

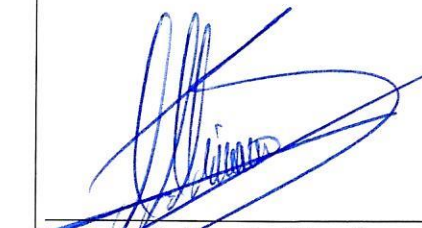


INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 1 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

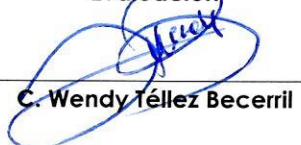
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"Revisión Específica de Oficio al Pago de Aguinaldo del Ejercicio 2017."</p> <p>Con base al Artículo 105 fracciones V, XIX y XXIV del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, con fecha 12 de enero del 2018 la Contraloría General (Contraloría), mediante oficio IECM/CG/006/2018 instruyó iniciar una revisión específica de oficio al proceso que se realizó para la determinación y erogación del aguinaldo; así como la retención de impuestos de este concepto al personal del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM), correspondiente al ejercicio del 2017.</p> <p>Se revisó y analizó el soporte documental proporcionado por la Coordinación de Recursos Humanos bajo oficio número IECM/SA/CRH/0255/2018, mediante el cual remitió las nóminas de aguinaldo y complemento de aguinaldo realizado al personal de estructura del Instituto Electoral de la Ciudad de México, correspondiente al ejercicio 2017;</p> <p>Determinación de días pagados de aguinaldo y retención de ISR:</p>	<p>Correctivas:</p> <p>La Coordinación de Recursos Humanos, deberá:</p> <p>a) Fundamentar y motivar porque decidió incrementar el monto de aguinaldo con el criterio de piramidación.</p> <p>b) Fundamentar y motivar porque no se utilizó la Partida 3982, para absorber los impuestos generados por los 40 días de Salario Diario Integrado.</p> <p>c) Indicar y proporcionar la documentación necesaria que soporte el origen de los recursos para el pago de los impuestos generados para el pago de aguinaldo y su complemento.</p> <p>d) Informar el monto presupuestado original y modificado en la partida 3982 para el ejercicio 2017 y las afectaciones presupuestales correspondientes.</p>	<p> Lic. Luis Alberto Altamirano Carreño Coordinador de Recursos Humanos</p> <p><i>Recibi original 16/Mayo/2018</i></p> <p><i>26/JUNIO/2018</i> Fecha compromiso.</p>

Elaboró
Analista



L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación



C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría



Lic. Ma. de Lourdes Guati Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación



Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 2 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>El aguinaldo bruto determinado por la Coordinación de Recursos Humanos del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el personal de estructura fue superior a los 40 días de Salario Diario Integrado, (anexo 1) establecido por el Reglamento en Materia de Relaciones Laborales del IECM, Capítulo III, de los Derechos y Obligaciones del Personal de Estructura del Instituto Electoral, Artículo 20, fracción IV.</p> <p><i>"Recibir aguinaldo en el mes de diciembre, que deberá considerarse en el presupuesto anual, equivalente cuando menos a cuarenta días de Salario Integrado Bruto. Las y los trabajadores del Instituto que no hubieren prestado sus servicios durante el ejercicio completo recibirán la parte proporcional que les corresponda por el tiempo en que prestaron sus servicios."</i></p> <p>Respecto al segundo pago correspondiente al Complemento de Aguinaldo, autorizado por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA090-2017 de fecha 20 de diciembre de 2017 estableció el pago por el concepto 20 días para el personal de estructura activo al día de pago; la Coordinación utilizó el criterio de piramidación del ingreso bruto para que con la deducción del respectivo ISR el trabajador recibiera el equivalente a 20 días de Salario Diario Integrado.</p>	<p>e) Emitir un informe detallado donde indique la determinación del ISR a retener por el concepto de aguinaldo y su complemento;</p> <p>f) Informar si se causo un perjuicio al trabajador ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT), sobre el incremento en los ingresos por medio del criterio de piramidación y Calculo del ISR correspondiente.</p> <p>g) Deberá gestionar lo conducente para contar con un dictamen realizado por un fiscal especializado en nóminas; respecto a la determinación del pago y el cálculo de impuestos correspondiente a la nómina del ejercicio 2017, así como la determinación de los ajustes realizados de ISR, evaluando entre otros:</p> <p>Si el proceso de piramidación que realiza la coordinación es correcto; en virtud de que incrementa el ingreso gravable y, en consecuencia, eleva la determinación de impuestos.</p> <p>Valorar la forma de aplicación de subsidio al</p>	

Elaboró
Analista

L:C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Beceril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 3 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos


TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Para el cálculo del ISR correspondientes a los pagos de aguinaldo anteriormente descritos, la Coordinación de Recursos Humanos (Coordinación) incrementó el salario bruto mediante el criterio de piramidación, a efecto de que, con la determinación de impuestos a retener de acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta, el sueldo neto a pagar coincidiera con los 40 días de Salario para efectuar el pago del concepto de aguinaldo correspondiente al ejercicio fiscal 2017; de acuerdo a lo establecido en los "Lineamientos por medio de los cuales se otorga el pago del concepto de aguinaldo correspondiente al ejercicio fiscal 2017" y el "Reglamento en Materia de Relaciones Laborales del IECM" que determinan que para el personal técnico operativo base y confianza el pago del aguinaldo será equivalente a 40 días de Salario, sin deducción alguna, debiéndose cubrir de manera proporcional de acuerdo al tiempo y puestos en los que efectivamente hayan laborado durante el ejercicio y 20 días de Salario Diario integrado, autorizados por la Junta Administrativa.</p> <p>Con fundamento en lo anterior, la Coordinación realizó para el pago de aguinaldo una retención de impuestos para la primera parte por \$14,113,731.88 y \$6,991,741.70 correspondientes al complemento de aguinaldo</p> <p>La Coordinación al utilizar el criterio de piramidación para la determinación de los impuestos a retener, no considero la</p>	<p>impuesto conforme a la normatividad vigente.</p>	

