

Impuesto Sobre la Renta Participable

Junio de 2019

ISR CON POTENCIAL DE RECUPERACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES MUNICIPALES

A partir de los resultados del proceso de validación de la 3a emisión 2019 (*fecha de corte: 07 de mayo de 2019*) se observa un ISR con potencial de recuperación de 582.4 mdp concerniente a 291 entes municipales.

ISR con potencial de recuperación

Tipo de Ente	Rol	ISR con potencial	No. de Entes
Municipal	Municipio	407.1	89
	Organismo Municipal	175.3	202
TOTAL		582.4	291

millones de pesos.

Dicho potencial deriva de inconsistencias que se presentan al declarar o timbrar la nómina.





Ej. 1: La suma del ISR es mayor que el impuesto a cargo.

Timbrado  Declaración
A **B**

Ejercicio	Periodo	ISR en CFDI sin inconsistencias	ISR en CFDI (Recursos propios)	ISR en CFDI (Recursos federales)	Total a Cargo (Declarado)	Total pagado
2018	8	2,936,687	2,165,806	770,881	2,876,176	2,819,090

A

B



Monto ISR Potencial: 2,048,209

Solución:

- Verificar si omitió enterar el 100 % del ISR retenido y si fuera el caso, presentar declaración complementaria.
- O verificar los CFDI emitidos en dicho periodo y en su caso, cancelar los que estuviesen duplicados o con fecha de pago de otro periodo.



Ej. 2: Inconsistencias en el timbrado.

Timbrado  Declaración  Pagado

A **B** **C**

Ejercicio	Periodo	ISR en CFDI sin inconsistencias	Total a Cargo (Declarado)	Total pagado
2015	5	0	207,910	207,910

A

B

C

Monto ISR Potencial: 207,910.00

El ejemplo corresponde a un Sistema Municipal DIF, se infiere que el total declarado corresponde a ingresos propios.

Solución:

- Deberá timbrar la nómina tomando en consideración lo estipulado en las disposiciones fiscales vigentes.



Ej. 3: Sin monto por validar en la presente emisión (ISR ya participado)

Timbrado  Declaración  Pagado

A **B** **C**

Ejercicio	Periodo	ISR en CFDI sin inconsistencias	ISR en CFDI (Recursos propios)	ISR en CFDI (Recursos federales)	Total a Cargo (Declarado)	Total pagado
2015	8	167,813	167,813	0	167,813	167,813

