

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

ÍNDICE

Hoja

A. ANTECEDENTES.

2

B. MARCO NORMATIVO

2

C. OBJETIVO.

7

D. ALCANCE.

8

E. PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

8

F. RESULTADO DE LA REVISIÓN.

9

G. CONCLUSIÓN.

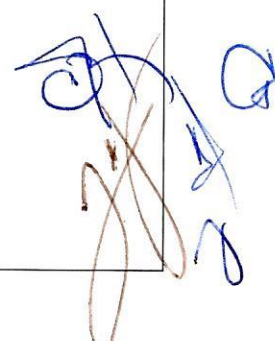
17

H. ANEXOS

19

I. CÉDULAS DE OBSERVACIONES

21



No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

A. ANTECEDENTES.

El proceso de nómina; es un factor primordial que requiere del cumplimiento puntual de la normatividad vigente, incluidas las políticas Institucionales en los procedimientos y actividades que involucran la remuneración al recurso humano; y con la finalidad de fomentar la transparencia en el pago de aguinaldo la Contraloría General (ahora Contraloría Interna), dio la instrucción para realizar la presente revisión.

Por ello, en 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

La Secretaría Administrativa el 2 de febrero del 2018 mediante oficio el IECM/SA/CRH/0255/2018 envía las nóminas correspondientes al pago de aguinaldo 2017; así como el complemento de aguinaldo, estructura vigente al 31 de diciembre, incluyendo percepción mensual bruta y Salario Diario Integrado, conforme al requerimiento de información que realizó esta Contraloría con el oficio IECM/CG/SACyE/008/2018.

B. MARCO NORMATIVO.

Conforme a lo anterior la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación el 18 de enero del presente inicia la revisión bajo oficio IECM/CG/SACyE/007/2018, para la ejecución de la presente revisión específica se consideran:

1) Ley del Impuesto sobre la renta (LISR); Disposiciones generales de las personas físicas.

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:

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."

Para efectos de la presente revisión, se considera el Salario Mínimo General establecido por la Comisión Nacional de los Salarios Mínimos (CONASAMI) vigente a partir del 01 de diciembre del 2017 en \$88.36 pesos diarios.

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

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 correspondiente al área geográfica del contribuyente.

La retención se calculará aplicando a la totalidad de los ingresos obtenidos en un mes de calendario, la siguiente:

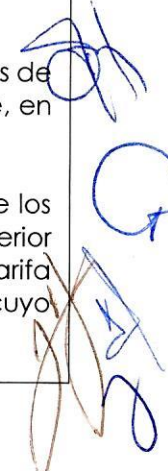
Tarifa mensual			
Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	496.07	0	1.92
496.08	4,210.41	9.52	6.4
4,210.42	7,399.42	247.24	10.88
7,399.43	8,601.50	594.21	16
8,601.51	10,298.35	786.54	17.92
10,298.36	20,770.29	1,090.61	21.36
20,770.30	32,736.83	3,327.42	23.52
32,736.84	62,500.00	6,141.95	30
62,500.01	83,333.33	15,070.90	32
83,333.34	250,000.00	21,737.57	34
250,000.01	En adelante	78,404.23	35

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.

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%.

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 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.

056



No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

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.

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.

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 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."

- 2) En el **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:"

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.

- 3) En los **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 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.

- 4) **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:

"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. "



No. de Revisión Especial: 02E/18	Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio
Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".	
Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 18/enero/2018	Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

- 5) **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".
- 6) **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.
- 7) **Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad De México**, de conformidad con el Artículo 20 fracciones I y IV, del, la Secretaría Administrativa cuenta con las siguientes facultades:
- Desempeñar sus funciones con autonomía y probidad, observando los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, inclusión, rendición de cuentas, máxima publicidad, transparencia y objetividad;
- IV. Solicitar a las personas Titulares de los órganos del Instituto Electoral sus propuestas para integrar el proyecto de Programa Operativo Anual y el anteproyecto de presupuesto del Instituto Electoral, con base en los criterios generales y procedimientos aprobados por la Junta.
- 8) **Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral del Distrito Federal (Vigente)** establece que la Secretaría Administrativa tiene el Objetivo de administrar los recursos humanos, financieros, servicios generales, mantenimiento y transporte del Instituto Electoral, conforme a los lineamientos y normatividad aplicable; a través del establecimiento de sistemas y controles administrativos que incidan en el eficiente manejo de los recursos asignados; para lo cual cuenta con la siguiente estructura autorizada el 14 de octubre del 2016 mediante Acuerdo de la Junta Administrativa JA127-16:


Titular de la Secretaría Administrativa

Secretaría Ejecutiva

Asesor "C"

Asistente Administrativo

Chofer



No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

a) Dirección de Planeación y Recursos Financieros.

