2 ENE 2017

AREA: Contraloría Municipal
No. DE OFICIO: MAJ/CI/EPC/1104/2016
FECHA: 21 de diciembre del 2016

ASUNTO: Se dan a conocer las observaciones derivadas de la supervisión al pago de la nómina de la primera quincena de mayo de 2016 "nomina general".

C. PAOLA BECERRIL ESTRADA
TESORERA DEL SISTEMA MUNICIPAL DIF
PRESENTE:

Con fundamento en lo establecido en los artículos 110 y 112 fracción III y XIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de México y en cumplimiento a las acciones de fiscalización que este Órgano de Control tiene previstas realizar en seguimiento al Programa Anual de Trabajo, particularmente al oficio Número MAJ/CI/EPC/0192/2016, mediante el cual se le solicita remitir en medio magnético la información y documentación relativa a los informes mensuales municipales que se remiten ante el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

Sobre el particular, me permito remitir a usted las Observaciones y Recomendaciones detectadas por esta Contraloría derivadas de la supervisión al pago de la nómina de la primera quincena de mayo de 2016 "nomina general", detectando las siguientes observaciones y recomendaciones:

No.	*OBSERVACIONES*	*RECOMENDACIONES*
1	Se detectó inconsistencia en el ISR retenido y cuotas del ISSEMYM.	Se deberá aclarar la diferencia que existe y la forma en como calculan las deducciones, con respecto a las determinadas por contraloría. Se debe de observar para el cálculo del ISR, lo establecido en el artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; aplicando la tarifa del anexo 8 de la RMF para 2016 letra B Numeral 4 "**Tarifa aplicable cuando hagan pagos que correspondan a un periodo de 15 días, correspondiente a 2016"** publicada en el Diario Oficial el martes 12 de enero de 2016.

(ver papel de trabajo anexo)

Por lo anterior se le solicita atentamente, gire sus apreciables instrucciones a quien corresponda, para que realicen las acciones que crea pertinentes y remita la solventación correspondiente a las observaciones detectadas, lo anterior en un lapso no mayor a cinco días hábiles, contados a partir del día siguiente a la notificación del presente oficio.

Sin más por el momento, le manifiesto mi personal respeto.

A T E N T A M E N T E

C. ERNESTO PAULIN CEBALLOS
CONTRALOR INTERNO

C.c.p. [illegible] Gómez – Presidente Municipal
[illegible]do – Presidenta del Sistema Municipal DIF
Archivo
EPC/ rrb

SISTEMA MUNICIPAL DIF ALMOLOYA DE JUÁREZ ESTADO DE MÉXICO
RECIBIDO
TESORERÍA
HORA 11:46 FIRMA

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL CONTRALORÍA INTERNA ALMOLOYA DE JUÁREZ, MÉX. 2016-2018

Av. José María Morelos No. 504 Col. Centro C.P. 50900
Villa de Almoloya de Juárez, Estado de México
almoloyadejuarez.gob.mx
Teléfonos: 01 (725) 136 03 67
01 (725) 136 02 56

H. Ayuntamiento Constitucional
Almoloya de Juárez
2016-2018

"2016, AÑO DEL CENTENARIO DE LA INSTALACIÓN DEL CONGRESO CONSTITUYENTE"

ALMOLOYA
DE JUÁREZ
CRECIENDO FUERTE

CONTRALORIA INTERNA MUNICIPAL DE ALMOLOYA DE JUAREZ, ESTADO DE MEXICO

PAPEL DE TRABAJO DE LA SUPERVISION AL INFORME MENSUAL DEL MES DE MAYO 2016 SISTEMA DIF

ACCION PAT: 'SUPERVISION AL PAGO DE LA NOMINA DE LA PRIMER QUINCENA DE MAYO 2016 "NOMINA GRAL" (CLAVE 03-08-01)
AREA SUJETA A SUPERVISION: TESORERIA SISTEMA DIF MUNICIPAL ALMOLOYA DE JUÁREZ