Elaboró
Analista


L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación


C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 4 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>utilización de la partida 3982 conforme a lo establecido en el Manual de Programación- Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2017 y el Clasificador por Objeto de Gasto del Instituto Electoral del Distrito Federal para el Ejercicio Presupuestal del 2017.</p> <p>En consecuencia, la Coordinación al incrementar el ingreso bruto aumenta en automático la base tributaria, ocasionando mayor gasto en los recursos destinados al pago de nómina; tanto al instituto en el gasto de salarios y al trabajador por el incremento salarial, y por consiguiente en la determinación del ISR por la aplicación de un tabulador mayor para su cálculo.</p> <p>Es importante señalar que no se contaron con elementos suficientes para determinar el monto de los impuestos a retener; en virtud de que existen diferencias de criterios para la determinación de los días brutos y en el pago de los montos netos a recibir por parte del trabajador.</p> <p>Fundamento Legal.</p> <p>Ley del Impuesto Sobre la Renta</p>		

Elaboró
Analista

CE

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 5 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Artículo 93, Fracción XIV. Que a la letra dice que "No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:</p> <p>Las gratificaciones que reciban los trabajadores de sus patrones, durante un año de calendario, hasta el equivalente del salario mínimo general del área geográfica del trabajador elevado a 30 días, cuando dichas gratificaciones se otorguen en forma general; así como las primas vacacionales que otorguen los patrones durante el año de calendario a sus trabajadores en forma general y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas, hasta por el equivalente a 15 días de salario mínimo general del área geográfica del trabajador, por cada uno de los conceptos señalados. Tratándose de primas dominicales hasta por el equivalente de un salario mínimo general del área geográfica del trabajador por cada domingo que se labore."</p> <p>Artículo 96. "Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a cuenta del impuesto anual. No se efectuará retención a las personas que en el mes únicamente perciban un salario mínimo general</p>		

Elaboró
Analista

670

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guati Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 6 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>correspondiente al área geográfica del contribuyente.</p> <p>La retención se calculará aplicando a la totalidad de los ingresos obtenidos en un mes de calendario, la siguiente:</p> <p>Quienes hagan pagos por concepto de gratificación anual, participación de utilidades, primas dominicales y primas vacacionales, podrán efectuar la retención del impuesto de conformidad con los requisitos que establezca el Reglamento de esta Ley; en las disposiciones de dicho Reglamento se preverá que la retención se pueda hacer sobre los demás ingresos obtenidos durante el año de calendario.</p> <p>Quienes hagan las retenciones a que se refiere este artículo, deberán deducir de la totalidad de los ingresos obtenidos en el mes de calendario, el impuesto local a los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado que, en su caso, hubieran retenido en el mes de calendario de que se trate, siempre que la tasa de dicho impuesto no exceda del 5%.</p> <p>Tratándose de honorarios a miembros de consejos directivos, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, así como de los honorarios a administradores, comisarios y gerentes generales, la retención y entero a que se refiere este artículo, no podrá ser inferior la cantidad que resulte de aplicar la tasa máxima para aplicarse sobre el excedente del límite inferior</p>		

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 7 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>que establece la tarifa contenida en el artículo 152 de esta Ley, sobre su monto, salvo que exista, además, relación de trabajo con el retenedor, en cuyo caso, se procederá en los términos del párrafo segundo de este artículo.</p> <p>Las personas que hagan pagos por los conceptos a que se refiere el artículo 95 de esta Ley, efectuarán la retención aplicando al ingreso total por este concepto, una tasa que se calculará dividiendo el impuesto correspondiente al último sueldo mensual ordinario, entre dicho sueldo; el cociente obtenido se multiplicará por cien y el producto se expresará en por ciento. Cuando los pagos por estos conceptos sean inferiores al último sueldo mensual ordinario, la retención se calculará aplicándoles la tarifa establecida en este artículo.</p> <p>Las personas físicas, así como las personas morales a que se refiere el Título III de esta Ley, enterarán las retenciones a que se refiere este artículo a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año de calendario, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.</p> <p>Los contribuyentes que presten servicios subordinados a personas no obligadas a efectuar la retención, de conformidad con el último párrafo del artículo 99 de esta Ley, y los que obtengan ingresos provenientes del extranjero por estos conceptos, calcularán su pago provisional en los</p>		

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Attende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 8 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>términos de este precepto y lo enterarán a más tardar el día 17 de cada uno de los meses del año de calendario, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas."</p> <p>Decreto que establece las disposiciones para el otorgamiento de aguinaldo o ratificación de fin de año correspondiente al ejercicio fiscal del 2017; determina en el primer párrafo del Artículo quinto que: "El otorgamiento del aguinaldo o gratificación de fin de año, se realizará conforme a lo siguiente:"</p> <p>El aguinaldo a los servidores públicos será el equivalente a 40 días sobre la base y en los términos que establezcan en los lineamientos específicos.</p> <p>Lineamientos por medio de los cuales se otorgara el pago del concepto de aguinaldo correspondiente al ejercicio fiscal 2017 (Administración Pública de la Ciudad de México), establece en el Capítulo III.- Del personal técnico operativo base y confianza, haberes y políticas complementarias de la Administración Pública Centralizada, Desconcentrada, Paraestatal y Delegaciones de la Ciudad de México; el numeral Décimo Cuarto determina que el pago del aguinaldo será equivalente a 40 días de Salario, sin deducción alguna, para el personal a que se refiere el presente capítulo y se deberá cubrir de manera proporcional</p>		

