

**INFORME DE LA AUDITORÍA CONTABLE AL EJERCICIO DEL CAPÍTULO 1000  
SERVICIOS PERSONALES NÚMERO 1, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DE ENERO A  
JULIO DE 2015.**

**MARCO LEGAL:**

- ✓ Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.
- ✓ Código Electoral del Estado de México.
- ✓ Manual de Organización del Instituto Electoral del Estado de México, autorizado en el acuerdo No. 29 del Consejo General y publicado en Gaceta del Gobierno el 30 de septiembre de 2014.
- ✓ Reglamento Interno del Instituto Electoral del Estado de México, autorizado en el acuerdo No. 28 del Consejo General y publicado en Gaceta del Gobierno el 30 de septiembre de 2014.
- ✓ Programa Anual de Actividades del Instituto Electoral del Estado de México para el año 2015 autorizado en el acuerdo número 22 del Consejo General y publicado en la Gaceta del Gobierno el 21 de agosto de 2014.
- ✓ Adecuaciones al Programa Anual de Actividades del Instituto Electoral del Estado de México, para el año 2015, autorizado en el acuerdo número 14 del Consejo General y publicado en la Gaceta del Gobierno el 03 de febrero de 2015.
- ✓ Modificaciones al Programa Anual de Actividades del Instituto Electoral del Estado de México, para el año 2015, autorizado en el acuerdo número 65 del Consejo General y publicado en la Gaceta del Gobierno el 30 de abril de 2015.
- ✓ Proyecto de Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral del Estado de México, para el ejercicio fiscal 2015, autorizado en el acuerdo número 23 del Consejo General y publicado en la Gaceta del Gobierno el 21 de agosto de 2014.
- ✓ Ajuste al Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral del Estado de México, para el ejercicio fiscal del 2015, autorizado en el acuerdo número 16 del Consejo General y publicado en la Gaceta del Gobierno el 03 de febrero de 2015.

**OBJETIVO:**

Verificar que la administración del capítulo 1000 relativo a los recursos humanos, se realice de conformidad con las disposiciones legales, normas y lineamientos que regulen su ejercicio

**PROCEDIMIENTOS:**

1. Aplicar cuestionario de control interno y evaluar el control interno. 16 40 2-46
2. Verificar que la presupuestación, autorización y modificaciones al capítulo 1000, sea acorde con las necesidades institucionales. 2-56
3. Verificar que los gravámenes fiscales relacionados con el sueldo, sean retenidos y enterados correcta y oportunamente. 2-135
4. Verificar que las cuotas y obligaciones por concepto de ISSEMYM, sean retenidas y enteradas correcta y oportunamente.
5. Verificar la adecuada aplicación de los descuentos por concepto de faltas injustificadas y retardos acumulados, a partir de la existencia de registros de asistencia validados.
6. Comprobar que el presupuesto destinado al capítulo 1000 haya sido ejercido conforme a lo presupuestado. 17

40  
16

7. Comprobar que el aguinaldo y prima vacacional, sean calculadas y cubiertas conforme a la normatividad vigente.
8. Verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable en regímenes distintos a los de sueldos y salarios.
9. Verificar que los servidores públicos electorales adscritos a cada área, tengan correspondencia con las plantillas autorizadas y sus percepciones corresponden al tabulador autorizado.
10. Comprobar que las prestaciones adicionales estén en estricto apego a la normatividad y estén debidamente presupuestadas.
11. Verificar la elaboración, gestión y suscripción de los contratos del personal temporal del Instituto.
12. Verificar que la integración de expedientes de personal cumpla con los requisitos establecidos.
13. Verificar el cumplimiento fiscal referente a la emisión de comprobantes fiscales por conceptos relacionados con pagos del capítulo 1000.
14. Seguimiento a observaciones anteriores.
15. Verificar que la información presupuestal sea coincidente con la información reportada en el portal de transparencia Institucional.

17

18

#### ALCANCE:

De la presente auditoría y conforme al presupuesto de egresos autorizado para el capítulo 1000 se tuvo lo siguiente:

| CAPÍTULO | PRESUPUESTO AUTORIZADO | ENERO-JUNIO 2014 |                | PORCENTAJE REVISADO |
|----------|------------------------|------------------|----------------|---------------------|
|          |                        | UNIVERSO         | MUESTRA        |                     |
| 1000     | \$ 893,061,231         | \$ 893,061,231   | \$ 281,576,213 | 31.53%              |

#### LIMITACIONES:

No se tuvieron limitaciones.

#### RESULTADOS:

1. Derivado de las respuestas vertidas en el cuestionario de control interno, se realizó el correspondiente análisis utilizando los elementos del modelo COSO<sup>(1)</sup> para la interpretación, obteniendo lo siguiente:
  - Respecto al ambiente de control, la Dirección de Administración a través de la Subdirección de Recursos Humanos y Servicios Generales manifiesta que los conceptos de integridad y valores éticos, son tomados en cuenta desde la entrevista inicial de la contratación del personal que labora en el área, permitiendo una baja rotación de personal. Al decir de la Subdirección de Recursos Humanos y Servicios Generales, los conocimientos y habilidades son tomados en cuenta para la asignación de cargas de trabajo. La estructura organizacional con la que cuenta es adecuada; se asignan las funciones, autoridad y responsabilidad de cada miembro que conforma a la Subdirección.
  - Referente a la Evaluación de Riesgos, la Dirección de Administración a través de la Subdirección de Recursos Humanos y Servicios Generales, manifiesta que a la fecha no existe por escrito un procedimiento para identificar riesgos; referente al importe del

46

presupuesto para el capítulo 1000, el riesgo de sobregiros se controla con la comunicación y estudios presupuestales que se tienen con el Departamento de Control Presupuestal. Algunos riesgos identificados derivados de auditorías ya han sido controlados, sobre todo porque las únicas observaciones que se han realizado derivadas de auditorías, son por parte de la Contraloría General.

