitió 223,462 CFDI en el ejercicio fiscal 2022 por el pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, que consignaron un importe de 2,001,893.2 miles de pesos, de los cuales 1,994,906.0 miles de pesos correspondieron a los pagos realizados con la fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), y de ello se retuvo un importe de 261,992.6 miles de pesos por concepto de ISR, lo cual es congruente con los resúmenes de nóminas, la integración por fuente de financiamiento del ISR retenidos por sueldos y salarios y asimilados a salarios, los registros contables del pago de ISR y el Informe Global del ISR Participable emitido por el SAT; no obstante, se identificó que los recursos pagados y debidamente registrados en el ejercicio fiscal 2022, en el Capítulo 1000 Servicios Personales fueron por 7,158,721.0 miles de pesos, de los cuales 2,189,555.9 miles de pesos corresponden al gasto "No Etiquetado" y considerando que el Gobierno del estado de Campeche registró los pagos por 1,994,906.0 miles de pesos con la fuente de financiamiento de IP y el resto de los entes públicos del estado emitieron CFDI con registros de pago con fuente de financiamiento de IP por un monto de 1,833,161.3 miles de pesos, que suma un total de 3,828,067.3 miles de pesos, lo que supera el presupuesto registrado en el concepto "No Etiquetado", por lo que se consideró que el Gobierno del estado de Campeche no aclaró los montos pagados por concepto de sueldos y

salarios y asimilados a salarios para el personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado conforme a la fuente de financiamiento que les corresponde.

El Gobierno del estado de Campeche, por medio de la Dirección General de Auditoría Gubernamental de la Secretaría de Contraloría del Estado, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación consistente en el reporte global del presupuesto asignado por partida a cada organismo del estado y una nota aclaratoria que acredita que los pagos de sueldos y salarios registrados con fuente de financiamiento de ingresos propios o participaciones son consistentes con los recursos no etiquetados registrados en su Cuenta Pública, con lo que se solventa lo observado.

Entero del ISR

4. El Gobierno del estado de Campeche enteró al SAT el total de los recursos retenidos del ISR por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado del ejercicio fiscal 2022, por un importe de 262,889.4 miles de pesos, de los cuales, conforme al Informe de Resultados del ISR Participable emitido por el SAT, 261,992.6 miles de pesos corresponden a los pagos efectuados con fuente de financiamiento de IP, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
ENTERO DEL ISR DE SUELDOS Y SALARIOS
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

Ente y RFC	Retención Total	ISR por Sueldos y Salarios		
		Enteros al SAT	Con fuente de financiamiento Ingresos Propios (IP)**	Con fuente de financiamiento Recursos Federales (IF)**
Gobierno del Estado de Campeche GEC950401659	262,889.4	262,889.4	261,992.6	951.4

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

NOTA: Estos datos fueron obtenidos del Informe de Resultados del ISR Participable emitido por el SAT, por lo que la diferencia con el importe señalado como "Enteros al SAT" se debe a las fechas de corte.

Ingresos por concepto de Participación de ISR

5. El Gobierno del estado de Campeche recibió en el ejercicio fiscal 2022 un total de 822,042.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, por el pago de sueldos y salarios y asimilados a 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 y con el importe consignado en las Cuentas por Liquidar Certificadas

generadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; del importe citado, 589,582.0 miles de pesos se correspondieron con las Participaciones del ISR del estado de Campeche y 232,460.7 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios; asimismo, de los 589,582.0 miles de pesos correspondientes a Participaciones del ISR del estado de Campeche, se determinó que 258,903.5 miles de pesos se originaron del ISR procedente del pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios por el Gobierno del estado de Campeche, que fue seleccionado para su revisión.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 4 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 los procesos de identificación, validación y determinación de los recursos que el Gobierno del estado de Campeche, 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 del estado de Campeche registró un monto pagado de sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado por 1,987,189.7 miles de pesos, del cual se generó un importe de 262,889.4 miles de pesos por concepto de ISR a cargo de los trabajadores, mismo que fue retenido por el ente fiscalizado, debidamente registrado y enterado efectivamente al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, 1,994,906.0 miles de pesos corresponden a los 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 261,992.6 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; no obstante, se identificó que la fuente de financiamiento que se registró en los CFDI del pago de sueldos y salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado durante el ejercicio fiscal 2022 no fue suficientemente acreditada.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Campeche recibió un total de 822,042.7 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 y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 589,582.0 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Campeche y 232,460.7 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2022, el Gobierno del estado de Campeche 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

L.C. Oswaldo Fuentes Lugo

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. Entero 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. Entero 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 del estado de Campeche.