Auxiliar de Servicios
Asistente Administrativo
Departamento de Evaluación y Seguimiento
Subdirección de Planeación Programación y Presupuesto
Departamento de Trámites y Pagos
Departamento de Contabilidad Presupuestal
Departamento de Planeación y Prospectiva
Analista (3)

Subdirección de Contabilidad
Departamento de Registro Contable
Departamento de Análisis e Información Contable
Analista (3)

b) Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

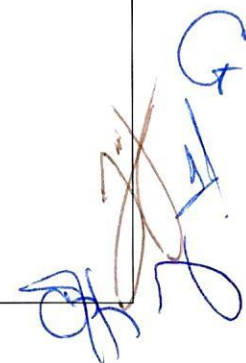
Departamento de Seguridad y Protección Civil
Analista (1) Asistente Administrativo Auxiliar de Servicios (10)
Recepcionista (2)

Subdirección de Adquisiciones.
Departamento de Control e Integración de Procedimientos
Departamento de Investigación, Análisis y Selección de Mercado
Analista (6)

Subdirección de Patrimonio Institucional
Departamento de Control Patrimonial
Departamento de Mantenimiento y Servicios
Analista (2)
Chofer (6)

c) Coordinador/a de Recursos Humanos

Departamento de Servicios Médicos
Enfermera



No. de Revisión Especial: 02E/18		Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio	
Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".			
Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa			
Fecha de Inicio: 18/enero/2018		Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018	

Departamento de Administración de Personal
Analista (3)

Departamento de Relaciones Laborales
Analista (2)

Departamento de Registro e Incorporación
Analista (2)

En el Manual de Organización del Instituto se otorga a la Secretaría Administrativa la función de administrar los recursos financieros, humanos y materiales, de conformidad con las políticas, normas y procedimientos vigentes, para el cumplimiento de los fines institucionales.

Entre las funciones de la coordinación de Recursos Humano, se encuentra la de "dirigir y controlar la elaboración, el cálculo, así como el pago de la nómina del personal de estructura y de honorarios asimilados a salarios, supervisando el otorgamiento de las prestaciones institucionales y aportaciones de seguridad social, para el cumplimiento de las obligaciones laborales del Instituto Electoral"; así como la de "coordinar la presupuestación del capítulo 1000, correspondiente a servicios personales, para la integración del Anteproyecto Anual del Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral".

El Objetivo de la Jefatura de departamento de Administración de Personal, es el de "ejecutar y controlar las actividades administrativas y técnicas que se originen en el proceso de cálculo y asignación de nómina, de conformidad con la actividad vigente, para el oportuno pago al personal de Instituto Electoral, definiendo en sus funciones la de calcular quincenalmente las percepciones, retenciones de impuestos, etc. para realizar los enteros y pagos correspondientes; así como, la de emitir y validar la nómina de estructura para su pago.

Los analistas adscritos a la Jefatura de Departamento de Administración del Personal son los encargados de integrar las percepciones, aportaciones y retenciones de impuestos relacionados con el pago de salarios, para calcular correctamente la nómina.

Cabe destacar que en la función sobre la presupuestación del capítulo 1000, correspondiente a servicios personales, para la integración del Anteproyecto Anual del Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral, intervienen directamente todos los puestos mencionados anteriormente que dependen de la Coordinación de Recursos Humanos.

C) OBJETIVO.

Revisión Específica de Oficio para evaluar el proceso que se realizó en la determinación del pago de aguinaldo y la retención de impuestos correspondientes al ejercicio 2017, pagado al personal del IECM durante el mes de diciembre del 2017.

058

G
A
S

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

D) ALCANCE.

Durante el mes de diciembre del 2017 el IECM, se realizó un pago por concepto de aguinaldo; otro por concepto de complemento de aguinaldo y un tercero por concepto de ajuste de aguinaldo a algunos empleados derivado de diferencias detectadas por parte de los mismos.

La presente intervención de oficio de la Contraloría tiene como finalidad revisar y evaluar el cálculo y pago del aguinaldo del ejercicio 2017; así como la retención de impuestos al personal de estructura del IECM; constatando el cálculo correcto del ISR conforme a la normatividad vigente y aplicable

Se revisaron los siguientes pagos realizados bajo este concepto:

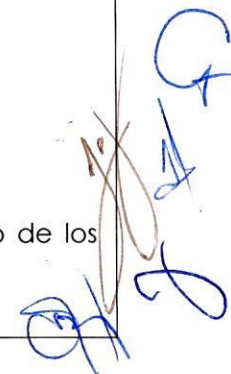
- Primer de Aguinaldo.
- Complemento de aguinaldo.
- Ajuste de Aguinaldo.

Cabe hacer mención que, en el desarrollo de la presente revisión, esta Fiscalizadora contempla el ingreso por el concepto de aguinaldo.

E) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

Para la ejecución de la presente revisión específica se analizaron los siguientes documentos aportados por la Coordinación de Recursos Humanos (Coordinación):

- Estructura del IECM vigente al 31 de diciembre del 2017.
- Conceptos que conforman el Salario Diario Integrado (SDI) por plaza.
- Acuerdos Autorizados donde se establecen los días a pagar por concepto de aguinaldo 2017.
- Fundamento legal para el cálculo de los impuestos correspondientes al aguinaldo 2017.
- Nóminas relativas al pago de aguinaldo 2017, correspondientes al primer pago, complemento y un ajuste.
- Recibos de nómina correspondientes al pago de aguinaldo 2017.
- Procedimiento para la elaboración y pago de nóminas.
- Enteros de pago de impuestos correspondientes al aguinaldo 2017.
- Se constató que la Coordinación de Recursos Humanos no cuenta con Manual de Procedimientos para el cálculo de los impuestos correspondientes
- Aplicación de cuestionario de control interno.



No. de Revisión Especial: 02E/18		Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio	
Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".			
Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa			
Fecha de Inicio: 18/enero/2018		Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018	

Con base a lo anterior, se analizaron los pagos por concepto de aguinaldo; así como el cálculo del ISR determinado por la Coordinación de Recursos Humanos (Coordinación), conforme a:

- 1) Determinación de días en pago de aguinaldo.
- 2) Retenciones ISR.
- 3) Ajuste al pago de aguinaldo.
- 4) Entero reportado por la Secretaría Administrativa del ISR a retener por concepto de aguinaldo.
- 5) Detectar diferencias en el pago de aguinaldo realizadas al personal de estructura conforme al reglamento.