- Las Actividades de Control que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones correspondientes, no son difundidas a todo el personal adscrito a la Subdirección, sin embargo esto no limita la participación del personal en la ejecución de las actividades. La Subdirección no tiene establecidos procedimientos que contribuyan a determinar los orígenes reales de problemas detectados, por lo que la Subdirección de Recursos Humanos y Servicios Generales, se encuentra elaborando un manual que incluirá un procedimiento que identifique las causas raíz de los problemas identificados, generará mecanismos de control para registros, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones, resguardo de archivo, bitácoras y distribución de funciones.
- En cuanto a la Información y Comunicación, en esta auditoría se concentró en los sistemas automatizados de información; el sistema de nómina, proporciona información confiable, pero no oportuna ni suficiente; el sistema de nóminas es obsoleto. Se realizan respaldos de la información quincenalmente, sin embargo no existe un procedimiento que prevea su realización y resguardo. La comunicación se da de forma horizontal y vertical de forma adecuada.
- El Monitoreo es realizado a través de la supervisión para el cumplimiento de los programas y establecimiento de controles para la información que es generada dentro de la Subdirección de Recursos Humanos y Servicios Generales, esto mediante la supervisión que se efectúa comparando la prenómina contra las incidencias recibidas por parte de las unidades administrativas, así mismo mediante la elaboración y revisión de las conciliaciones contables y del Sistema PRISMA.

Por lo anterior se aprecia que el Control Interno llevado en la Subdirección de Recursos Humanos y Servicios Generales satisface parcialmente las necesidades de la misma, toda vez que no se evidenció la existencia de un programa de capacitación como parte de la planeación en la Subdirección de Recursos Humanos y Servicios Generales que permita actualizar las competencias del personal adscrito al área; así mismo se observó un sistema informático de nóminas que registra pero no emite la información con la oportunidad requerida para la toma de decisiones y el cumplimiento legal. Sin embargo con la elaboración y aprobación de un manual de procedimientos específicos, que al decir de la Dirección de Administración, se encuentra en elaboración y siguiendo las recomendaciones derivadas de esta auditoría, la Dirección de Administración en lo referente al gasto del capítulo 1000, podría dar un eficiente, efectivo y económico cumplimiento a sus atribuciones y funciones. (1).- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO): iniciativa de 5 organismos para la mejora de control interno dentro de las organizaciones

2. Conforme al análisis realizado a la presupuestación, autorización y modificaciones al capítulo 1000, por lo correspondiente al ejercicio 2015, el importe de \$893,061,231, fue determinado por el área auditada para dar atención a las necesidades institucionales, considerando el total de plazas autorizadas, niveles y rangos tabulares, así como los requerimientos planteados por las áreas del instituto.
3. De la revisión a los impuestos generados por concepto de sueldos y salarios de los servidores públicos electorales contenidos en las cuentas 2117-1-1-2 (impuestos sobre

erogaciones por remuneraciones al trabajo personal 3%), 2117-1-1-8-1 (ISR sueldos y salarios), 2117-1-1-8-3 (10% retenciones sobre asimilados a salarios) correspondientes al periodo de enero a abril 2015, se determinó que estos fueron retenidos con base en los cálculos determinados y enterados oportunamente.

4. De la revisión realizada a las cuotas obligatorias del ISSEMYM por concepto de sueldos en la cuentas 2117-1-1-2-2 cuota de servicio de salud, 2117-1-1-2-1 (cuota al sistema solidario de reparto) y 2117-1-1-2-3 (cuota obligatoria S.C.I.) por el periodo de enero a abril de 2015, se determinó que la provisión y el entero se realizó en tiempo y forma.
5. Del análisis realizado al presupuesto ejercido del capítulo 1000, por lo que corresponde al periodo de enero a mayo de 2015, se concluye que este se ha ejercido conforme a lo calendarizado, por un monto total de \$387,586,913.
6. Se comprobó que el pago del aguinaldo y la prima vacacional, fueron calculados y cubiertos de conformidad con la normatividad vigente.
7. En relación a los pagos realizados por regímenes diferentes a sueldos y salarios, específicamente a los pagos realizados por concepto de honorarios, se determinó que fueron en apego a la normatividad aplicable.
8. Sobre las prestaciones adicionales otorgadas a los servidores públicos, se dio seguimiento a los acuerdos IEEM/JG/47/2014 y IEEM/JG/48/2014, determinando que en aquellos casos donde se otorgaron fue en apego a las disposiciones normativas y estando dentro del presupuesto a cargo de la partida presupuestal 1346 "Gratificación por gastos de transporte".

176

260

268

278

382

#### OBSERVACIONES:

1.- De la verificación a los registros por puntualidad y asistencia, se detectó que no se aplicaron los descuentos correspondientes a 3 servidores públicos electorales adscritos a la Dirección de Administración, conforme al siguiente cuadro:

| NO. | NOMBRE DEL SERVIDOR PÚBLICO     | INCIDENCIAS A APLICAR                                     |
|-----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1   | FABIOLA NANCY CIENFUEGOS GARCÍA | EL DÍA 21 DE ENERO NO CUENTA CON REGISTROS DE ASISTENCIA. |
| 2   | MARÍA DOLORES LEGORRETA MALINDO | EL DÍA 23 DE ENERO NO CUENTA CON REGISTROS DE ASISTENCIA. |
| 3   | VERÓNICA LYSSET TREVIÑO TAPIA   | ACUMULACIÓN DE RETARDOS DE LOS DÍAS 7, 23 Y 27 DE ENERO.  |

246

La observación se hizo de conocimiento al Titular de la Dirección de Administración mediante cédula de observaciones de fecha 21 de julio de 2015, dando atención mediante oficio IEEM/DA/2348/2015 de fecha 23 de julio de 2015, por medio del cual informa que "...todas las inconsistencias sobre el registro asistencial del personal adscrito a esta Dirección, durante el proceso electoral 2014-2015, son del conocimiento del que suscribe; por tal motivo, son plenamente justificadas y aprobadas, a razón de las excesivas cargas de trabajo que el mismo proceso electoral demanda...", por lo cual la observación se considera solventada.