A

B

C

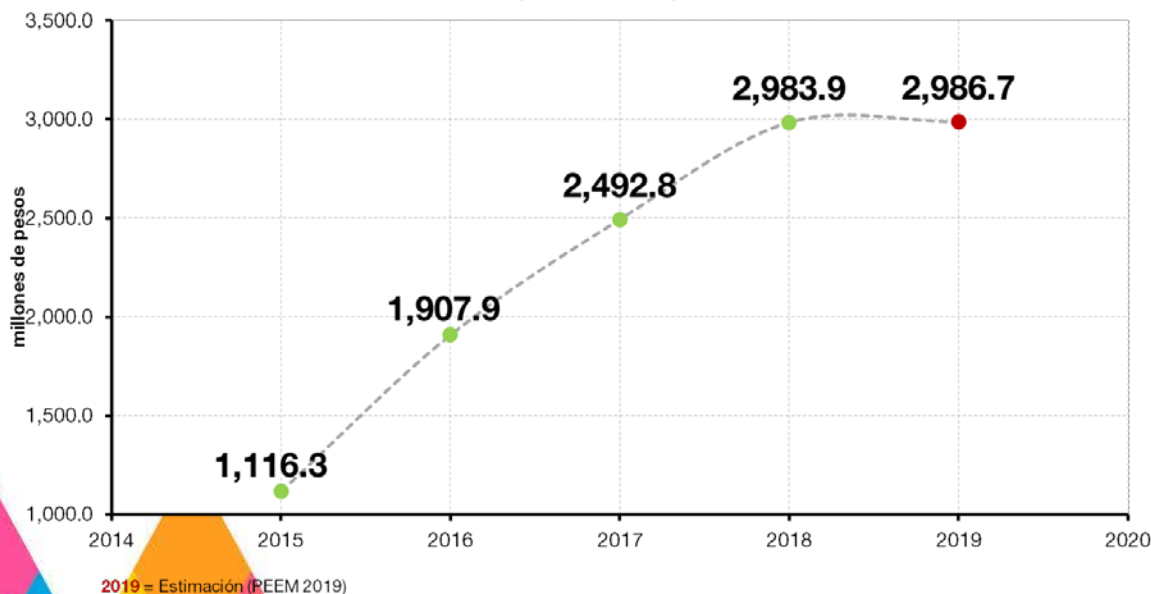
Monto ministrado: 167,813.00



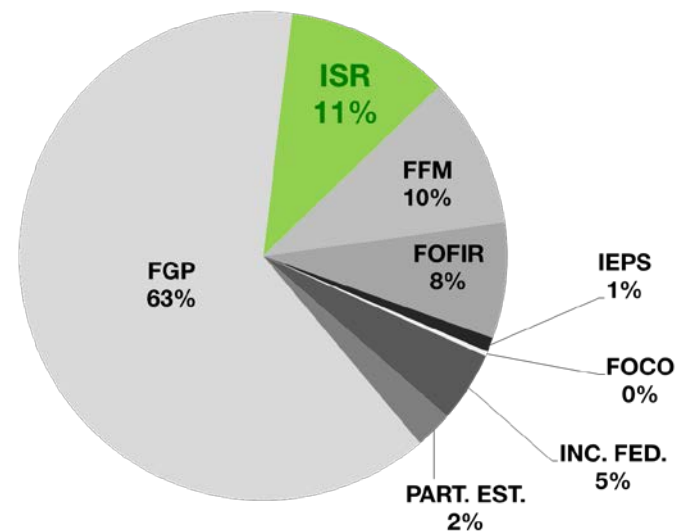
ISR MINISTRADO

De abril de 2015 a diciembre de 2018, los municipios del Estado han recibido 8,500.9 mdp a razón del ISR participable, en 2019 se estima ministrar 2,986.7 mdp, con lo cual la suma acumulada al final del ejercicio ascendería a 11,487.6 mdp.

**ISR MINISTRADO A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO
(2015-2019)**



PARTICIPACIONES A MUNICIPIOS 2018

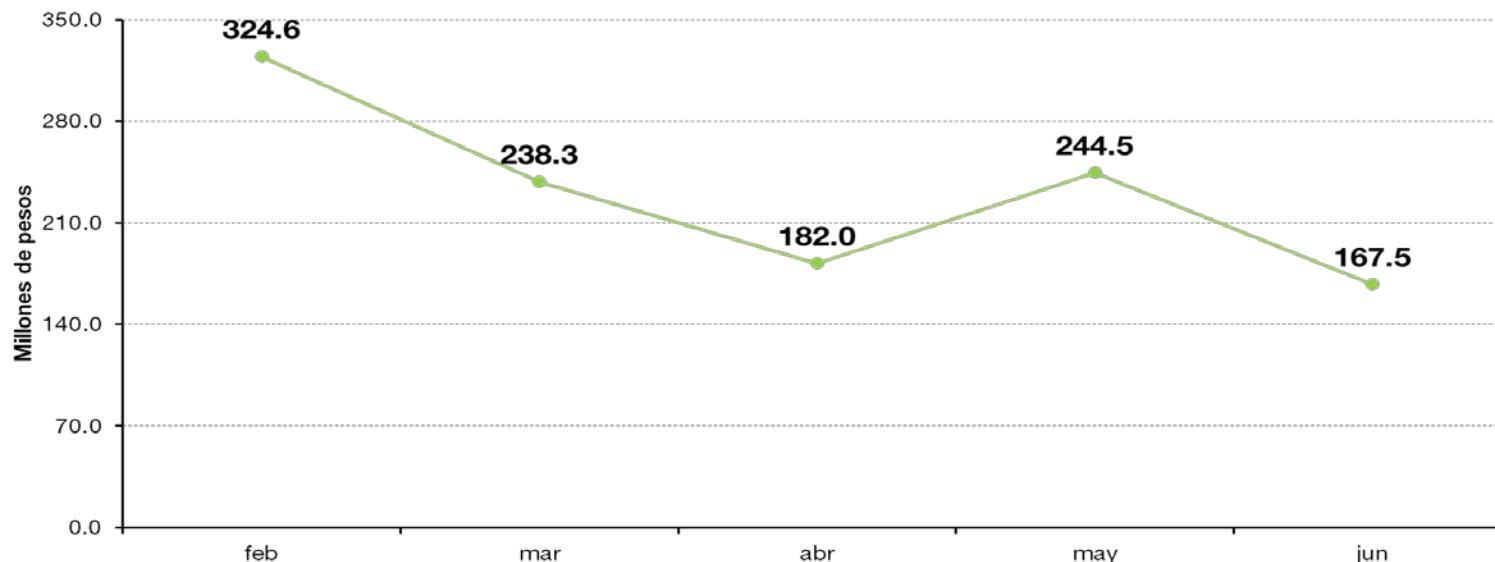


Durante 2018, el ISR fue la segunda fuente más importante de participaciones.