Por parte de esta fiscalizadora, se realizó la determinación de los días pagados por la Secretaría Administrativa en los tres pagos; así como el cálculo determinado del ISR conforme los Artículos 93 Fracción XIV y 96 de la Ley.

F) RESULTADOS DE LA REVISIÓN.

1) Determinación de días en pago de aguinaldo.

Conforme lo estipula 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, "en el pago de aguinaldo deberá considerarse en el presupuesto anual, el equivalente a cuando menos a 40 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".

La Coordinación de Recursos Humanos el 2 de febrero del 2018 mediante oficio el IECM/SA/CRH/0255/2018 envía las nóminas correspondientes al pago de aguinaldo 2017; así como el complemento de aguinaldo, estructura vigente al 31 de diciembre, incluyendo percepción mensual bruta y Salario Diario Integrado.

Con base al soporte documental referido anteriormente, esta Contraloría a inicia los trabajos para el cálculo del ISR correspondiente, considerando el primer pago de aguinaldo conforme a los ingresos por puesto y en el supuesto que en todos los casos el ocupante de la plaza haya laborado todo el año en la misma; y tendría derecho a los 40 días de SDI de aguinaldo establecidos en el reglamento; procediendo a dividir el aguinaldo bruto determinado por Coordinación entre el Salario Diario Integrado (SDI) a fin de determinar los días pagados por puesto. Por su parte esta fiscalizadora con la finalidad de determinar posibles variaciones, únicamente se multiplico el SDI de cada puesto por los 40 días; identificando las siguientes diferencias entre los dos cálculos:

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

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

Como se aprecia el aguinaldo pagado por la Coordinación fue superior a los 40 días de SDI establecidos por el Reglamento; por lo que se solicitó la aclaración; indicando a esta Contraloría que la diferencia en días se origina en un proceso de piramidación, que consiste en incrementar la base bruta, para descontar el impuesto y llegar al neto pactado de 40 días de salario bruto integrado; este procedimiento- se realizo mediante la utilización de hojas de cálculo, con la intención de que el pago neto fuera similar a los 40 días, conforme se menciona en el cuestionario de control interno.

Para el cálculo de complemento de aguinaldo otorgado por 20 días de SDI, se realizaron las mismas operaciones para la Coordinación y esta Fiscalizadora; determinando las siguientes variaciones por puesto:

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

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 DESCONCENTRADO	\$ 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

Derivado de la anterior esta Contraloría considera que este sistema aplicado por la Coordinación de Recursos Humanos ajusta el cálculo real de los 40 días de Salario Diario Integrado Bruto que indica el Reglamento, así como los 20 días del complemento de aguinaldo autorizados; en virtud de que además fracciona los días, no existe una proporcionalidad entre los días brutos pagados entre los diferentes puestos, lo que genera un costo mayor en el ISR al incrementar la base gravable.



No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

2) Retenciones ISR.

Para la determinación del ISR la Coordinación considero el Ingreso Bruto posterior a la pirimidación; realizando el cálculo para determinar los impuestos correspondientes al aguinaldo, de acuerdo con el Artículo 96 de la LISR y la tabla mensual contenida en el mismo; según se constata en el cuestionario de control.

Con la finalidad de corroborar que las cifras presentadas por la Coordinación fueran correctas; esta Fiscalizadora procedió a realizar los cálculos de manera paralela e independiente, según el Artículo 96 de la LISR y de acuerdo con la tarifa mensual; para lo cual, se tomó como base el aguinaldo bruto los 40 días de SDI que establece el reglamento; como los ingresos gravar, a los cuales se les aplicó los 30 días de Salario Mínimo General exentos de acuerdo con el Artículo 93 de la LISR.

Posteriormente a este resultado, se aplicó la tarifa mensual establecida en el Artículo 96 anteriormente referido, relacionándolo con el límite inferior y límite superior, más la cuota fija y el porcentaje para aplicarse sobre el excedente del límite inferior, de conformidad a la siguiente tabla:

Tarifa mensual			
Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
\$	\$	\$	%
0.01	496.07	0	1.92
496.08	4,210.41	9.52	6.4
4,210.42	7,399.42	247.24	10.88
7,399.43	8,601.50	594.21	16
8,601.51	10,298.35	786.54	17.92
10,298.36	20,770.29	1,090.61	21.36
20,770.30	32,736.83	3,327.42	23.52
32,736.84	62,500.00	6,141.95	30
62,500.01	83,333.33	15,070.90	32
83,333.34	250,000.00	21,737.57	34
250,000.01	En adelante	78,404.23	35

Con base a lo anterior y realizando una comparativa sobre los resultados de ambos procedimientos, se detecta una variación entre el ISR determinado por la Coordinación y la Contraloría por \$9'175,116.68 integrados por:

Calculo ISR	Secretaría Administrativa	Contraloría	Diferencia ISR
1er Pago	\$ 14,113,731.88	\$ 8,416,676.66	\$ 5,697,055.22
2o Pago	\$ 6,991,741.70	\$ 3,513,680.24	\$ 3,478,061.46
Total	\$21,105,473.58	\$11,930,356.90	\$ 9,175,116.68