2.- De la verificación a los registros por puntualidad y asistencia del mes de enero, se detectaron 27 tarjetas que solo indican de manera general el nombre del servidor público electoral, fecha o periodo de la incidencia, área de adscripción etc. no obstante que el

248

Reglamento Interno del Instituto Electoral del Estado de México, establece la obligación de fundar y motivar las justificaciones por incidencias, estas justificaciones se refieren a los servidores públicos electorales listados en el siguiente cuadro:

| NO. | NOMBRE DEL SERVIDOR PÚBLICO ELECTORAL | NÚMERO DE TARJETA | NO. | NOMBRE DEL SERVIDOR PÚBLICO ELECTORAL | NÚMERO DE TARJETA |
|-----|---------------------------------------|-------------------|-----|---------------------------------------|-------------------|
| 1   | MARÍA DOLORES LEGORRETA MALINDO       | 1                 | 11  | JUAN ÁLVAREZ REYES                    | 11 y 12           |
| 2   | MA. BEATRIZ ACEVEDO HERNÁNDEZ         | 2                 | 12  | VERÓNICA LYSSET TREVIÑO TAPIA         | 13 y 14           |
| 3   | SERGIO GUSTAVO FALCÓN PÉREZ           | 3                 | 13  | OSCAR ALBERTO GONZÁLEZ GARCÍA         | 15 y 16           |
| 4   | MARÍA ISABEL MAYA MENDOZA             | 4                 | 14  | HÉCTOR ALEJANDRO HERNÁNDEZ LOREDO     | 17                |
| 5   | OMAR LUNA GARCÍA                      | 5                 | 15  | EVA ALEJANDRINA ZALDÍVAR PÉREZ        | 18 y 19           |
| 6   | ARTURO ÁLVAREZ MARTÍNEZ               | 6                 | 16  | JUAN FRANCISCO MUCIÑO ARROYO PEÑA     | 20                |
| 7   | PABLO GONZÁLEZ ABADIA                 | 7                 | 17  | COLUMBA ZEPEDA REYES                  | 21 y 22           |
| 8   | SILVIA MELINA GÓMEZ PREISSER          | 8                 | 18  | FABIOLA NANCY CIENFUEGOS GARCÍA       | 23, 24 y 25       |
| 9   | JUAN JOSÉ MATÍAS HERNÁNDEZ            | 9                 | 19  | MARÍA LUDIVINIA LEYVA ZETINA          | 26                |
| 10  | RAÚL ISIDRO GÓMEZ PEÑA                | 10                | 20  | LUZ MARÍA YURIRIA MEJÍA LARA          | 27                |

248

La observación se hizo de conocimiento al Titular de la Dirección de Administración mediante cédula de observaciones de fecha 21 de julio de 2015, dando atención mediante oficio IEEM/DA/2348/2015 de fecha 23 de julio de 2015, por medio del cual informa que "...todas las inconsistencias sobre el registro asistencial del personal adscrito a esta Dirección, durante el proceso electoral 2014-2015, son del conocimiento del que suscribe; por tal motivo, son plenamente justificadas y aprobadas, a razón de las excesivas cargas de trabajo que el mismo proceso electoral demanda...", por lo cual la observación se considera solventada.

3.- El Titular del Departamento de Personal de la Dirección de Administración, realizó pagos a servidores públicos electorales promovidos durante el periodo de la primera quincena de enero a la primera quincena de julio de 2015, sin haber emitido los nombramientos correspondientes en ese periodo. La descripción de los servidores públicos y su cuantificación se describe en el siguiente cuadro:

| NOMBRE                        | PROMOCIÓN |      | ÁREA DE ADSCRIPCIÓN | TOTAL DE PERCEPCIONES QUINCENALES SEGÚN EL TABULADOR 2015 |        |            | QUINCENAS PAGADAS SIN NOMBRAMIENTO A LA PRIMERA QUINCENA DE JULIO DE 2015 | IMPORTE ACUMULADO DETERMINADO POR AUDITORÍA |
|-------------------------------|-----------|------|---------------------|-----------------------------------------------------------|--------|------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                               | DE        | A    |                     | DE                                                        | A      | DIFERENCIA |                                                                           |                                             |
| ALAN MALCO ESPINOZA CARRASCO  | 25-C      | 25-B | UT                  | 13,937                                                    | 15,949 | 2,012      | 6                                                                         | 12,069                                      |
| ALMA PATRICIA BERNAL OSEGUERA | 25-A      | 30-C | SE                  | 16,441                                                    | 30,908 | 14,467     | 11                                                                        | 159,139                                     |
| ANDRÉS ÓSCAR MONTOYA MARTÍNEZ | 25-B      | 25-A | PP                  | 15,189                                                    | 17,263 | 2,074      | 9                                                                         | 18,667                                      |
| ARACELI HERNÁNDEZ RAMÍREZ     | 26-A      | 30-B | SE                  | 23,225                                                    | 35,239 | 12,013     | 7                                                                         | 84,092                                      |