						DETERMINADO CONTRALORIA							
POLIZA	No. Poliza	FECHA	Nombre	Paterno	Materno	ISR RETENIDO	C. SERV. SALUD	SIS. SOL. REP	SIS. CAP. INDIV.	TOTAL A PAGAR	TOTAL A PAGADO	DIFERENCIAS	COMENTARIOS
D	4	31/05/2016	ALEJANDRA	ESTRADA	MERCADO	7,245	1,397	1,842	423	23,468.00	25,000	- 1,532	diferencia en isr y cuotas al issemym
D	4	31/05/2016	PADLA	BECERRIL	ESTRADA	2,171	578	763	175	10,989.39	11,000	- 11	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	BLANCA THALIA	SOLIS	GOMEZ	1,418	426	561	129	12,492.33	12,500	- 8	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	MARIA LUISA	HURTADO	SANCHEZ	434	208	275	63	5,994.87	6,000	- 5	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	YUNNUEN	CORREA	TENORIO	1,589	463	610	140	7,992.33	8,000	- 8	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	ARISTEO	VILLAR	MALDONADO	152	162	214	49	4,996.87	5,000	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	HORACIO	DE JESUS	SALGADO	524	231	305	70	5,994.86	6,000	- 5	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	CLAUDIA	ARCHUNDIA	GOMEZ	152	162	214	49	4,196.87	4,200	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	MARTIN	SOLIS	FLORES	8	116	153	35	3,496.43	3,500	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	PAULA	BERNAL	GONZÁLEZ	152	162	214	49	3,147.40	3,151	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	HILDA	MERCADO	POSADAS	345	184	242	-	3,995.90	4,000	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	JUANA	GARDUÑO	CONTRERAS	-	93	122	-	2,551.69	2,554	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	MA LOURDES YSABEL	COLIN	VIEYRA	110	144	190	-	3,235.15	3,238	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	CARLOS ENRIQUE	MONTES DE OCA	ÁLVAREZ	8	116	153	35	3,235.01	3,239	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	ANA ROSA	REQUENA	ANDRADE	77	139	183	42	3,996.55	4,000	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	MARTIN	ESTRADA	COLIN	8	116	153	35	3,496.43	3,500	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	PAOLA KARINA	GUTIERREZ	MORALES	77	139	183	42	5,496.55	5,500	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	ALMA BRISIA	LOPEZ	ENRIQUEZ	77	139	183	42	5,496.55	5,500	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	MAXIMILIANO JAVIER	MIRANDA	DIAZ	8	116	153	35	3,496.43	3,500	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	EMMANUEL FILIBERTO	GALLARDO	SANCHEZ	77	139	183	42	5,246.55	5,250	- 3	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	CANDELARIO	GOMEZ	MEJIA	8	116	153	35	3,496.43	3,500	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	PORFIRIO	GOMEZ	GUZMAN	8	116	153	35	3,496.43	3,500	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	MARCO ANTONIO	MONDRAGON	DUARTE	8	116	153	35	3,496.43	3,500	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	JORGE DOLORES	ALVAREZ	PEREZ	8	116	153	35	3,496.43	3,500	- 4	diferencia en isr
D	4	31/05/2016	NADIA	NERI	MARTINEZ	77	139	183	42	5,496.55	5,500	- 3	diferencia en isr
						14,735.10	5,827.04	7,685.40	1,636.60	142,498.42	144,131.81	- 1,633.39	

REALIZO
C. RAYMUNDO REYES BASTIDA
AUXILIAR ADMINISTRATIVO CONTRALORIA INTERNA

SUPERVISO Y AUTORIZO
C. ERNESTO PAULIN CEBALLOS
CONTRALOR INTERNO

H. AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL CONTRALORÍA INTERNA
2016-2018
ALMOLOYA DE JUAREZ, MEX.

6,832.31	6,832.31	10,768.70	1,094.50	23.52	0.00
10,768.71	10,768.71	20,559.20	2,020.40	30.00	0.00
20,559.21	20,559.21	27,412.30	4,957.50	32.00	0.00
27,412.31	27,412.31	82,236.80	7,150.50	34.00	0.00
82,236.81	82,236.81	En adelante	25,790.90	35.00	0.00

4. Tarifa aplicable cuando hagan pagos que correspondan a un periodo de 15 días, correspondiente a 2016.

Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior
$	$	$	%
0.01	244.80	0.00	1.92
244.81	2,077.50	4.65	6.40
2,077.51	3,651.00	121.95	10.88
3,651.01	4,244.10	293.25	16.00
4,244.11	5,081.40	388.05	17.92
5,081.41	10,248.45	538.20	21.36
10,248.46	16,153.05	1,641.75	23.52
16,153.06	30,838.80	3,030.60	30.00
30,838.81	41,118.45	7,436.25	32.00
41,118.46	123,355.20	10,725.75	34.00
123,355.21	En adelante	38,686.35	35.00

Tabla del subsidio para el empleo aplicable a la tarifa del numeral 4 del rubro B.

Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto		
Para Ingresos de	Hasta Ingresos de	Cantidad de subsidio para el empleo quincenal
$	$	$
0.01	872.85	200.85
872.86	1,309.20	200.70
1,309.21	1,713.60	200.70
1,713.61	1,745.70	193.80
1,745.71	2,193.75	188.70
2,193.76	2,327.55	174.75
2,327.56	2,632.65	160.35