[Handwritten signature and initials in blue ink]

No. de Revisión Especial: 02E/18	Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio
Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".	
Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 18/enero/2018	Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

Esta diferencia encuentra su origen; en virtud de que esta Contraloría realizó el cálculo del ISR considerando, como Ingreso Bruto los 40 Días de SDI y el uso de la Partida 3982 conforme al clasificador por Objeto de Gasto del Instituto Electoral del Distrito Federal para el Ejercicio Presupuestal del 2017, menos el equivalente a 30 días de Salario Mínimo General correspondiente a la Ciudad de México, el cual fue a \$ 88.36 diarios de acuerdo con el Artículo 93, fracción XIV de la LISR. A este resultado se aplicaron los montos correspondientes al límite inferior, porcentaje para aplicarse sobre el excedente de límite inferior, y la cuota fija de conformidad a la tarifa mensual determinada en el Artículo 96 de la LISR. Derivado de lo anterior se observan diferencias en el cálculo del ISR por puesto como se precian en el **Anexo 1**.

Cabe señalar que se realizó el mismo ejercicio para el cálculo del ISR para el complemento de aguinaldo por puesto; el cual debía de ser 20 DSI, arrojando las diferencias entre los calculados realizados por la Coordinación y esta Contraloría relacionadas en el **Anexo 2**.

Estas variaciones derivan básicamente que la Coordinación no aplicó el subsidio a este impuesto en forma directa; conforme se estipula en el clasificador por objeto de gasto del Instituto Electoral para el ejercicio presupuestal 2017 y la decisión de incrementar el Ingreso Bruto a los empleados para otorgar los 40 días de aguinaldo neto de acuerdo con el reglamento y 20 días de complemento con el método de piramidación, generó una mayor base de ingreso gravable, provocando que la retención del ISR fuera mayor en un 43%.

En resumen; la Coordinación al incrementar el ingreso bruto aumenta en automático de 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.

3) Ajuste al pago de Aguinaldo.

Durante los pagos del mes de diciembre se manifestaron diversas inconformidades en las instalaciones del IECM y la Contraloría del IECM; por aparentes inconsistencias en los pagos del aguinaldo; por lo que la Secretaría Administrativa realizó un pago denominado Ajuste de aguinaldo a 310 empleados por un importe de \$1'299,164.22 pesos; el cual argumenta se hizo por el ajuste anual del ISR que genero durante el 2017 por empleado.

Sin embargo; la Coordinación de Recursos Humanos, no apporto información suficiente para poder determinar si la devolución del ISR corresponde al personal del que genero el pago de ajuste; en virtud de que enviaron 37 escritos de empleados que solicitan que no se realice el cálculo de impuesto anual por concepto de ingresos, sueldos y salarios del ejercicio 2017; contra los 310 ajustes que se realizaron.

A efecto de verificar su apego a la normatividad vigente del ajuste referido anteriormente, esta fiscalizadora observa que su operación contraponen lo establecido en el Artículo 97 de la LISR:

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'G' and 'A']

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

"La diferencia que resulte a cargo del contribuyente en los términos de este artículo se enterará ante las oficinas 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"

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.

4) Entero reportado por la Secretaría Administrativa del ISR a retener por concepto de aguinaldo.

De conformidad con el Artículo 14 de la LISR, el pago provisional de impuestos se debe realizar a más tardar el día 17 del mes siguiente a que corresponda el pago; para lo cual la Coordinación anexa la hoja de cálculo al Sistema Informático Integral de Administración (SIAD), con el cual la Dirección de Recursos Financieros realiza el proceso para enterar los impuestos correspondientes ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT). Cabe hacer mención que el SIAD no lleva a cabo el cálculo de ningún pago en especial, conforme se menciona en el cuestionario de control aplicado.

El 22 de enero del 2018 se enteró al SAT un importe total de \$21'106,473.37, integrados de la siguiente manera:

Aguinaldo 2017 Estructura IECM/SA/CRH/1465/2017	\$ 14,113,731.68
Complemento del Aguinaldo 17 Estructura IECM/SA/CRH/1598/2017	\$ 6,992,741.69
TOTAL	\$21,106,473.37

Acorde a los cálculos realizados por la Coordinación entre el importe del entero pagado y generado, existe una diferencia por \$999.99; la cual deberá de aclararse, ya que en la nómina presentada para el pago del complemento del aguinaldo presenta un importe de \$6,991,741.70,

Con base a lo anterior y a reserva de aclarar la diferencia por \$999.99, esta fiscalizadora verificó el cumplimiento del pago del impuesto referido ante el SAT.

5) Detectar diferencias en el pago de aguinaldo realizadas al personal de estructura conforme al Reglamento

Esta fiscalizadora al realizar los cálculos sobre los 40 días SDI a pagar por concepto de aguinaldo conforme al Reglamento, detecto en los siguientes casos que el monto neto excedía el límite indicado; sumando un total de \$644,221.41 para la primera parte del aguinaldo.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

No. de Revisión Especial: 02E/18	Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio
Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".	
Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 18/enero/2018	Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

NOMBRE	PUESTO	SALARIO DIARIO INTEGRADO	AGUINALDO NETO PAGADO	DÍAS DE AGUINALDO NETO PAGADO	DIFERENCIA DÍAS NETOS PAGADOS VS 40	DIFERENCIA MONTO
PALAFox 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	\$785.41	\$27,489.00	35.00	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

Para el complemento de aguinaldo mediante Acuerdo IECM-JA090-17, la Junta Administrativa autorizo el 20 de diciembre del 2017, realizar el pago de complemento de aguinaldo 2017 por 31 millones de pesos, para compensar las cargas de trabajo derivadas de los procesos electorales y/o los procedimientos de participación ciudadana; de conformidad con el monto autorizado la Coordinación de Recursos Humanos piramida a 20 días de SDI el neto a pagar por este concepto.