360

| NOMBRE                          | PROMOCIÓN |      | AREA DE ADSCRIPCIÓN | TOTAL DE PERCEPCIONES QUINCENALES SEGÚN EL TABULADOR 2015 |        |            | QUINCENAS PAGADAS SIN NOMBRAMIENTO A LA PRIMERA QUINCENA DE JULIO DE 2015 | IMPORTE ACUMULADO DETERMINADO POR AUDITORÍA |
|---------------------------------|-----------|------|---------------------|-----------------------------------------------------------|--------|------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                 | DE        | A    |                     | DE                                                        | A      | DIFERENCIA |                                                                           |                                             |
| GERARDO GONZALEZ VELÁZQUEZ      | 22-A      | 24-B | UT                  | 10,399                                                    | 13,811 | 3,411      | 6                                                                         | 20,469                                      |
| GUADALUPE ORTIZ MENDOZA         | 24-B      | 25-B | UT                  | 13,153                                                    | 15,949 | 2,796      | 6                                                                         | 16,774                                      |
| JANET VALLEJO DOMÍNGUEZ         | 22-C      | 22-A | DA                  | 8,935                                                     | 10,919 | 1,984      | 10                                                                        | 19,840                                      |
| JESÚS BECERRIL LÓPEZ            | 17-B      | 17-A | DA                  | 6,587                                                     | 8,895  | 2,309      | 10                                                                        | 23,087                                      |
| JOAQUÍN VILLAFUERTE OCHOA       | 22-B      | 22-A | UT                  | 10,027                                                    | 10,919 | 892        | 6                                                                         | 5,352                                       |
| JUAN MANUEL JIMÉNEZ HERNÁNDEZ   | 28-C      | 28-B | PP                  | 29,344                                                    | 31,958 | 2,614      | 5                                                                         | 13,069                                      |
| KARLA LETICIA LÓPEZ ESTRADA     | 24-A      | 25-A | SE                  | 14,957                                                    | 17,263 | 2,306      | 10                                                                        | 23,061                                      |
| LUIS ENRIQUE FUENTES TAVIRA     | 28-B      | 28-A | SE                  | 30,436                                                    | 33,104 | 2,668      | 7                                                                         | 18,679                                      |
| MARÍA GUADALUPE BERNAL MARTÍNEZ | 22-A      | 24-A | CFDE                | 10,919                                                    | 14,957 | 4,038      | 11                                                                        | 44,419                                      |
| MARILOLI OROZCO GONZALEZ        | 23-B      | 23-A | PP                  | 10,143                                                    | 12,944 | 2,800      | 12                                                                        | 33,604                                      |
| MARTÍN SOTO GÓMEZ               | 25-A      | 26-A | SE                  | 17,263                                                    | 24,387 | 7,123      | 6                                                                         | 42,740                                      |
| MAURO GARCÍA TENORIO            | 23-C      | 23-B | PP                  | 9,016                                                     | 10,650 | 1,634      | 8                                                                         | 13,072                                      |
| NORMA GARCÍA GONZALEZ           | 26-C      | 26-B | PP                  | 19,469                                                    | 21,757 | 2,288      | 8                                                                         | 18,305                                      |
| PEDRO SALGADO VALDÉS            | 28-C      | 28-B | PP                  | 29,344                                                    | 31,958 | 2,614      | 8                                                                         | 20,910                                      |
| SERGIO GUSTAVO FALCÓN PÉREZ     | 23-A      | 24-A | DA                  | 12,944                                                    | 14,957 | 2,014      | 12                                                                        | 24,162                                      |
|                                 |           |      |                     |                                                           |        |            |                                                                           | \$ 611,513.22                               |

La observación se hizo de conocimiento al Titular de la Dirección de Administración mediante cédula de observaciones de fecha 04 de agosto de 2015, dando atención en el espacio indicado en la cédula correspondiente denominado "aclaraciones o acciones correctivas y preventivas a realizar para atender la observación determinada", donde comenta que "...Derivado de las amplias cargas de trabajo que se generaron durante el proceso electoral en curso, existió un retraso en la emisión de los nombramientos originados por promociones del personal permanente; no obstante, esta situación está siendo regularizada, tal es así que a la fecha se cuenta ya con el 89% de los nombramientos entregados a los interesados, ya que el resto se encuentra en periodo vacacional o de comisión. Al margen de lo anterior, y como acción correctiva se propone, se diseñe un procedimiento donde se estipulen los pormenores en la emisión de nombramientos a personal permanente ya sea por alta o por promoción y se incluya en el Manual de Procesos y Procedimientos del Departamento de Personal a desarrollarse en lo que resta del año...". Con la información proporcionada a esta Contraloría General, no da por solventada la observación, toda vez que no se han entregado la totalidad de los nombramientos observados.

#### Fundamento Legal o Normativo:

N/A

360

**Recomendación:**

**Correctiva:**

El Titular del área auditada remita a esta Contraloría General copia de los dos nombramientos pendientes de entrega.

**Preventiva:**

El titular del área auditada gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda para que al momento de realizar movimientos de alta o promoción que incidan en el cálculo y pago de nómina correspondiente, sean tramitados inmediatamente, ante la Secretaría Ejecutiva, los nombramientos correspondientes, así mismo deberá valorar la viabilidad de diseñar un procedimiento donde se estipulen los pormenores en la emisión de nombramientos a personal permanente, ya sea por alta o por promoción.

4.- Se detectó que el Jefe de Departamento de Personal de la Dirección de Administración, gestionó ante diferentes instancias, la suscripción de 1,071 contratos de trabajo por tiempo determinado fuera de su vigencia, lo que incide en haber realizado pagos a personal eventual sin ser formalizada la relación laboral mediante el contrato correspondiente, emitido por la Secretaría Ejecutiva, lo anterior tal como se muestra en el cuadro siguiente:

| OFICIO                                                                                                                                                                     | FECHA DE OFICIO | FECHA DE RECEPCIÓN EN LA DJC     | NÚMERO DE CONTRATOS DESCRITOS | PUESTOS                  | VIGENCIA DE LOS CONTRATOS            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| IEEM/DA/2173/2015<br>OFICIO ENVIADO A LA DJC, PARA SU REVISIÓN Y FIRMAR COMO VALIDACION.<br>PREVIO AL ENVÍO A LA SECRETARÍA EJECUTIVA PARA SER AUTORIZADOS Y FIRMADOS.     | 08/07/2015      | 09/07/2015                       | 1                             | APOYO ADMINISTRATIVO     | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 24                            | AUXILIAR DE JUNTA        | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 1                             | AUXILIAR DE JUNTA        | VIGENCIA AL MES DE MARZO 2015        |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 100                           | AUXILIAR DE LOGÍSTICA    | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 2                             | AUXILIAR DE LOGÍSTICA    | VIGENCIA AL MES DE DICIEMBRE DE 2014 |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 1                             | AUXILIAR DE LOGÍSTICA    | VIGENCIA AL MES DE FEBRERO 2015      |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 2                             | AUXILIAR DE LOGÍSTICA    | VIGENCIA AL MES DE ABRIL 2015        |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 6                             | AUXILIARES DE OFICINA    | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 27                            | CAPTURISTAS              | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 1                             | CAPTURISTAS              | VIGENCIA AL MES DE DICIEMBRE DE 2014 |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 3                             | CAPTURISTAS              | VIGENCIA AL MES DE FEBRERO 2015      |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 91                            | CAPTURISTAS PREP         | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 63                            | COORDINADOR DE LOGÍSTICA | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 1                             | COORDINADOR DE LOGÍSTICA | VIGENCIA AL MES DE FEBRERO 2015      |
|                                                                                                                                                                            |                 |                                  | 1                             | OPERADOR DE LOGÍSTICA    | VIGENCIA AL MES DE MARZO 2015        |
| 25                                                                                                                                                                         | SECRETARÍAS     | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015 |                               |                          |                                      |
| TOTAL DE CONTRATOS ENVIADOS A LA DIRECCIÓN JURÍDICO CONSULTIVA PARA SU REVISIÓN Y VALIDACIÓN, SIN QUE AL 24 DE JULIO HAYAN SIDO REMITIDOS A LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN |                 |                                  | 349                           |                          |                                      |