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Gudí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 9 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>de acuerdo al tiempo y puestos en los que efectivamente hayan laborado durante el presente año.</p> <p>Reglamento en Materia de Relaciones Laborales del IECM, Capítulo III, de los Derechos y Obligaciones del Personal de Estructura del Instituto Electoral, Artículo 20, fracción IV:</p> <p>"Recibir aguinaldo en el mes de diciembre, que deberá considerarse en el presupuesto anual, equivalente cuando menos a cuarenta días de Salario Integrado Bruto. Las y los trabajadores del Instituto que no hubieren prestado sus servicios durante el ejercicio completo recibirán la parte proporcional que les corresponda por el tiempo en que prestaron sus servicios. "</p> <p>Manual de Programación- Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2017, Numeral 2 Lineamientos específicos por Capítulo de Gasto, inciso 2 (Capítulo 3000, Servicios Generales, fracción III: "En la Partida 3982 "Otros impuestos derivados de una relación laboral", se deberán presupuestar los pagos que, en su caso, absorbe el GCDMX por concepto de Impuesto Sobre la Renta del aguinaldo del personal de estructura técnico operativo y con nombramiento de carácter provisional y por tiempo fijo".</p>		

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 10 DE 10
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
Clasificador por Objeto de Gasto del Instituto Electoral del Distrito Federal para el Ejercicio Presupuestal del 2017. Partida 3982 Otros impuestos derivados de una relación laboral". Asignaciones destinadas al pago de otros impuestos derivados de la relación laboral. Esta partida incluye el Impuesto Sobre la Renta que, en su caso, absorbe el Instituto Electoral del Distrito Federal derivado del pago de aguinaldo o gratificación anual, obsequio del día de las madres, obsequio del día del padre, entre otros, conforme a la normatividad aplicable.		

Elaboró
Analista

075

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández

Anexo 1

Puesto	CALCULO SECRETARIA ADMINISTRATIVA			CALCULO CONTRALORIA	Diferencia en días
	Salario Diario Integrado	Aguinaldo 2017	Días de aguinaldo bruto pagado	40 días SDI	
ANALISTA	\$ 785.41	\$ 40,508.00	51.58	\$ 31,416.40	11.58
ASESOR "A"	\$ 2,368.71	\$ 138,270.14	58.37	\$ 94,748.40	18.37
ASESOR "B"	\$ 1,854.56	\$ 105,003.70	56.62	\$ 74,182.40	16.62
ASESOR "C"	\$ 1,293.59	\$ 72,948.84	56.39	\$ 51,743.60	16.39
ASISTENTE ADMINISTRATIVO	\$ 477.09	\$ 23,554.45	49.37	\$ 19,083.60	9.37
ASISTENTE EJECUTIVO	\$ 2,315.19	\$ 118,802.21	51.31	\$ 92,607.60	11.31
AUXILIAR DE SERVICIOS	\$ 477.09	\$ 23,554.45	49.37	\$ 19,083.60	9.37
CHOFER	\$ 477.09	\$ 23,554.45	49.37	\$ 19,083.60	9.37
CHOFER "A"	\$ 577.01	\$ 28,614.19	49.59	\$ 23,080.40	9.59
CONSEJERO ELECTORAL	\$ 5,892.46	\$ 355,952.12	60.41	\$ 235,698.40	20.41
CONSEJERO PRESIDENTE	\$ 5,892.46	\$ 355,952.12	60.41	\$ 235,698.40	20.41
CONTRALOR GENERAL	\$ 5,432.54	\$ 328,076.98	60.39	\$ 217,301.60	20.39
COORDINADOR DE ASESORES	\$ 2,458.71	\$ 143,579.55	58.40	\$ 98,348.40	18.40
COORDINADOR DE EDUCACIÓN CÍVICA	\$ 2,458.97	\$ 165,888.39	67.46	\$ 98,358.80	27.46
COORDINADOR DE GESTIÓN	\$ 1,854.56	\$ 105,003.70	56.62	\$ 74,182.40	16.62
COORDINADOR DE UNIDAD	\$ 2,458.97	\$ 143,579.55	58.39	\$ 98,358.80	18.39
DEPARTAMENTO	\$ 1,293.59	\$ 72,948.84	56.39	\$ 51,743.60	16.39
DIRECTOR	\$ 2,458.71	\$ 143,579.55	58.40	\$ 98,348.40	18.40
DIRECTOR EJECUTIVO	\$ 4,490.29	\$ 270,972.13	60.35	\$ 179,611.60	20.35
EDECÁN	\$ 461.64	\$ 21,501.14	46.58	\$ 18,465.60	6.58
ENFERMERA	\$ 785.41	\$ 40,621.67	51.72	\$ 31,416.40	11.72
JEFA DE DEPARTAMENTO	\$ 1,293.59	\$ 72,948.84	56.39	\$ 51,743.60	16.39
OFICIALÍA ELECTORAL Y DE PARTES	\$ 1,854.56	\$ 105,003.70	56.62	\$ 74,182.40	16.62
PROYECTISTA	\$ 1,217.85	\$ 68,429.47	56.19	\$ 48,714.00	16.19
RECEPCIONISTA	\$ 461.64	\$ 23,554.45	51.02	\$ 18,465.60	11.02
SECRETARIA DE UNIDAD	\$ 577.01	\$ 28,614.19	49.59	\$ 23,080.40	9.59
SECRETARIA EJECUTIVA	\$ 1,144.41	\$ 64,424.27	56.29	\$ 45,776.40	16.29
SECRETARIO ADMINISTRATIVO	\$ 5,432.54	\$ 328,077.67	60.39	\$ 217,301.60	20.39
SECRETARIO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$ 1,854.56	\$ 105,003.70	56.62	\$ 74,182.40	16.62
SECRETARIO EJECUTIVO	\$ 5,432.54	\$ 328,076.98	60.39	\$ 217,301.60	20.39
SECRETARIO PARTICULAR	\$ 3,201.15	\$ 192,842.43	60.24	\$ 128,046.00	20.24
SUBCONTRALOR	\$ 2,458.71	\$ 143,579.55	58.40	\$ 98,348.40	18.40
SUBCOORDINADOR	\$ 2,305.93	\$ 134,577.20	58.36	\$ 92,237.20	18.36
SUBDIRECCIÓN	\$ 1,854.56	\$ 105,003.70	56.62	\$ 74,182.40	16.62
TÉCNICO	\$ 807.41	\$ 41,780.09	51.75	\$ 32,296.40	11.75
TITULAR DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$ 2,422.31	\$ 141,423.08	58.38	\$ 96,892.40	18.38