152



No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

Sin embargo, se detectaron 17 casos; donde el Neto pagado supera los 20 días arriba mencionados por un monto total de \$178,032.95 y son los siguientes:

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

Al carecer de sistema informático que realice los cálculos para el pago de nómina y al realizar la piramidación de los ingresos brutos para determinar el pago neto de 60 días de SDI por concepto de aguinaldo; la Coordinación de Recursos Humanos genero diferencias en los días y netos a pagar a diferentes empleados de estructura por \$822,254.36 a recuperar como pago en exceso.



No. de Revisión Especial: 02E/18	Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio
Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".	
Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 18/enero/2018	Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

E) CONCLUSIÓN.

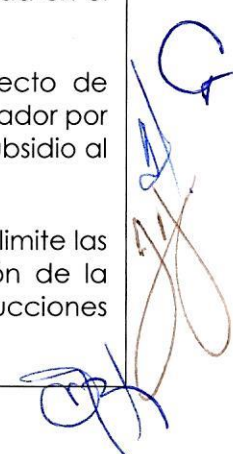
Es importante señalar; que durante la ejecución de la presente revisión se recibió el día 11 de abril del 2018, Circular número SA/011/2018 emitida por la Secretaría Administrativa, comunicando que a partir del 23 de abril los servidores públicos del Instituto podrían realizar el trámite correspondiente a la presentación de su declaración de impuestos anual, derivado de inconsistencias encontradas en el llenado de los comprobantes de nómina

Por otro lado, el Servicio de Administración Tributaria (SAT), amplió el plazo para presentar Declaración Anual 2017 al 15 de mayo; derivado también de inconsistencias y diferencias en la información registrada en su sistema, indicando era necesidad de aclarar y/o precisar por el patrón.

Asimismo, durante los meses de abril y mayo personal del IECM mostro su inconformidad con las cifras de los ingresos registrados ante el SAT, por lo que la Coordinación de Recursos Humanos después de realizar una revisión Informó que estaba en proceso de hacer los ajustes correspondientes a las inconsistencias ante el SAT.

Al término de la ejecución de la presente Revisión Específica de Oficio, esta Fiscalizadora considera que se presentaron inconsistencias por parte de la Coordinación de Recursos Humanos en la generación del pago de aguinaldo; motivado por:

- El factor de piramidación para el pago de aguinaldo, utilizado para llegar a un neto determinado de número de Salarios Diarios Integrados; eleva el ingreso bruto, impactando directamente el porcentaje a aplicar en los límites inferiores y superiores; resultando en un cálculo mayor de impuesto con cargo al Instituto y al empleado.
- La carencia de un sistema informático para cálculo de nóminas origina que los cálculos se realicen en hojas de cálculo desarrolladas en el área; derivando falta de control y precisión en el cálculo de nómina; al no existir la misma paridad en el número de días pagados.
- No considerar la aplicación del Manual de Programación- Presupuestación para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2017, el uso de la Partida 3982 "Otros impuestos derivados de una relación laboral y del Clasificador por Objeto de Gasto del Instituto Electoral del Distrito Federal para el Ejercicio Presupuestal del 2017, le impide realizar el subsidio al ISR; lo que hubiera generado menor pago de impuestos.
- En la Coordinación de recursos Humanos, no existe un procedimiento para el cálculo y pago de los impuestos, que delimite las funciones, responsabilidades y toma de decisiones de cada persona que interviene en el proceso y la utilización de la normatividad aplicar. Así como lineamientos que permitan la identificación de los conceptos de percepciones y deducciones que transparenten los cálculos realizados.



No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

- La plaza de la Jefatura de departamento de Administración de Personal, al cierre del ejercicio del 2017 se encontraba vacante, siendo está la que tendría la función directa de ejecutar y controlar las actividades administrativas y técnicas que se originen en el proceso de cálculo quincenal sobre las percepciones, retenciones de impuestos.

•
Por lo anterior esta Contraloría; reconoce que de haberse utilizado la Partida "3982", el Instituto se obliga a pagar por su cuenta el impuesto causado, lo que hace es no retener de manera directa el monto tributario, con lo cual dejaría intacto el salario dando cumplimiento en lo establecido en el Reglamento del IECM y el Clasificador por Objeto de Gasto del Instituto Electoral del Distrito Federal para el Ejercicio Presupuestal del 2017.

A efecto de dar certeza, transparencia y certidumbre al proceso y derivado de las variaciones identificadas en el procedimiento y calculo en el pago de impuestos, se requiere sea dictaminada en su totalidad la nómina de aguinaldo por un especialista en nóminas, considerando las tres exhibiciones; ya que se incrementó el ingreso gravable, cálculo de impuestos y ajuste de impuestos correspondientes al ejercicio del 2017 por concepto de nóminas durante el pago del aguinaldo 2017.