40  
463

| OFICIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | FECHA DE OFICIO | FECHA DE RECEPCIÓN EN LA S.E. | NÚMERO DE CONTRATOS DESCRITOS | PUESTOS                          | VIGENCIA DE LOS CONTRATOS            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| <p>CON OFICIO<br/>IEEM/DA/1894/2015<br/>DE FECHA 06/06/2015<br/>LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN ENVÍA<br/>1,373 CONTRATOS A LA DJC.</p> <p>LA DIRECCIÓN JURIDICO CONSULTIVA,<br/>MEDIANTE OFICIO<br/>IEEM/DJC/1105/2015<br/>DE FECHA 13/07/2015<br/>REMITE LOS 1,373 CONTRATOS CON LA<br/>FIRMA DE VALIDACIÓN DE LA DJC.</p> <p>AL 24 DE JULIO DE 2015 LA DIRECCIÓN DE<br/>ADMINISTRACIÓN NO HA TURNADO LOS<br/>CONTRATOS A LA SECRETARÍA EJECUTIVA<br/>PARA SU AUTORIZACIÓN.</p> | N/A             | N/A                           | 150                           | AUXILIAR DE JUNTA                | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 305                           | AUXILIAR DE LOGÍSTICA            | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 2                             | AUXILIAR DE LOGÍSTICA            | VIGENCIA AL MES DE MARZO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 186                           | CAPTURISTA                       | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 2                             | CAPTURISTA                       | VIGENCIA AL MES DE FEBRERO DE 2015   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 296                           | CAPTURISTA PREP                  | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | CAPTURISTA PREP                  | VIGENCIA AL MES DE MAYO DE 2015      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 206                           | COORDINADOR DE LOGÍSTICA         | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | CONSEJEROS ELECTORALES           | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 2                             | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACION      | VIGENCIA AL MES DE FEBRERO DE 2015   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 29                            | DIRECCIÓN DE ORGANIZACIÓN        | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 5                             | DIRECCIÓN DE ORGANIZACIÓN        | VIGENCIA AL MES DE ABRIL DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | DIRECCIÓN DE ORGANIZACIÓN        | VIGENCIA AL MES DE MAYO DE 2015      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | DIRECCIÓN DE PARTIDOS POLITICOS  | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | PRESIDENCIA                      | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | PRESIDENCIA                      | VIGENCIA AL MES DE MARZO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 135                           | SECRETARÍA EJECUTIVA             | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | SECRETARÍA EJECUTIVA             | VIGENCIA AL MES DE DICIEMBRE DE 2014 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | SECRETARÍA EJECUTIVA             | VIGENCIA AL MES DE FEBRERO DE 2015   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 4                             | SECRETARÍA EJECUTIVA             | VIGENCIA AL MES DE ABRIL DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 2                             | UNIDAD DE COMUNICACIÓN SOCIAL    | VIGENCIA AL MES DE FEBRERO DE 2015   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 17                            | UNIDAD INFORMÁTICA Y ESTADÍSTICA | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 2                             | UNIDAD INFORMÁTICA Y ESTADÍSTICA | VIGENCIA AL MES DE FEBRERO DE 2015   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                 |                               | 1                             | UNIDAD TÉCNICA DE FISCALIZACIÓN  | VIGENCIA AL MES DE JUNIO DE 2015     |
| TOTAL DE CONTRATOS NO ENVIADOS A LA SECRETARÍA EJECUTIVA PARA SU AUTORIZACIÓN Y FIRMA POR PARTE DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN AL 24 DE JULIO DE 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                 |                               | 1,352                         |                                  |                                      |

La observación se hizo de conocimiento al Titular de la Dirección de Administración mediante cédula de observaciones de fecha 29 de julio de 2015, dando atención mediante el espacio indicado en la cédula correspondiente denominado "aclaraciones o acciones correctivas y preventivas a realizar para atender la observación determinada", indica que, *"La suscripción de un contrato con la firma autógrafa de quienes en él participan, es todo un proceso que implica tiempo en su gestión, sobre todo porque varias de las etapas de este proceso escapan del control del Departamento de Personal, pues participan en el áreas externas a la Dirección de Administración..."*

*... En este proceso se debe de considerar las autorizaciones a destiempo, resultado de solicitudes tardías; que mucho del personal demora en entregar sus datos para elaborar el contrato; la lejanía de algunos Órganos Desconcentrados y la frecuencia con que los enlaces administrativos nos hacían llegar los contratos firmados..."*. Con la información proporcionada a esta Contraloría General, no da por solventada la observación, toda vez que no se justifica plenamente los motivos por los cuales no se formaliza la relación laboral mediante el contrato correspondiente.

#### Fundamento Legal o Normativo:

Artículo 48 de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios

Artículo 59, primer párrafo del Reglamento Interno del Instituto Electoral del Estado de México

Función de elaborar y gestionar suscripción de los nombramientos y contratos del personal del Instituto, contenida en el numeral 15.1.1. Departamento de Personal del Manual de Organización del Instituto Electoral del Estado de México.