Anexo 2

CALCULO SECRETARIA ADMINISTRATIVA			CALCULO CONTRALORIA	Diferencia en días
Salario Diario Integrado	Salario Diario Integrado	Complemento de Aguinaldo	20 días SDI	
ANALISTA	\$ 785.41	\$ 20,616.75	\$ 15,708.20	6.25
ASESOR "A"	\$ 2,368.71	\$ 69,667.94	\$ 47,374.20	9.41
ASESOR "B"	\$ 1,854.56	\$ 52,987.14	\$ 37,091.20	8.57
ASESOR "C"	\$ 1,293.59	\$ 36,959.71	\$ 25,871.80	8.57
ASISTENTE ADMINISTRATIVO	\$ 477.09	\$ 12,078.23	\$ 9,541.80	5.32
ASISTENTE EJECUTIVO	\$ 2,315.19	\$ 60,419.26	\$ 46,303.80	6.10
AUXILIAR DE SERVICIOS	\$ 477.09	\$ 12,078.23	\$ 9,541.80	5.32
CHOFER	\$ 477.09	\$ 12,078.23	\$ 9,541.80	5.32
CHOFER "A"	\$ 577.01	\$ 14,608.10	\$ 11,540.20	5.32
CONSEJERO	\$ 5,892.46	\$ 178,559.39	\$ 117,849.20	10.30
CONTRALOR GENERAL	\$ 5,432.54	\$ 164,621.82	\$ 108,650.80	10.30
COORDINADOR DE ASESORES	\$ 2,458.71	\$ 72,322.65	\$ 49,174.20	9.41
COORDINADOR DE GESTIÓN	\$ 1,854.56	\$ 52,987.14	\$ 37,091.20	8.57
COORDINADOR	\$ 2,458.97	\$ 72,322.65	\$ 49,179.40	9.41
COORDINADOR DE RECURSOS HUMANOS	\$ 1,854.56	\$ 52,987.14	\$ 37,091.20	8.57
DIRECTOR	\$ 2,458.71	\$ 72,322.65	\$ 49,174.20	9.41
EDECÁN	\$ 461.64	\$ 12,078.23	\$ 9,232.80	6.16
ENFERMERA	\$ 785.41	\$ 20,668.42	\$ 15,708.20	6.32
JEFA DE DEPARTAMENTO	\$ 1,293.59	\$ 36,959.71	\$ 25,871.80	8.57
PROYECTISTA	\$ 1,217.85	\$ 34,708.73	\$ 24,357.00	8.50
RECEPCIONISTA	\$ 461.64	\$ 12,078.23	\$ 9,232.80	6.16
SECRETARIA DE UNIDAD	\$ 577.01	\$ 14,608.10	\$ 11,540.20	5.32
SECRETARIA EJECUTIVA	\$ 1,072.19	\$ 32,697.43	\$ 21,443.80	10.50
SECRETARIO ADMINISTRATIVO	\$ 5,432.54	\$ 164,621.81	\$ 108,650.80	10.30
SECRETARIO DE ÓRGANO DESCONCETRADO	\$ 1,854.56	\$ 52,987.14	\$ 37,091.20	8.57
SECRETARIO PARTICULAR	\$ 3,201.15	\$ 97,004.55	\$ 64,023.00	10.30
SUBCONTRALOR	\$ 2,458.71	\$ 72,322.65	\$ 49,174.20	9.41
SUBCOORDINADOR	\$ 2,305.93	\$ 67,821.47	\$ 46,118.60	9.41
SUBDIRECTOR	\$ 1,854.56	\$ 52,987.14	\$ 37,091.20	8.57
TÉCNICO	\$ 760.29	\$ 30,891.21	\$ 15,205.80	20.63
TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$ 785.41	\$ 20,616.75	\$ 15,708.20	6.25
TÉCNICO DE PRERROGATIVAS Y PARTIDOS POLÍTICOS	\$ 760.29	\$ 33,522.26	\$ 15,205.80	24.09