Contralor

Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación



Lic. Jorge Alberto Diazconti Villanueva



Lic. Martha Elena Chicano Hernández

Gx

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

ANEXO 1

Puesto	Salario Diario Integrado	Aguinaldo 2017	Retención de impuestos	Aguinaldo neto pagado	Días de aguinaldo bruto	Salario Diario Integrado por 40 días	30 DÍAS (Salario Diario General) EXCENTOS ART. 93 FRACC. XIV	Base para determinar Impuesto Art. 96 de la Ley del ISR (40 días SDI)	Límite Inferior	Excedente Sobre Límite Inferior	Porcentaje Sobre Excedente	Impuesto Sobre el Excedente	Más Cuota fija	Total de ISR a Retener
ANALISTA	785.41	40,621.67	9,205.67	31,416.00	51.72	31,416.40	2,650.80	28,765.60	20,770.30	7,995.30	23.52	1,880.49	3,327.42	5,207.91
ASESOR "A"	2,368.71	138,270.14	43,521.74	94,748.40	58.37	94,748.40	2,650.80	92,097.60	83,333.34	8,764.26	34.00	2,979.85	21,737.57	24,717.42
ASESOR "B"	1,854.56	105,003.70	30,821.70	74,182.00	56.62	74,182.40	2,650.80	71,531.60	62,500.01	9,031.59	32.00	2,890.11	15,070.90	17,961.01
ASESOR "C"	1,293.59	72,948.84	21,205.24	51,743.60	56.39	51,743.60	2,650.80	49,092.80	32,736.84	16,355.96	30.00	4,906.79	6,141.95	11,048.74
ASISTENTE ADMINISTRATIVO	477.09	23,554.45	4,470.85	19,083.60	49.37	19,083.60	2,650.80	16,432.80	10,298.36	6,134.44	21.36	1,310.32	1,090.61	2,400.93
AUXILIAR DE SERVICIOS	477.09	23,554.45	4,470.85	19,083.60	49.37	19,083.60	2,650.80	16,432.80	10,298.36	6,134.44	21.36	1,310.32	1,090.61	2,400.93
CHOFER	477.09	23,554.45	4,470.85	19,083.60	49.37	19,083.60	2,650.80	16,432.80	10,298.36	6,134.44	21.36	1,310.32	1,090.61	2,400.93
CHOFER "A"	577.01	28,614.19	5,533.39	23,080.80	49.59	23,080.40	2,650.80	20,429.60	20,070.30	359.30	23.52	84.51	3,327.42	3,411.93
CONSEJERO ELECTORAL	5,892.46	355,952.12	120,253.72	235,698.40	60.41	235,698.40	2,650.80	233,047.60	83,333.34	149,714.26	34.00	50,902.85	21,737.57	72,640.42
CONTRALOR GENERAL	5,432.54	328,076.98	110,776.18	217,300.80	60.39	217,301.60	2,650.80	214,650.80	83,333.34	131,317.46	34.00	44,647.94	21,737.57	66,385.51
COORDINADOR DE ASESORES	2,458.71	143,579.55	45,220.75	98,358.80	58.40	98,348.40	2,650.80	95,697.60	83,333.34	12,364.26	34.00	4,203.85	21,737.57	25,941.42
COORDINADOR DE GESTIÓN	1,854.56	105,003.70	30,821.70	74,182.00	56.62	74,182.40	2,650.80	71,531.60	62,500.01	9,031.59	32.00	2,890.11	15,070.90	17,961.01
COORDINADOR DE PRERROGATIVAS Y PARTIDOS POLÍTICOS	2,458.97	143,579.55	45,220.75	98,358.80	58.39	98,358.80	2,650.80	95,708.00	83,333.34	12,374.66	34.00	4,207.38	21,737.57	25,944.95
COORDINADOR DE RECURSOS HUMANOS	1,854.56	105,003.70	30,821.70	74,182.00	56.62	74,182.40	2,650.80	71,531.60	62,500.01	9,031.59	32.00	2,890.11	15,070.90	17,961.01
DEPARTAMENTO DE SEGUIMIENTO A LA ACTUALIZACIÓN DE INFORMACIÓN PÚBLICA	1,293.59	72,745.57	21,144.26	51,601.31	56.24	51,743.60	2,650.80	49,092.80	32,736.84	16,355.96	30.00	4,906.79	6,141.95	11,048.74
DIRECTOR DE SERVICIOS LEGALES	2,458.71	143,579.55	45,220.75	98,358.80	58.40	98,348.40	2,650.80	95,697.60	83,333.34	12,364.26	34.00	4,203.85	21,737.57	25,941.42