**Recomendación:**

**Correctiva:**

El Titular del área auditada remita a esta Contraloría General evidencia de la suscripción total de los contratos observados.

**Preventiva:**

El titular del área auditada solicite por escrito a la Junta General emitir procedimiento que permita determinar la mecánica de contratación de personal eventual en el órgano central y en los órganos desconcentrados, identificando los tiempos y las responsabilidades para suscribir los contratos en su totalidad.

5.- Se seleccionaron 10 expedientes de personal con ingreso anterior al 17 de marzo de 2010, para verificar el cumplimiento de la solicitud realizada por la Dirección de Administración para realizar la actualización de expedientes, determinándose que a la fecha algunos documentos requeridos en el expediente de personal no se encuentran actualizados conforme a la solicitud realizada, como se describe en el cuadro siguiente:

| NOMBRE DEL SERVIDOR PÚBLICO ELECTORAL |                                                    | DOCUMENTACIÓN REQUERIDA EN EL SOBRE DE EXPEDIENTE DE PERSONAL |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|                                       |                                                    | Cédula de registro de datos personales                        | Curriculum vitae con documentación probatoria | Copia certificada del acta de nacimiento | Original y copia del último comprobante de estudios (original solo para cotejo) | 2 copias de la credencial para votar | 4 fotografías tamaño infantil | Certificado de antecedentes no penales | Examen médico expedido por Institución Pública | Carta de no inhabilitación expedida por la Contraloría General | C.U.R.P. | Comprobante de domicilio (agua, luz y teléfono) | Oficio de autorización expedido por la S.E.G. | Último movimiento de baja del ISSEMYM | Copia del Registro federal de contribuyentes | Carta declaratoria | Oficio de resultados de las evaluaciones en su caso | Oficio de cumplimiento de los requisitos para el puesto. |
| 1                                     | Santibon Endoqui Ita<br>NOVIEMBRE 2005             |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 2                                     | Mejía Lara Luz María Yuriria<br>ENERO 2009         |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 3                                     | López Mán Ofelia<br>JUNIO 1996                     |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 4                                     | Vilafaña Reyes Raquel<br>AGOSTO 2005               |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 5                                     | López Enriquez Margarita Viridiana<br>FEBRERO 2010 |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 6                                     | Santana Serrano Rocío del Carmen<br>ABRIL 2012     |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 7                                     | Sánchez González Miguel Ángel<br>OCTUBRE 2005      |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 8                                     | Ortiz González Víctor Gabriel<br>SEPTIEMBRE 2009   |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 9                                     | Santelices Mendoza Abraham<br>ENERO 2009           |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |
| 10                                    | Iturbe Valdés Angélica María<br>ENERO 1999         |                                                               |                                               |                                          |                                                                                 |                                      |                               |                                        |                                                |                                                                |          |                                                 |                                               |                                       |                                              |                    |                                                     |                                                          |

Dato ActualizadoDato no Actualizado

■ Dato Actualizado    □ Dato no Actualizado

**Fundamento Legal o Normativo:**

N/A

**Recomendación:**

**Correctiva:**

Solicitar a los servidores públicos electorales relacionados, los documentos que correspondan a la actualización del expediente.

**Preventiva:**

El titular del área auditada gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda para que en lo subsecuente se continúe con los trabajos de actualización de expedientes de personal permanente.

495

36

6.- La Dirección de Administración no ha expedido y entregado comprobantes fiscales a los servidores públicos electorales por concepto de pago de nóminas durante el periodo auditado, no obstante que mediante oficio IEEM/SRHSG/0136/2015 de fecha 28 de julio de 2015, la Dirección de Administración informa que: "En pláticas sostenidas con el Gobierno del Estado de México, al inicio del Ejercicio Fiscal 2015, nos informó que no se realizara el timbrado de nóminas hasta nuevo aviso, ya que estaba en pláticas con la autoridad (SAT) para ver cómo sería el timbrado para las entidades Gubernamentales, municipales y órganos desconcentrados..."

502

Argumento que no aporta elementos que desvirtúen el hecho de no expedir y entregar comprobantes fiscales, considerando además que durante el mes de enero de 2015, fueron enviados, vía correo electrónico, los primeros recibos de nómina con los requisitos fiscales.

#### Fundamento Legal o Normativo:

Art. 99, Fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta para el ejercicio 2015

#### Recomendación:

##### Correctiva:

El titular del área auditada remita a esta Contraloría General la documentación que sustente el argumento vertido, caso contrario, gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda para que se realice el timbrado de las nóminas emitidas durante el periodo auditado.

##### Preventiva:

El titular del área auditada gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda para que se realice supervisión al personal responsable para que en lo subsecuente, de no existir algún impedimento fundamentado, se emitan los comprobantes fiscales en mención al momento de realizar el pago efectivo de la nómina que corresponda.

7.- Se detectó la existencia de pagos adicionales a 14 servidores públicos electorales, cargados en la partida 1341 "compensación"; los cuales rebasan las remuneraciones establecidas en los tabuladores autorizados para el ejercicio 2015 en los niveles y rangos en que fueron contratados los mismos servidores públicos electorales; sin que exista además sustento en el Reglamento Interno del Instituto Electoral del Estado de México, para otorgar dichos pagos solicitados por sus titulares.