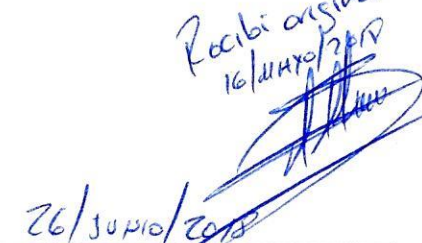


INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 1 DE 4
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$822,254.36
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"Revisión Específica de Oficio al Pago de Aguinaldo del Ejercicio 2017."</p> <p>Con base al Artículo 105 fracciones V, XIX y XXIV del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, con fecha 12 de enero del 2018 la Contraloría General (Contraloría), mediante oficio IECM/CG/006/2018 instruyó iniciar una revisión específica de oficio al proceso que se realizó para la determinación y erogación del aguinaldo; así como la retención de impuestos de este concepto al personal del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM), correspondiente al ejercicio del 2017.</p> <p>Se revisó y analizó el soporte documental proporcionado por la Coordinación de Recursos Humanos bajo oficio número IECM/SA/CRH/0255/2018, mediante el cual remitió las nóminas de aguinaldo y complemento de aguinaldo realizado al personal de estructura del Instituto Electoral de la Ciudad de México, correspondiente al ejercicio 2017;</p>	<p>Correctivas:</p> <p>La Coordinación de Recursos Humanos deberá:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Informar y sustentar la diferencia por \$822,254.36 identificada como pago en exceso, en los pagos y complemento de aguinaldo realizados en el ejercicio del 2017.b) Informar y sustentar los mecanismos que se establecieron para la recuperación de los pagos en exceso.c) Informe cual es el destino de los recursos recuperados; es decir si se están enterando a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México.	<p> Lic. Luis Alberto Altamirano Carreño Coordinador de Recursos Humanos</p> <p><i>Recibi original 16/ mayo/2018</i></p> <p> 26/ junio/2018 Fecha compromiso.</p>

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Alfende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 2 DE 4
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$822,254.36
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Pagos de Aguinaldo en exceso:</p> <p>Existen diferencias en el pago de aguinaldo realizadas al personal de estructura conforme al Reglamento; ya que, al realizar los cálculos sobre los 40 días de Salario Diario Integrado netos a pagar por este concepto conforme al Reglamento y el periodo laborado, se detectó en los casos del Anexo 3 que el monto neto excedía el límite indicado; sumando un total de \$644,221.41, derivado de que las altas y bajas en las plazas no fueron consideradas las partes proporcionales laboradas.</p> <p>Misma situación se presentó en el pago del complemento de aguinaldo por 20 días de Salario Diario Integrado, detectando esta contraloría las diferencias relacionadas en el Anexo 4 por \$178,032.95.</p> <p>Incumpliendo con lo establecido por el Reglamento en Materia de Relaciones Laborales del IECM, Capítulo III, de los Derechos y Obligaciones del Personal de Estructura del Instituto Electoral, Artículo 20, fracción IV:</p> <p><i>"Recibir aguinaldo en el mes de diciembre, que deberá considerarse en el presupuesto anual, equivalente cuando menos a cuarenta días de Salario Integrado Bruto. Las y los trabajadores del Instituto que no hubieren</i></p>		

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.


HOJA NÚMERO 3 DE 4
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$822,254.36
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><i>prestado sus servicios durante el ejercicio completo recibirán la parte proporcional que les corresponda por el tiempo en que prestaron sus servicios. "</i></p> <p>Y en los Lineamientos por medio de los cuales se otorgará el pago del concepto de aguinaldo correspondiente al ejercicio fiscal 2017, referente a cubrir de manera proporcional de acuerdo con el tiempo y puestos en los que efectivamente hayan laborado durante el presente año.</p> <p>Así como lo autorizado el 20 de diciembre de 2017 por la Junta Administrativa, mediante Acuerdo IECM-JA090-2017 autorizo realizar pago por el concepto de Complemento de Aguinaldo 2017.</p> <p>Fundamento Legal.</p> <p>Lineamientos por medio de los cuales se otorgara el pago del concepto de aguinaldo correspondiente al ejercicio fiscal 2017 (Administración Pública de la Ciudad de México), establece en el Capítulo III.- Del personal técnico operativo base y confianza, haberes y policías complementarias de la Administración Pública Centralizada, Desconcentrada, Paraestatal y Delegaciones de la Ciudad de México; el numeral Décimo Cuarto determina que el pago del aguinaldo</p>		

Elaboró
Analista


L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación


C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 4 DE 4
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$822,254.36
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>será equivalente a 40 días de Salario, sin deducción alguna, para el personal a que se refiere el presente capítulo y se deberá cubrir de manera proporcional de acuerdo al tiempo y puestos en los que efectivamente hayan laborado durante el presente año.</p> <p>Reglamento en Materia de Relaciones Laborales del IECM, Capítulo III, de los Derechos y Obligaciones del Personal de Estructura del Instituto Electoral, Artículo 20, fracción IV:</p> <p>"Recibir aguinaldo en el mes de diciembre, que deberá considerarse en el presupuesto anual, equivalente cuando menos a cuarenta días de Salario Integrado Bruto. Las y los trabajadores del Instituto que no hubieren prestado sus servicios durante el ejercicio completo recibirán la parte proporcional que les corresponda por el tiempo en que prestaron sus servicios. "</p>		