ISR MINISTRADO

De febrero a junio de 2019 se han ministrado un total de 1,156.9 mdp a los municipios del Estado de México por concepto de ISR.

ISR PARTICIPADO A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO EN 2019



Entes municipales con ISR

Año	Municipios	Ayuntamientos	DIF	OPDAPAS	IMCUFIDE	IM Juventud
2015-2019*	123	122	112	43	63	1

*enero-junio

Solamente **2 municipios no han recibido recursos por concepto de ISR.**

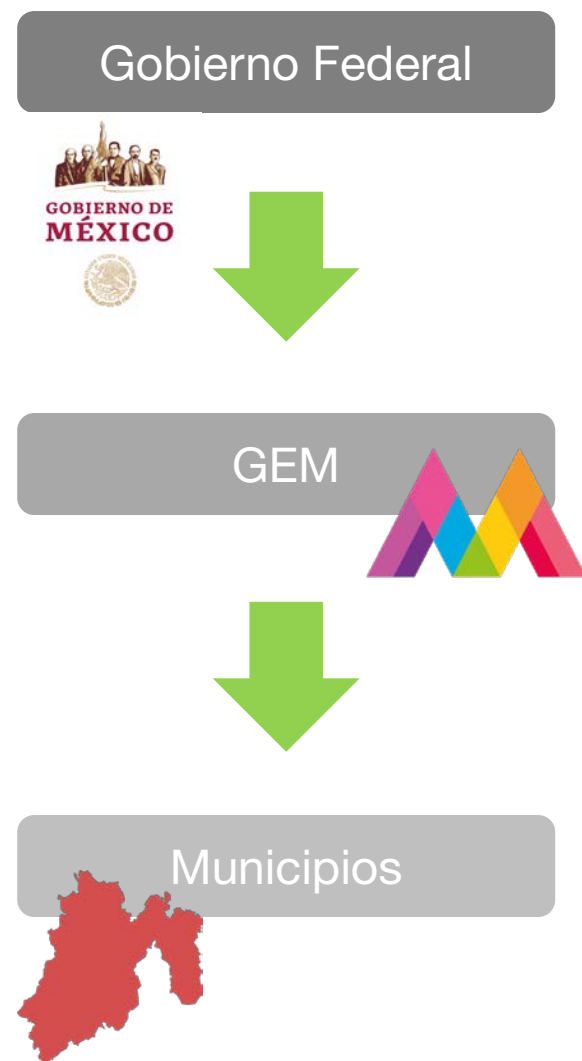
MARCO LEGAL

Ley de Coordinación Fiscal (Artículo 3-B)

Se participa al 100% de la recaudación que se obtenga del ISR que efectivamente se entere a la Federación, correspondiente al salario del personal de las dependencias de la entidad federativa, del municipio, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales.

Código Financiero del Estado de México y Municipios (Artículo 223)

Las participaciones derivadas del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a cada Ayuntamiento y sus organismos públicos descentralizados se transferirán a cada municipio conforme al monto efectivamente enterado a la federación.



NORMATIVIDAD Adicional

- I. Reglas de operación para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.
- II. Criterios de validación aplicados para la operación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) y principales inconsistencias detectadas...