619

La erogación total presupuestal por dicho concepto, en el periodo de la primer quincena de enero a la primer quincena de julio de 2015 es de \$ 1,452,397.76, los cuales se encuentran integrados por: \$445,818.34 por concepto de retención de Impuesto Sobre la Renta y \$1,006,579.42 efectivamente pagados a los 14 servidores públicos electorales, como se muestra en el cuadro siguiente:

| N° | NOMBRE                                          | ADSCRIPCIÓN/ PUESTO |                       | TABULADOR   |                                     | PAGO QUINCENAL 2015 | IMPORTE DE COMPENSACIÓN EXTRAORDINARIA SOLICITADA | COMPENSACIÓN EXTRAORDINARIA BRUTA QUINCENAL | RETENCIÓN DE ISR QUINCENAL | IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL | QUINCENAL DETECTADA DE PAGO EXTRAORDINARIO | IMPORTE ACUMULADO DE PAGO EXTRAORDINARIO PRESUPUESTAL | IMPORTE ACUMULADO DE PAGO EXTRAORDINARIO NETO |
|----|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|    |                                                 |                     |                       | NIVEL-RANGO | TOTAL DE PERCEPCIÓN QUINCENAL BRUTA |                     |                                                   |                                             |                            |                               |                                            |                                                       |                                               |
| 1  | DAVID OSCAR BARRERA AMBRIZ<br>OBSERVADO EN 2014 | PRESIDENCIA         | SUBDIRECTOR           | 28-A        | 33,104                              | 33,104              | \$3,000 QUINCENALES                               | 4,623                                       | 1,623                      | 3,000                         | 4                                          | 18,492                                                | 12,000                                        |
|    |                                                 |                     |                       |             |                                     |                     |                                                   | 4,317                                       | 1,317                      | 3,000                         | 9                                          | 38,849                                                | 27,000                                        |
| 2  | DIEGO ANTONIO GARCIA VELEZ<br>OBSERVADO EN 2014 | PRESIDENCIA         | SECRETARIO PARTICULAR | 29-A        | 38,170                              | 38,170              | \$12,500 QUINCENALES                              | 18,835                                      | 6,335                      | 12,500                        | 4                                          | 75,339                                                | 50,000                                        |
|    |                                                 |                     |                       |             |                                     |                     |                                                   | 18,629                                      | 6,129                      | 12,500                        | 9                                          | 167,664                                               | 112,500                                       |

| N° | NOMBRE                                                 | ADSCRIPCIÓN PUESTO          |                            | TABULADOR   |                                     | PAGO QUINCENAL 2015 | IMPORTE DE COMPENSACIÓN EXTRAORDINARIA SOLICITADA | COMPENSACIÓN EXTRAORDINARIA BRUTA QUINCENAL | RETENCIÓN DE ISR QUINCENAL | IMPORTE NETO PAGADO QUINCENAL | QUINCENAS DETECTADAS DE PAGO EXTRAORDINARIO | IMPORTE ACUMULADO DE PAGO EXTRAORDINARIO PRESUPUESTAL | IMPORTE ACUMULADO DE PAGO EXTRAORDINARIO NETO |
|----|--------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|    |                                                        |                             |                            | NIVEL/RANGO | TOTAL DE PERCEPCIÓN QUINCENAL BRUTA |                     |                                                   |                                             |                            |                               |                                             |                                                       |                                               |
| 3  | JACKELINE GABRIELA ALVAREZ AVILÉS<br>OBSERVADO EN 2014 | SECRETARÍA EJECUTIVA        | JEFE DE ÁREA               | 23-A        | 12,944                              | 12,944              | \$10,042.12 QUINCENAL                             | 13,569                                      | 3,526                      | 10,042                        | 4                                           | 54,274                                                | 40,168                                        |
|    |                                                        |                             |                            |             |                                     |                     |                                                   | 13,683                                      | 3,641                      | 10,042                        | 8                                           | 109,462                                               | 80,337                                        |
|    |                                                        |                             |                            |             |                                     |                     |                                                   | 15,825                                      | 4,283                      | 11,542                        | 1                                           | 15,825                                                | 11,542                                        |
| 4  | KARLA LETICIA LÓPEZ ESTRADA<br>OBSERVADO EN 2014       | SECRETARÍA EJECUTIVA        | JEFE "A" DE PROYECTO       | 24-A        | 14,245                              | 14,245              | \$8,700 MENSUALES                                 | 8,386                                       | 2,386                      | 6,000                         | 3                                           | 25,158                                                | 18,000                                        |
|    |                                                        |                             | LÍDER "A" DE PROYECTO      | 25-A        | 17,263                              | 17,263              |                                                   | 6,145                                       | 1,795                      | 4,350                         | 10                                          | 61,451                                                | 43,500                                        |
| 5  | LAURA ELENA CEDEÑO GARCÍA<br>OBSERVADO EN 2014         | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | APOYO ADMINISTRATIVO       | 22-B        | 7,864                               | 7,864               | \$2,000 QUINCENALES                               | 2,525                                       | 525                        | 2,000                         | 13                                          | 32,819                                                | 26,000                                        |
| 6  | MARCO ANTONIO NIETO IRIS<br>OBSERVADO EN 2014          | CONSEJEROS                  | ASESOR                     | 27-I        | 33,290                              | 33,290              | \$30,000 MENSUALES                                | 14,917                                      | 4,917                      | 10,000                        | 10                                          | 149,170                                               | 100,000                                       |
|    |                                                        |                             |                            |             |                                     |                     |                                                   | 22,121                                      | 7,121                      | 15,000                        | 3                                           | 66,364                                                | 45,000                                        |
| 7  | JUAN MANUEL VÁZQUEZ BARAJAS<br>OBSERVADO EN 2014       | CONSEJEROS                  | ASESOR                     | 27-I        | 33,290                              | 33,290              | \$20,000 MENSUALES                                | 14,917                                      | 4,917                      | 10,000                        | 13                                          | 193,921                                               | 130,000                                       |
| 8  | LILIANA DAVALOS HAM<br>OBSERVADO EN 2014               | CONSEJEROS                  | ASESOR                     | 27-IV       | 22,735                              | 22,735              | \$3,303.37 MENSUALES                              | 2,379                                       | 727                        | 1,652                         | 13                                          | 30,922                                                | 21,472                                        |
| 9  | MAURICIO HURTADO CISNEROS<br>OBSERVADO EN 2014         | CONSEJEROS                  | ASESOR                     | 27-III      | 26,872                              | 26,872              | \$3,303.37 MENSUALES                              | 2,379                                       | 727                        | 1,652                         | 6                                           | 14,272                                                | 9,910                                         |
| 10 | BENIGNO MORA GONZÁLEZ                                  | CONSEJEROS                  | ASESOR                     | 27-I        | 33,290                              | 33,290              | \$14,000 MENSUALES                                | 10,505                                      | 3,505                      | 7,000                         | 12                                          | 126,063                                               | 84,000                                        |
| 11 | JESUS GARCÍA JUÁREZ                                    | CONSEJEROS                  | OPERADOR DE LOGÍSTICA      | 25-B        | 14,339                              | 14,339              | \$20,000 MENSUALES                                | 13,881                                      | 3,881                      | 10,000                        | 1                                           | 13,881                                                | 10,000                                        |
|    |                                                        |                             | AUX. OPERADOR DE LOGÍSTICA | 24-C        | 11,471                              | 11,471              |                                                   | 13,818                                      | 3,818                      | 10,000                        | 6                                           | 82,907                                                | 60,000                                        |
| 12 | OLIVA BERNAL GONZÁLEZ                                  | PRESIDENCIA                 | LÍDER B                    | 22-A        | 10,919                              | 10,919              | \$2,000 QUINCENALES                               | 2,588                                       | 588                        | 2,000                         | 13                                          | 33,649                                                | 26,000                                        |
| 13 | RENE ALEJANDRO SERGIO GARCÍA CASTELLANOS               | CONSEJEROS                  | ASESOR                     | 27-V        | 21,269                              | 21,269              | IMPORTE NO DOCUMENTADO PARA EL EJERCICIO 2015     | 14,435                                      | 4,435                      | 10,000                        | 6                                           | 86,611                                                | 60,000                                        |
| 14 | ROCIO MARTÍNEZ BASTIDA                                 | SECRETARÍA EJECUTIVA        | LÍDER A                    | 25-A        | 17,263                              | 17,263              | \$8,700 MENSUALES                                 | 6,145                                       | 1,795                      | 4,350                         | 9                                           | 55,305                                                | 39,150                                        |