Elaboró
Analista


L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación


C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

Anexo 3

NOMBRE	PUESTO	SALARIO DIARIO INTEGRADO	AGUINALDO NETO PAGADO	DÍAS DE AGUINALDO NETO PAGADO	DIFERENCIA DÍAS NETOS PAGADOS VS 40	DIFERENCIA MONTO
PALAFIX SANTOYO ROCÍO ALEJANDRA	ANALISTA EDUCADOR	\$785.41	\$44,885.34	57.15	17.15	\$ 13,468.94
LÓPEZ HERNÁNDEZ WENDY	ANALISTA	\$785.41	\$42,435.86	54.03	14.03	\$ 11,019.46
REYES SANTOS MARIO	ANALISTA	\$785.41	\$47,622.18	60.63	20.63	\$ 16,205.78
JIMÉNEZ MARTÍNEZ MARISOL	ANALISTA 9 MESES DEL 2017	\$785.41	\$49,040.03	62.44	32.44	\$ 25,477.73
ARREOLA ATILANO IDALINA	ASESOR "B" VERIFICAR FECHAS ALTA 6/11/17 Y BAJA 5/11/17	\$1,381.60	\$134,120.55	97.08	97.08	\$ 134,120.62
COMONFORT PALACIOS EBER DARIO	ASESOR "B"	\$1,854.56	\$95,312.52	51.39	11.39	\$ 21,130.12
QUIROA SÁNCHEZ LIVIA LINEY	AUXILIAR DE SERVICIOS	\$477.09	\$28,376.37	59.48	19.48	\$ 9,292.77
BARAJAS MARTÍNEZ JOSÉ LUIS GERARDO	COORDINADOR DE EDUCACIÓN CÍVICA	\$2,458.97	\$113,836.19	46.29	6.29	\$ 15,477.39
FLORES MONTUFAR SOFÍA	JEFA DE DEPARTAMENTO DE ORGANIZACIÓN ELECTORAL III	\$1,362.14	\$68,393.00	50.21	10.21	\$ 13,907.40
TOLEDO NÁJERA LAURA EVELIA	JEFA DE DEPARTAMENTO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA III 10 MESES	\$1,293.59	\$65,055.87	50.29	16.96	\$ 21,936.20
ARELLANO RIVERA HÉCTOR FERNANDO	ANALISTA DEL 1 DE ENERO AL 15 DE NOVIEMBRE	\$644,221.41	\$27,489.00	0.04	No aplica	No aplica
ARELLANO RIVERA HÉCTOR FERNANDO	JEFE DE DEPARTAMENTO DE NORMATIVA Y CONSULTIVA A PROCESOS ELECTORALES PARTICIPATIVOS A PARTIR DEL 16 DE NOVIEMBRE. RESTO DEL AÑO COMO ANALISTA	\$1,293.59	\$79,201.53	61.23	34.98	\$ 45,244.58
ARELLANO RIVERA HÉCTOR FERNANDO	AJUSTE TERCER PAGO	\$1,293.59	\$3,790.22	2.93	2.93	\$ 3,790.22
ARRIETA GUZMÁN MARGARITA	SECRETARIO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$1,885.02	\$83,347.31	44.22	4.22	\$ 7,946.51
MORENO GARCÍA GUADALUPE	SECRETARIO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$1,930.72	\$84,499.41	43.77	3.77	\$ 7,270.61
HINOJOSA FRIAS ROBERTO FRANCISCO	SECRETARIO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$1,930.72	\$84,499.41	43.77	3.77	\$ 7,270.61
RAMÍREZ OLGUÍN MARGARITA	TÉCNICA EN ORGANIZACIÓN ELECTORAL	\$760.29	\$44,158.63	58.08	18.08	\$ 13,747.03
JIMÉNEZ VEGA JOSÉ FRANCISCO	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$785.41	\$45,475.45	57.90	17.90	\$ 14,059.05
JIMÉNEZ CRUZ CYNTHIA	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$785.41	\$46,241.17	58.88	18.88	\$ 14,824.77
SOLÍS FLORES GLENDA INGRID	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$785.41	\$47,228.87	60.13	20.13	\$ 15,812.47
ALDERETE GARCÍA FRANCISCO ADRIÁN	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$785.41	\$53,904.63	68.63	28.63	\$ 22,488.23
SOLÍS CALDERÓN EVANGELINA	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$807.41	\$42,506.12	52.65	12.65	\$ 10,209.72
MANZO RUIZ ESPERANZA IVETTE	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$48,540.05	57.96	17.96	\$ 15,043.65
HERNÁNDEZ AYALA MIGUEL ÁNGEL	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$48,540.05	57.96	17.96	\$ 15,043.65
GARCÍA NÚÑEZ MARÍA ALEJANDRA	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$48,540.05	57.96	17.96	\$ 15,043.65
CABRERA LÓPEZ AIDA DEL PILAR	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$55,215.81	65.94	25.94	\$ 21,719.41
ORTEGA VILLEGAS LEOVIGILDO	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$55,215.81	65.94	25.94	\$ 21,719.41
OLVERA TOXQUI JAVIER ALEJANDRO	TÉCNICO DE PRERROGATIVAS Y PARTIDOS POLÍTICOS	\$760.29	\$47,446.62	62.41	22.41	\$ 17,035.02
MENDOZA GARCÍA ISAAC SERGIO	TITULAR DE ÓRGANO	\$2,461.92	\$192,393.21	78.15	38.15	\$ 93,916.41