1

**Timbrar
correctamente la
Nómina**



**Proporcionar los
datos relativos al
RFC
ANEXO UNO**



2

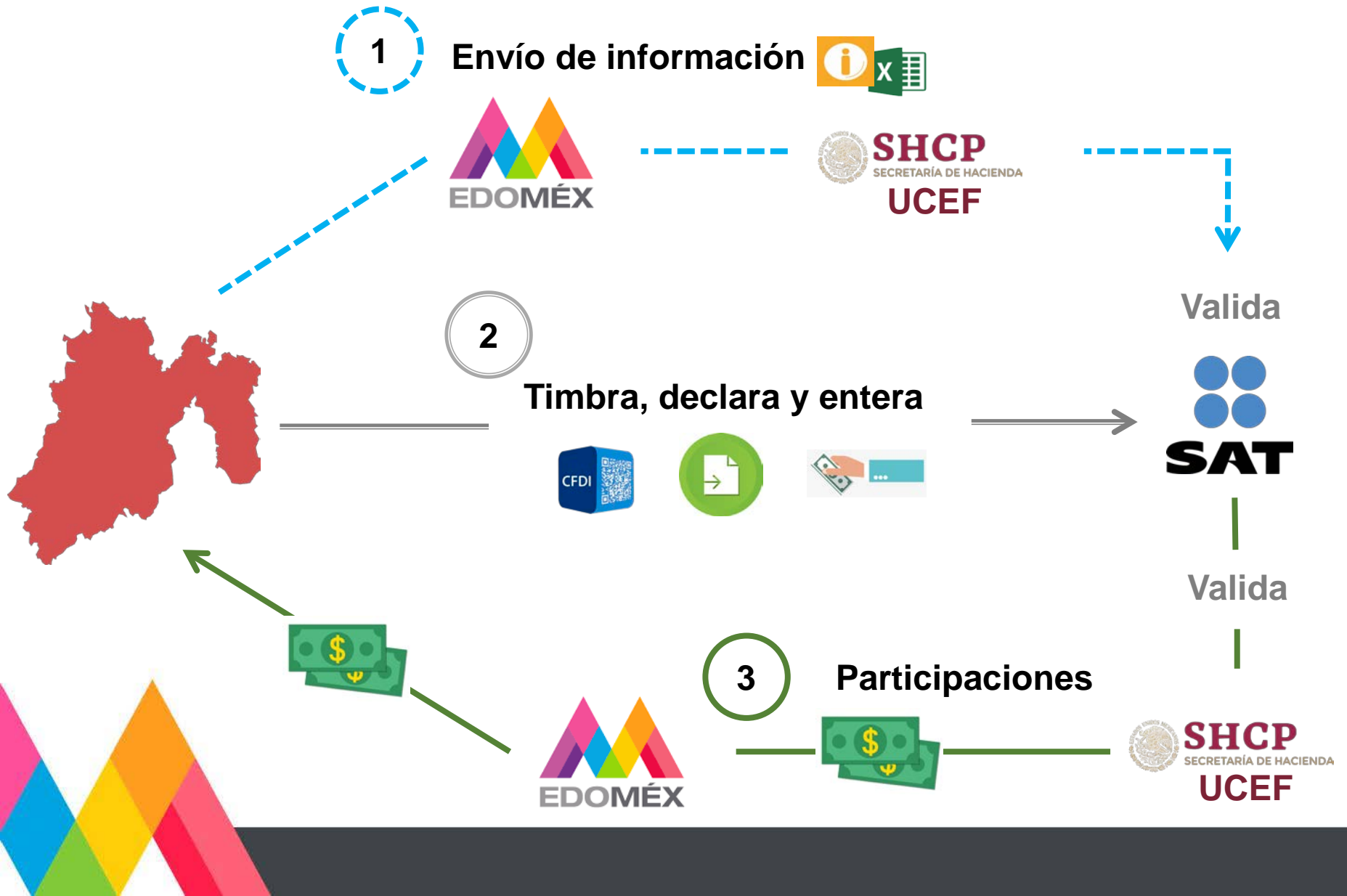
**Presentar su
Declaración**



3

**Enterar
efectivamente el
Impuesto**

PROCESO GENERAL PARA LA MINISTRACIÓN DEL ISR PARTICIPABLE



ROL DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS


- Ser el conducto para proporcionar a la UCEF el listado de entes públicos del Estado y su RFC (Anexo Uno).
- Ser el enlace entre la UCEF-SAT y los entes públicos estatales y municipales del Estado para difundir toda la información referente al ISR.
- Ministrar, dentro de los 5 días posteriores a su recepción, los recursos del ISR que corresponden a los municipios.
- Ser la vía, para la solicitud de información por parte de los municipios al SAT.



PÁGINA DE CONSULTA “SISTEMA DE PARTICIPACIONES”

<https://sfpya.edomexico.gob.mx/participamos/>

SISTEMA DE PARTICIPACIONES



USUARIO

CONTRASEÑA

“Sistema de Participaciones a Municipio”

INICIAR_SESIÓN

→ Código Alfabético

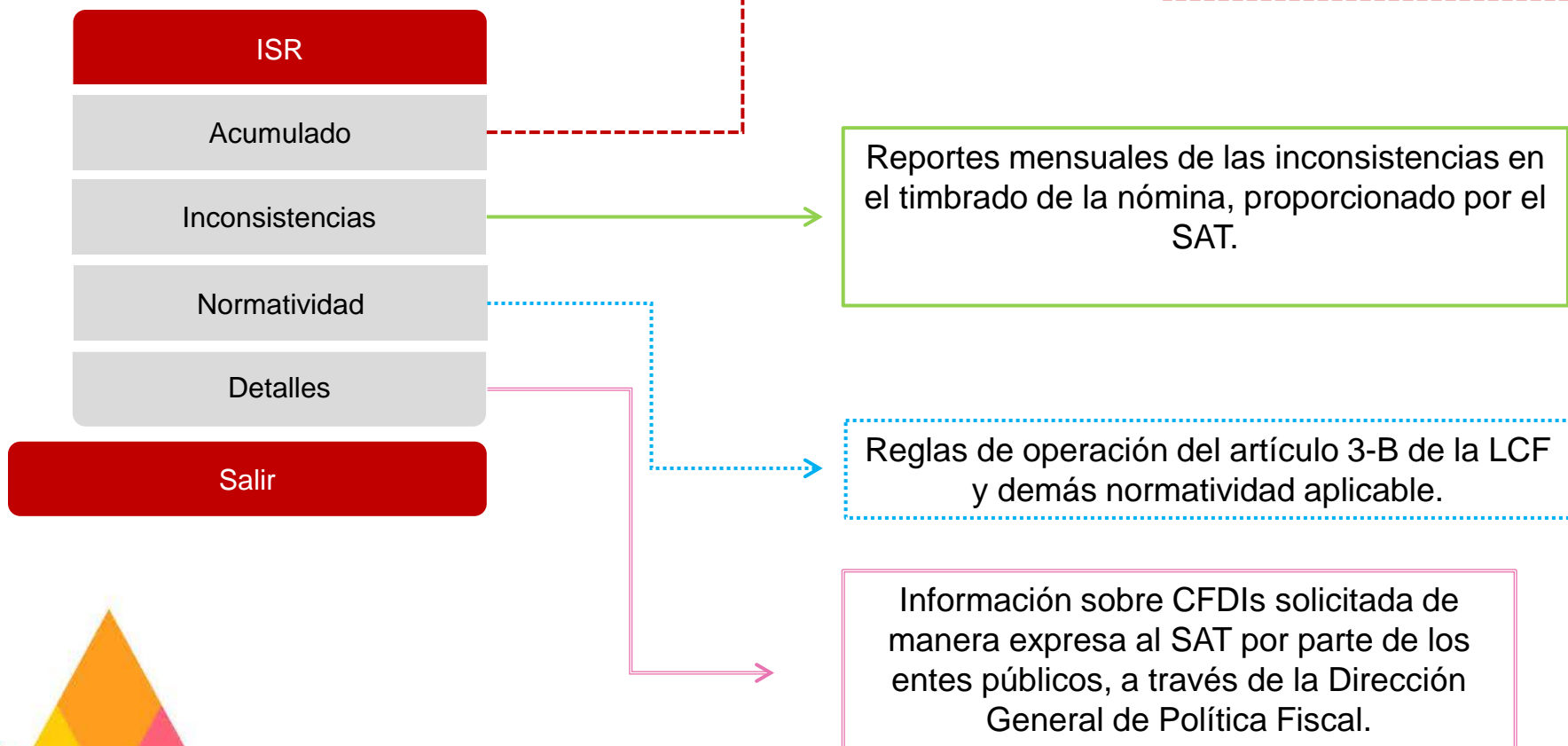
→ Código Alfanumérico

El usuario y contraseña corresponde al código que fue entregado mediante oficio y con el cual descargan la constancia de liquidación de participaciones con validez oficial.



PÁGINA DE CONSULTA “SISTEMA DE PARTICIPACIONES”

Contenido:



¡GRACIAS!

José Arturo Lozano Enríquez
Subsecretario de Ingresos

Maricarmen Nava Arzaluz
Directora de Ingresos Coordinados
ingresos.coordinados@edomex.gob.mx

Guillermo Dotor López
Subdirector de Participaciones a Municipios
Tel. (01 722) 167 81 28
guillermo.dotor@edomex.gob.mx