IMPORTE TOTAL POR COMPENSACIONES EXTRAORDINARIAS \$ 1,452,397.76 \$ 1,006,579.42

**Fundamento Legal o Normativo:**

Artículo 143 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.

Artículo 41 del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2015.

Cuarto párrafo del Artículo 289 del Código Financiero del Estado de México.

Artículo 42, fracción XXXI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios.

Artículos 85 y 86 del Reglamento Interno del Instituto Electoral del Estado de México.

**Recomendación:**

**Correctiva:**

El titular del área auditada remita a esta Contraloría General escrito donde fundamente la legalidad del pago de compensaciones adicionales determinadas. En caso de no contar con el fundamento legal que dé certeza sobre la legalidad de dichos pagos, lleve a cabo las acciones correspondientes a efecto de reintegrar el importe determinado a las cuentas o partidas afectadas del capítulo 1000

**Preventiva:**

El titular del área auditada gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda para que en lo subsecuente, antes de emitir pagos adicionales a los importes que por tabulador le corresponde a los servidores públicos electorales, se cuente con la documentación donde refiera la justificación y su fundamento legal, así mismo se verifique exista suficiencia presupuestal, el importe a pagar, la periodicidad, así como el periodo inicial y final del pago; perfectamente identificables y con las firmas de autorización correspondientes.

8.- Se realizó la comparación del Tabulador de Sueldos del Personal Permanente del Instituto Electoral del Estado de México, para el ejercicio fiscal 2015 aprobado por la Junta General mediante Acuerdo IEEM/JG/13/2015 de fecha 26 de febrero de 2015, con el "Tabulador de Sueldos del Instituto Electoral del Estado de México Percepciones de los Servidores Públicos Electorales de Carácter Permanente, 2015" publicado en la página de transparencia institucional con dirección electrónica

[http://www.ieem.org.mx/transparencia2/pdf/fraccionII/percepciones/Tabulador\\_2015.pdf](http://www.ieem.org.mx/transparencia2/pdf/fraccionII/percepciones/Tabulador_2015.pdf); determinándose la omisión de datos del Tabulador autorizado por la Junta General en el Tabulador publicado en la información de transparencia institucional, específicamente la columna denominada "Pago Mensual Adicional".

**Fundamento Legal o Normativo:**

N/A

**Recomendación:**

**Correctiva:**

El titular del área auditada solicite por escrito a quien corresponda, que la información de la página de transparencia Institucional sea coincidente con la información del Tabulador de Sueldos del Personal Permanente del Instituto Electoral del Estado de México, para el ejercicio fiscal 2015 autorizado mediante Acuerdo IEEM/JG/13/2015.

**Preventiva:**

El titular del área auditada gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda para que mensualmente se revise que la información referente a Transparencia, sea coincidente con la documentación soporte.

## CONCLUSIONES

Aplicadas las pruebas y procedimientos que se consideraron necesarios para el desarrollo de la presente auditoría, se concluye que la administración del capítulo 1000 relativo a los servicios personales se realizan parcialmente de conformidad con las disposiciones legales, normas y lineamientos aplicables, por lo que el área auditada deberá atender las observaciones y recomendaciones planteadas, ya que la corrección y aplicación de estos controles internos, fortalecerá la optimización de los recursos humanos, financieros, materiales y técnicos para el cumplimiento de metas y objetivos encomendados, así como la transparencia institucional.

Informe de la Auditoría Contable a los recursos humanos número 1, por el periodo comprendido de enero a julio de 2015; emitido en fecha 07 de septiembre de 2015.

**"TÚ HACES LA MEJOR ELECCIÓN"**



**M. EN E. L. RUPERTO RETANA RAMÍREZ**  
**CONTRALOR GENERAL**



**C.P. JUAN DANIEL VALDEZ SOLÍS**  
**SUBDIRECTOR ADSCRITO A LA**  
**SUBCONTRALORÍA DE FISCALIZACIÓN**  
**Y CONTROL INTERNO**



**L.A.E. ADELAIDO ROMERO FLORES**  
**JEFE DE DEPARTAMENTO ADSCRITO**  
**AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA Y**  
**CONTROL PREVENTIVO**



**L.C. MARIO SANDOVAL MOCIÑO**  
**AUDITOR**