\$644,221.41

Anexo 4

NOMBRE	PUESTO	SALARIO DIARIO INTEGRADO	AGUINALDO NETO PAGADO	DÍAS DE AGUINALDO NETO	DIFERENCIA DÍAS NETOS PAGADOS VS 20 DÍAS	DIFERENCIA MONTO
REYES SANTOS MARIO	ANALISTA	\$785.41	\$16,617.98	21.16	1.16	\$909.78
JIMÉNEZ MARTÍNEZ MARISOL	ANALISTA 9 MESES DEL 2017	\$785.41	\$25,688.33	32.71	17.71	\$13,907.18
ARREOLA ATILANO IDALINA	ASESOR "B" VERIFICAR FECHAS ALTA 6/11/17 Y BAJA 5/11/17 NO CORRESPONDEN	\$1,381.60	\$90,308.74	65.37	65.37	\$90,308.74
COMONFORT PALACIOS EBER DARIO	ASESOR "B"	\$1,854.56	\$48,280.54	26.03	6.03	\$11,189.34
QUIROA SÁNCHEZ LIVIA LINEY	AUXILIAR DE SERVICIOS	\$477.09	\$10,170.58	21.32	1.32	\$628.78
BARAJAS MARTÍNEZ JOSÉ LUIS GERARDO	COORDINADOR DE EDUCACIÓN CÍVICA	\$2,458.97	\$52,291.33	21.27	1.27	\$3,111.93
FLORES MONTUFAR SOFÍA	JEFA DE DEPARTAMENTO DE ORGANIZACIÓN ELECTORAL III	\$1,362.14	\$28,399.66	20.85	0.85	\$1,156.86
TOLEDO NÁJERA LAURA EVELIA	JEFA DE DEPARTAMENTO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA III 10 MESES DEL 2017	\$1,293.59	\$28,219.15	21.81	5.15	\$6,659.32
ARELLANO RIVERA HÉCTOR FERNANDO	ANALISTA DEL 1 DE ENERO AL 15 DE NOVIEMBRE	\$785.41	\$13,744.68	17.50	No aplica	No aplica
ARELLANO RIVERA HÉCTOR FERNANDO	JEFE DE DEPARTAMENTO DE NORMATIVA Y CONSULTIVA A PROCESOS ELECTORALES PARTICIPATIVOS A PARTIR DEL 16 DE NOVIEMBRE. RESTO DEL AÑO COMO ANALISTA	\$1,293.59	\$29,611.45	22.89	9.77	\$12,632.80
JIMÉNEZ CRUZ CYNTHIA	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$785.41	\$19,776.82	25.18	5.18	\$4,068.62
SOLÍS FLORES GLENDA INGRID	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$785.41	\$19,411.73	24.72	4.72	\$3,703.53
ALDERETE GARCÍA FRANCISCO ADRIÁN	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$785.41	\$24,563.00	31.27	11.27	\$8,854.80
MANZO RUIZ ESPERANZA IVETTE	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$18,910.72	22.58	2.58	\$2,162.52
HERNÁNDEZ AYALA MIGUEL ÁNGEL	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$18,882.22	22.55	2.55	\$2,134.02
GARCÍA NÚÑEZ MARÍA ALEJANDRA	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$18,868.15	22.53	2.53	\$2,119.95
CABRERA LÓPEZ AIDA DEL PILAR	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$24,008.79	28.67	8.67	\$7,260.59
ORTEGA VILLEGAS LEOVIGILDO	TÉCNICO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	\$837.41	\$23,972.39	28.63	8.63	\$7,224.19

\$178,032.95





INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 1 DE 3
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$999.99
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"Revisión Específica de Oficio al Pago de Aguinaldo del Ejercicio 2017."</p> <p>Con base al Artículo 105 fracciones V, XIX y XXIV del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, con fecha 12 de enero del 2018 la Contraloría General (Contraloría), mediante oficio IECM/CG/006/2018 instruyó iniciar una revisión específica de oficio al proceso que se realizó para la determinación y erogación del aguinaldo; así como la retención de impuestos de este concepto al personal del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM), correspondiente al ejercicio del 2017.</p> <p>Se revisó y analizó el soporte documental proporcionado por la Coordinación de Recursos Humanos bajo oficio número IECM/SA/CRH/0255/2018, mediante el cual remitió las nóminas de aguinaldo y complemento de aguinaldo realizado al personal de estructura del Instituto Electoral de la Ciudad de México, correspondiente al ejercicio 2017;</p>	<p>Correctiva:</p> <p>La Coordinación de Recursos Humanos deberá:</p> <p>a) Informar y sustentar la diferencia por \$999.99 identificada como diferencia entre el ISR determinado en la nómina y el enterado al SAT.</p> <p>Preventivas:</p> <p>La Coordinación de Recursos Humanos deberá:</p> <p>a) Adquirir e implementar un sistema informático integral para el cálculo y procesamiento de nóminas que permita la actualización de la plataforma de acuerdo con las modificaciones fiscales necesarias; así como para que el proceso de timbrado genere el folio fiscal de manera inmediata.</p>	<p> Lic. Luis Alberto Altamirano Carreño Coordinador de Recursos Humanos</p> <p><i>Recibi original 16/04/2018</i></p> <p> <u>26/ Julio /2018</u> Fecha compromiso.</p>