DIRECTOR EJECUTIVO DE ASOCIACIONES POLITICAS	4,490.29	270,972.13	91,360.53	179,611.60	60.35	179,611.60	2,650.80	176,960.80	83,333.34	93,627.46	34.00	31,833.34	21,737.57	53,570.91
DIRECTORA DE CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN	2,458.71	143,579.55	45,220.75	98,358.80	58.40	98,348.40	2,650.80	95,697.60	83,333.34	12,364.26	34.00	4,203.85	21,737.57	25,941.42
EDECÁN	461.64	23,554.45	4,470.85	19,083.60	51.02	18,465.60	2,650.80	15,814.80	10,298.36	5,516.44	21.36	1,178.31	1,090.61	2,268.92
ENFERMERA	785.41	40,621.67	9,205.67	31,416.00	51.72	31,416.40	2,650.80	28,765.60	20,770.30	7,995.30	23.52	1,880.49	3,327.42	5,207.91
JEFE DE DEPARTAMENTO	1,293.59	72,948.84	21,205.24	51,743.60	56.39	51,743.60	2,650.80	49,092.80	32,736.84	16,355.96	30.00	4,906.79	6,141.95	11,048.74
OFICIALIA ELECTORAL Y DE PARTES	1,854.56	105,003.70	30,821.70	74,182.00	56.62	74,182.40	2,650.80	71,531.60	62,500.01	9,031.59	32.00	2,890.11	15,070.90	17,961.01
PROYECTISTA	1,217.85	68,620.84	19,906.84	48,714.00	56.35	48,714.00	2,650.80	46,063.20	32,736.84	13,326.36	30.00	3,997.91	6,141.95	10,139.86
RECEPCIONISTA	461.64	23,554.45	4,470.85	19,083.60	51.02	18,465.60	2,650.80	15,814.80	10,298.36	5,516.44	21.36	1,178.31	1,090.61	2,268.92
SECRETARIA DE UNIDAD	577.01	28,614.19	5,533.39	23,080.80	49.59	23,080.40	2,650.80	20,429.60	20,070.30	359.30	23.52	84.51	3,327.42	3,411.93
SECRETARIA EJECUTIVA	1,144.41	64,424.27	18,647.87	45,776.40	56.29	45,776.40	2,650.80	43,125.60	32,736.84	10,388.76	30.00	3,116.63	6,141.95	9,258.58
SECRETARIO ADMINISTRATIVO	5,432.54	328,076.98	110,776.18	217,301.49	60.39	217,301.60	2,650.80	214,650.80	83,333.34	131,317.46	34.00	44,647.94	21,737.57	66,385.51
SECRETARIO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	1,854.56	105,003.70	30,821.70	74,182.00	56.62	74,182.40	2,650.80	71,531.60	62,500.01	9,031.59	32.00	2,890.11	15,070.90	17,961.01
SECRETARIO EJECUTIVO	5,432.54	328,076.98	110,776.18	217,300.80	60.39	217,301.60	2,650.80	214,650.80	83,333.34	131,317.46	34.00	44,647.94	21,737.57	66,385.51
SECRETARIO PARTICULAR	3,201.15	192,842.43	64,796.43	128,046.00	60.24	128,046.00	2,650.80	125,395.20	83,333.34	42,061.86	34.00	14,301.03	21,737.57	36,038.60
SUBCONTRALOR	2,458.71	143,579.55	45,220.75	98,358.80	58.40	98,348.40	2,650.80	95,697.60	83,333.34	12,364.26	34.00	4,203.85	21,737.57	25,941.42
SUBCOORDINADOR	2,305.93	134,577.20	42,340.00	92,237.20	58.36	92,237.20	2,650.80	89,586.40	83,333.34	6,253.06	34.00	2,126.04	21,737.57	23,863.61
SUBDIRECCIÓN	1,854.56	105,003.70	30,821.70	74,182.00	56.62	74,182.40	2,650.80	71,531.60	62,500.01	9,031.59	32.00	2,890.11	15,070.90	17,961.01
TÉCNICO	760.29	40,621.67	9,205.67	31,416.00	53.43	30,411.60	2,650.80	27,760.80	20,770.30	6,990.50	23.52	1,644.17	3,327.42	4,971.59
DESCONCENTRADO	2,422.31	141,423.08	44,530.68	96,892.40	58.38	96,892.40	2,650.80	94,241.60	83,333.34	10,908.26	34.00	3,708.81	21,737.57	25,446.38
TITULAR DE UNIDAD TÉCNICA	3,828.64	143,753.08	45,276.28	98,476.80	37.55	153,145.60	2,650.80	150,494.80	83,333.34	67,161.46	34.00	22,834.90	21,737.57	44,572.47

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

ANEXO 2

PUESTO	Salario Diario Integrado	Complemento Aguinaldo 2017	Retención de impuestos	Aguinaldo Neto Pagado	Base para determinar Impuesto Art. 96 de la Ley del ISR (20 días)	Límite Inferior	Excedente Sobre Límite Inferior	Porcentaje Sobre Excedente	Impuesto Sobre el Excedente	Más Cuota Fija	Total de ISR a Retener
ANALISTA	785.41	20,668.42	8,750.79	11,917.63	15,708.20	10,298.36	5,409.84	21.36	1,155.54	1,090.61	2,246.15
ASESOR "A"	2,368.71	69,667.94	15,790.26	53,877.68	47,374.20	32,736.84	14,637.36	30.00	4,391.21	6,141.95	10,533.16
ASESOR "B"	1,854.56	52,987.14	12,224.47	40,762.67	37,091.20	32,736.84	4,354.36	30.00	1,306.31	6,141.95	7,448.26
ASESOR "C"	1,293.59	36,959.71	7,529.22	29,430.49	25,871.80	20,770.30	5,101.50	23.52	1,199.87	3,327.42	4,527.29
ASISTENTE ADMINISTRATIVO	477.09	12,078.23	6,074.39	6,003.84	9,541.80	8,601.51	940.29	17.92	168.50	786.54	955.04
AUXILIAR DE SERVICIOS	477.09	12,078.23	6,074.39	6,003.84	9,541.80	8,601.51	940.29	17.92	168.50	786.54	955.04
CHOFER	477.09	12,078.23	6,074.39	6,003.84	9,541.80	8,601.51	940.29	17.92	168.50	786.54	955.04
CHOFER "A"	577.01	14,608.10	6,751.76	7,856.34	11,540.20	10,298.36	1,241.84	21.36	265.26	1,090.61	1,355.87
CONSEJERO ELECTORAL	5,892.46	178,559.39	27,161.44	151,397.95	117,849.20	83,333.34	34,515.86	34.00	11,735.39	21,737.57	33,472.96
CONTRALOR GENERAL	5,432.54	164,621.82	25,584.40	139,037.42	108,650.80	83,333.34	25,317.46	34.00	8,607.94	21,737.57	30,345.51
COORDINADOR DE ASESORES	2,458.71	72,322.65	16,668.45	55,654.20	49,174.20	32,736.84	16,437.36	30.00	4,931.21	6,141.95	11,073.16
COORDINADOR DE GESTIÓN	1,854.56	52,987.14	12,224.47	40,762.67	37,091.20	32,736.84	4,354.36	30.00	1,306.31	6,141.95	7,448.26
COORDINADOR DE PRERROGATIVAS Y PARTIDOS POLÍTICOS	2,458.97	72,322.65	16,688.13	55,634.52	49,179.40	32,736.84	16,442.56	30.00	4,932.77	6,141.95	11,074.72
DEPARTAMENTO DE DERECHOS HUMANOS Y GENERO	1,293.59	36,959.71	7,529.22	29,430.49	25,871.80	20,770.30	5,101.50	23.52	1,199.87	3,327.42	4,527.29
DIRECTOR DE SERVICIOS LEGALES	2,458.71	72,322.65	16,688.13	55,634.52	49,174.20	32,736.84	16,437.36	30.00	4,931.21	6,141.95	11,073.16
DIRECTOR EJECUTIVO DE ASOCIACIONES POLÍTICAS	4,490.29	136,069.40	24,098.90	111,970.50	89,805.80	83,333.34	6,472.46	34.00	2,200.64	21,737.57	23,938.21
DIRECTORA DE CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN	2,458.71	72,322.65	16,668.45	55,654.20	49,174.20	32,736.84	16,437.36	30.00	4,931.21	6,141.95	11,073.16
EDECÁN	461.64	12,078.23	6,074.39	6,003.84	9,232.80	8,601.51	631.29	17.92	113.13	786.54	899.67
ENFERMERA	785.41	20,668.42	8,750.79	11,917.63	15,708.20	10,298.36	5,409.84	21.36	1,155.54	1,090.61	2,246.15
JEFE DE DEPARTAMENTO	1,293.59	36,959.71	7,529.22	29,430.49	25,871.80	20,770.30	5,101.50	23.52	1,199.87	3,327.42	4,527.29
OFICIALÍA ELECTORAL Y DE PARTES	1,854.56	52,987.14	12,224.47	40,762.67	37,091.20	32,736.84	4,354.36	30.00	1,306.31	6,141.95	7,448.26
PROYECTISTA	1,217.85	34,795.71	7,113.92	27,681.79	24,357.00	20,770.30	3,586.70	23.52	843.59	3,327.42	4,171.01
RECEPCIONISTA	461.64	12,078.23	2,536.43	9,541.80	9,232.80	8,601.51	631.29	17.92	113.13	786.54	899.67
SECRETARÍA DE UNIDAD	577.01	14,608.10	6,751.76	7,856.34	11,540.20	10,298.36	1,241.84	21.36	265.26	1,090.61	1,355.87
SECRETARÍA EJECUTIVA	1,072.19	32,697.43	6,931.44	25,765.99	21,443.80	20,770.30	673.50	23.52	158.41	3,327.42	3,485.83
SECRETARIO ADMINISTRATIVO	5,432.54	164,621.81	25,584.68	139,037.13	108,650.80	83,333.34	25,317.46	34.00	8,607.94	21,737.57	30,345.51
SECRETARIO DE ÓRGANO DESCONCENTRADO	1,854.56	52,987.14	12,235.51	40,751.63	37,091.20	32,736.84	4,354.36	30.00	1,306.31	6,141.95	7,448.26
SECRETARIO PARTICULAR	3,201.15	97,004.55	21,574.43	75,430.12	64,023.00	62,500.01	1,522.99	32.00	487.36	15,070.90	15,558.26
SUBCONTRALOR	2,458.71	72,322.65	16,668.45	55,654.20	49,174.20	32,736.84	16,437.36	30.00	4,931.21	6,141.95	11,073.16
SUBCOORDINADOR DE EDUCACIÓN CÍVICA, ORGANIZACIÓN ELECTORAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA	2,305.93	67,821.47	15,035.05	52,786.42	46,118.60	32,736.84	13,381.76	30.00	4,014.53	6,141.95	10,156.48
SUBDIRECCIÓN	1,854.56	52,987.14	12,224.47	40,762.67	37,091.20	32,736.84	4,354.36	30.00	1,306.31	6,141.95	7,448.26
TÉCNICO	785.41	20,668.42	8,750.79	11,917.63	15,708.20	10,298.36	5,409.84	21.36	1,155.54	1,090.61	2,246.15
TITULAR DE LA UNIDAD TÉCNICA	3,828.64	74,623.96	22,221.86	52,402.10	76,572.80	62,500.01	14,072.79	32.00	4,503.29	15,070.90	19,574.19

G

Handwritten signature and initials in blue ink.

No. de Revisión Especial: 02E/18

Tipo de actividad: Revisión Específica de Oficio

Rubro o Aspecto Revisado: "Pago Aguinaldo 2017".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa

Fecha de Inicio: 18/enero/2018

Fecha de Conclusión: 04/mayo/2018

I) Cédulas de Observaciones