Elaboró
Analista


Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación


L.C. Jesús Antonio Allende López


C. Wendy Téllez Becerril


Lic. Ma. de Lourdes Guati Rojo
Moreno


Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 2 DE 3
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$999.99
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Diferencia de ISR</p> <p>De la revisión del cálculo del ISR sobre la nómina de complemento de aguinaldo contra la declaración provisional o definitiva de impuestos federales presentada el 17 de enero del 2018, existe una diferencia por \$999.99.</p> <p>La cual no pudo ser identificada; en virtud de que acorde a los cálculos determinados en la nómina para la retención del ISR sobre el complemento de aguinaldo y el importe del entero generado y pagado al Sistema de Administración Tributaria (SAT), existe una diferencia por \$999.99. La cual deberá de aclararse, ya que en la nómina presentada para el pago del complemento del aguinaldo la suma del ISR retenido es de \$6,991,741.70 contra \$6,992,741.69 del pago de entero presentado.</p> <p>El Instituto Electoral dio cumplimiento en tiempo a lo establecido en el Artículo 14 de la LISR, para el pago provisional de impuestos que se debe realizar a más tardar el día 17 del mes siguiente a que corresponda el pago;</p> <p>Es importante señalar que el Sistema Informático Integral de Administración (SIAD), con el cual la Dirección de Recursos Financieros realiza el proceso</p>	<p>b) Deberá elaborar y emitir un manual de sueldos que defina con claridad percepciones y deducciones.</p>	

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 3 DE 3
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$999.99
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>para enterar los impuestos correspondientes ante el SAT no lleva a cabo el cálculo de ningún pago en especial, conforme se menciona en el cuestionario de control aplicado, ya que los importes se generan mediante la utilización de hojas de cálculo y el sistema hardweb adjuntando al SIAD el layout generado para proceder a la transferencia de fondos.</p> <p>Fundamento Legal.</p> <p>Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p>		

Elaboró
Analista


L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación


C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández




INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 1 DE 3
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD \$1'299,164.22
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"Revisión Específica de Oficio al Pago de Aguinaldo del Ejercicio 2017."</p> <p>Con base al Artículo 105 fracciones V, XIX y XXIV del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, con fecha 12 de enero del 2018 la Contraloría General (Contraloría), mediante oficio IECM/CG/006/2018 instruyó iniciar una revisión específica de oficio al proceso que se realizó para la determinación y erogación del aguinaldo; así como la retención de impuestos de este concepto al personal del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM), correspondiente al ejercicio del 2017.</p> <p>Se revisó y analizó el soporte documental proporcionado por la Coordinación de Recursos Humanos bajo oficio número IECM/SA/CRH/0255/2018, mediante el cual remitió las nóminas de aguinaldo y complemento de aguinaldo realizado al personal de estructura del Instituto Electoral de la Ciudad de México, correspondiente al ejercicio 2017;</p>	<p>Correctiva:</p> <p>La Coordinación de Recursos Humanos deberá:</p> <p>a) Informar y sustentar la determinación sobre el ajuste de impuestos anual realizado a 310 empleados con un importe de \$1,299,164.22.</p>	<p> Lic. Luis Alberto Altamirano Carreño Coordinador de Recursos Humanos</p> <p><i>Recibi original 16/ mayo/2018</i></p> <p><i>26/ junio/2018</i> Fecha compromiso.</p>

Elaboró
Analista


L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación


C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

087



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 2 DE 3
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD \$1'299,164.22
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Ajuste de Aguinaldo</p> <p>En el mes de diciembre se realizó un pago denominado Ajuste de aguinaldo 2017 a 310 empleados por un importe de \$1'299,164.22 pesos.</p> <p>Con la información aportada por la Coordinación de Recursos Humanos no se pudo determinar si el pago efectivamente correspondía al ajuste anual del ISR; en virtud de que de los 310 pagos que se realizaron, no se envió el cálculo sobre la retención del ISR anual que aplicaba en cada caso; careciendo por esta razón de elementos que nos permitan realizar la valoración sobre su aplicación.</p> <p>Cabe hacer mención que adjuntaron como soporte del ajuste en el mismo oficio, 37 escritos de empleados que solicitaron que no les realizaran el cálculo de impuesto anual por concepto de ingresos, sueldos y salarios del ejercicio 2017; contra los 310 ajustes que se realizaron.</p> <p>Sin embargo; a efecto de verificar su apego a la normatividad vigente del ajuste referido anteriormente, esta fiscalizadora observa que su operación contrapone lo establecido en el Artículo 97 de la LISR:</p> <p>“La diferencia que resulte a cargo del contribuyente en los términos de este artículo se enterará ante las oficinas</p>		

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO
CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 3 DE 3
NÚMERO REVISIÓN: 02E/18
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD \$1'299,164.22
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: AR

ÁREA REVISADA: Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE REVISIÓN: Especial

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>autorizadas a más tardar en el mes de febrero siguiente al año de calendario de que se trate. La diferencia que resulte a favor del contribuyente deberá compensarse contra la retención del mes de diciembre y las retenciones sucesivas, a más tardar dentro del año de calendario posterior. El contribuyente podrá solicitar a las autoridades fiscales la devolución de las cantidades no compensadas, en los términos que señale el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general"</p> <p>Por lo anterior esta Contraloría; determina que no se cuentan con elementos suficientes que soporte la erogación realizada en el tercer pago efectuado bajo el concepto de devolución del ISR.</p> <p>Fundamento Legal.</p> <p>Ley del Impuesto Sobre la Renta.</p>		

Elaboró
Analista

L.C. Jesús Antonio Allende López

Coordinó
Jefa de Departamento
de Mejora de Procesos y
Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guati Rojo
Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control
y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández