



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 1 DE 5
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: BR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Partida 3981 "Impuesto sobre nómina"

La revisión de la presente auditoría se realizó en apego a lo establecido en el Procedimiento para Pago de Impuestos Federales y Locales SA-DRHyF-20-2012 y Artículos 156, 157, 158 y 159 del Código Fiscal del Distrito Federal (CFDF), con la finalidad de verificar que la Secretaría Administrativa, haya efectuado el pago de impuesto sobre nómina conforme a la normatividad anteriormente señalada.

Durante el año del 2015 se ejercieron de la partida 3981, \$23, 369,144.60, representando el 13% del presupuesto ejercido en Capítulo de Gasto 3000 "Servicios Generales".

Se procedió a la revisión del 100% del pago del impuesto sobre nómina, conforme a lo siguiente:

- a) Respecto al Procedimiento para Pago de Impuestos Federales y Locales SA-DRHyF-20-2012, se revisaron los siguientes documentos: Pólizas de diario, registro del Pasivo, auxiliar del impuesto por pagar, resumen de nómina, Importe del Impuesto

Preventivas:

La Secretaría Administrativa deberá:

- a) Instruir a la Coordinación de Recursos Humanos integre correctamente los resúmenes de nómina quincenales y extraordinarias contemplando la totalidad del desglose de partidas presupuestales para su aplicación de acuerdo a lo estipulado en el numeral 6 "Descripción de las actividades" del Procedimiento para pago de impuestos Federales y Locales SA-DRHyF-20-2012.

Correctiva:

La Secretaría Administrativa deberá:

- a) Actualizar el Procedimiento para Pago de Impuestos Federales y Locales SA-DRHyF-20-2012, derivado de los cambios en la estructura orgánica funcional de la Secretaría Administrativa.


Mtro. Alejandro Edencio González Hernández
Secretario Administrativo


C.P. Juan Carlos González Pimentel
Director de Planeación y Recursos Financieros.

16-12-16

Fecha compromiso

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación


Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

0165



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 2 DE 5
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: BR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>sobre nómina, Formato Universal de la Tesorería y Transferencia Bancaria.</p> <p>b) Verificar que los conceptos de erogaciones registradas para pago y susceptibles del mismo, sean únicamente las señaladas en los artículos 156 y 157 del CFDF.</p> <p>c) Revisar el monto causado y pagado del impuesto sobre la nómina del 3%, sobre las erogaciones correspondientes conforme lo establece el artículo 158 del CFDF.</p> <p>d) Verificar que la fecha del pago del impuesto sobre la nómina se realice a más tardar el día 17 del mes siguiente, como lo establece el artículo 159 del CFDF.</p> <p>A través de la revisión y análisis del soporte documental enviado por el Secretario Administrativo, se deriva lo siguiente:</p> <p>a) Resultado de la revisión respecto a las Pólizas de diario, registro del Pasivo, auxiliar del impuesto por pagar, resumen de nómina, Importe del Impuesto sobre nómina, Formato Universal de la Tesorería</p>	<p>A</p> <hr/> <p>521/1202</p>	

Elaboró y Coordinó
Jefe de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guadalupe Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández

01665



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 3 DE 5
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: BR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>y Transferencia Bancaria del impuesto sobre la nómina del ejercicio 2015 no existe observación alguna, por lo que cumple con lo establecido en la normatividad.</p> <p>b) Se revisaron los conceptos de erogaciones registradas para pago y susceptibles del impuesto sobre la nómina que fueran únicamente los indicados en los artículos 156 y 157 del CFDF; por lo que obtuvimos un análisis favorable sin incumplimiento de la normatividad.</p> <p>c) En la comprobación sobre el monto causado y pagado del impuesto sobre la nómina del 3%, sobre las erogaciones correspondientes conforme lo establece el artículo 158 del CFDF; se detectó en el Formato Universal de la Tesorería un pago extra del impuesto sobre la nómina del mes de marzo, por la cantidad de \$405.64. Dicha diferencia fue aclarada con el oficio IEDF/SA/1771/2016 emitido por la Secretaría Administrativa, indicando que se había hecho una omisión del papel de trabajo por un pago de \$14,913.00, el cual fue anexado copia simple del Pago de</p>		

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación


Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

0067



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 4 DE 5
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: BR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Honorarios Asimilado a Salarios correspondiente al mes en cuestión. Sin embargo, esta omisión generó en el mes de abril una diferencia de \$64.77 menor al pago concerniente del impuesto sobre nómina de los meses de marzo y abril, puesto que tuvo que haber cuadrado la cifra pagada con el cálculo correspondiente.</p> <p>d) Se verificó que la <u>fecha del pago del impuesto sobre la nómina se realizara a más tardar el día 17 del mes siguiente</u>, como lo establece el artículo 159 del CFDF, a lo cual se detectó que en los meses de abril y diciembre al revisar los Recibos de Pago de la Tesorería, los pagos fueron realizados el 18 del mes siguiente de los respectivos meses; sin embargo conforme lo establece el art. 433 del CFDF que "en aquéllos en que señalen una fecha determinada para la extinción del término, se computarán también los inhábiles, pero si el último día no están abiertas al público en general las oficinas receptoras, concluirá al día siguiente hábil".</p>	<p style="text-align: center;">A 595/1202</p>	

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y
Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández

0168
8910



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 5 DE 5
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: BR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Fundamento Legal.

Procedimiento para Pago de Impuestos Federales y Locales SA-DRHyF-20-2012.

Código Fiscal del Distrito Federal

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y
Evaluación


Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

CO
5/18
0169



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 1 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Partidas 3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales" y 3362 "Servicios de Impresión"

La práctica de la presente auditoría se realizó en apego a lo establecido en los Procedimientos: SA-DRHyF-016-2015 "Pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos" y SA-DRHyF-25-2012 "Realizar el registro contable de egresos" y Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del IEDF, así mismo conforme al "Procedimiento para insertar publicaciones institucionales en medios de comunicación impresos, multimedia. Electrónicos e interactivos en Internet" UTCSyPDP-DC-02-2011.

Durante el año del 2015 se ejerció de las partidas 3611, \$20, 480,055.45 y 3362, \$32, 539,733.11 representando el 11% y 18% respectivamente, del presupuesto ejercido en el Capítulo de Gasto 3000 "Servicios Generales".

En el desarrollo de la presente auditoría se verificó en las partidas 3611 y 3362, lo siguiente:

Preventiva:

La Secretaría Administrativa deberá:

- a) Girar instrucciones a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, para que a través de la Subdirección de Programación y Presupuesto, establezca los controles necesarios, para que la revisión de los documentos de pago cumplan con lo establecido en el Procedimiento "SA-DRHyF-016-2015".
- b) Girar instrucciones a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, para efectuar la actualización del "Procedimiento SA-DRHyF-16-2015, para pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos", considerando que en el pago a realizar, mediante transferencia bancaria, se precise y ajuste a sus necesidades operativas actuales, para mejorar la eficiencia y eficacia del Instituto en el desarrollo de sus actividades.


Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández
Secretario Administrativo


C.P. Juan Carlos González Pimentel
Director de Planeación y Recursos Financieros.

16-12-16

Fecha compromiso

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación


Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

CO
6/18
0070



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 2 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>a) Que las condiciones contractuales sean estipuladas conforme a los artículos 30, 31 y 32 de las Normas Generales de Programación Presupuesto y Contabilidad del IEDF; que instituyen que el Instituto no otorgará en la ejecución del presupuesto garantías, ni efectuará depósitos para el cumplimiento de sus obligaciones de pago. Así como el no aceptar penas convencionales ni intereses moratorios a su cargo y se deberán señalar con precisión: vigencia, importe total, plazo de terminación o entrega de la obra, los servicios o bienes contratados.</p> <p>b) Que los pagos estén requisitados y registrados contablemente conforme a lo establecido en los contratos y los procedimientos SA-DRHyF-016-2015 y SA-DRHyF-25-2012.</p> <p>c) Que los contratos de bienes y/o servicios que se adquirieron, cuenten con la suficiencia presupuestal al momento de la requisición; tal y como se establece en el</p>	<p>c) Formalizar los addendum, contratos y/o convenios necesarios para garantizar al Instituto el cumplimiento de las condiciones originalmente pactadas, aun cuando sean derivados del numeral 1 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del IEDF.</p> <p>Correctiva:</p> <p>La Secretaría Administrativa deberá:</p> <p>a) Establecer mecanismos de control que garanticen la validación por parte de la UR, que recibió de conformidad la realización de servicios y/o bienes entregados.</p> <p>b) Emitir informe pormenorizado, que justifique la entrega extemporánea de bienes en materia de impresión, sobre el Convenio celebrado con Talleres Gráficos de México.</p>	

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández

0071



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No:	3	DE	13
NÚMERO AUDITORÍA:	03/16		
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02		
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	N/C		
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	MR		

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"Procedimiento SA-DACPS-02-2012", para Tramitar la requisición de compra.</p> <p>d) Adicionalmente de la partida 3611, se revisará que el pago de la orden de inserción cumpla con lo establecido conforme al Procedimiento para insertar publicaciones institucionales en medios de comunicación impresos, multimedia, electrónicos e interactivos en Internet UTCSyPDP-DC-02-2011 y al Procedimiento SA-DRHyF-016-2015.</p> <p>Para la ejecución de la presente auditoría; se seleccionaron para la partida 3611 seis contratos que suman \$8, 621,644.89 y una orden de inserción por \$2,000,000.00, que representan 51.86% del monto total del \$20,480,055.45 conformado por 78 contratos, convenios, pedidos, órdenes, etc.</p> <p>Con respecto a la partida 3362 que durante el 2015 reporto un presupuesto ejercido por \$32,494,117.61, la muestra seleccionada se conformó por un pedido \$23,174,496.34 que</p>		

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación


Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

8/18

01:72



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 4 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

representa el 71.23% del monto total de 54 contratos, convenios, pedidos, órdenes, etc. Conforme a lo anterior la muestra seleccionada para su revisión, se integra por los siguientes contratos realizados en apoyo a las elecciones 2014-2015 y de la Consulta Ciudadana sobre presupuesto Participativo 2016.

PARTIDA	CONCEPTO	No. PEDIDO/ CONTRATO	TOTAL DEL CONTRATO/PEDIDO CON IVA
3611	Servicio de publicidad interior en unidades del Sistema de Transporte Colectivo Metrobús.	C.P.A.D.-048-15	\$ 1,199,937.53
3611	Servicio de publicidad en exteriores de unidades del Sistema de Transporte Colectivo de Autobuses Urbanos de la Ciudad de México.	C.P.A.D.-061-15	\$ 1,064,880.00
3611	Servicio de impresión y distribución de papel promocional grado alimenticio para envolver tortillas.	C.P.A.D.-057-15	\$ 999,567.36
3611	Establecer diversas acciones de colaboración a fin de que "LA UNAM", a través de "TV UNAM", desarrolle la propuesta del concepto creativo y realice la producción de spots de radio y televisión.	Sin número de convenio	\$ 2,857,260.00
3611	Establecer las bases de colaboración para que "LA UNAM" colabore en diseñar e implementar la plataforma del Observatorio Electoral 2.0, para realizar el seguimiento de las páginas de internet y cuentas en redes sociales de los candidatos a jefaturas delegacionales.	Sin número de convenio	\$ 2,500,000.00
3611	Con La UNAM para realizar una Auditoría Informática al Programa de Resultados Electores Preliminares PREP 2015.	Sin número de convenio	\$ 1,950,000.00
3611	Orden de inserción UTCSyPDP Publicaciones en medios de comunicación	15/2097-Ord	\$ 2,000,000.00
3362	Diversa documentación electoral conformada por actas, boletas electorales, documentación auxiliar y documentación sistema braille.	15-43 BIS	\$ 23,174,496.34

A
351/1202
A
106/1202
A
176/1202
A
243/1202
A
1192/1202
A
1110/1202
A
265/1202

Elaboró y Coordinó
Jefe de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 5 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Resultado de la revisión y análisis del soporte documental enviado por el Secretario Administrativo, se deriva lo siguiente:

a) Respecto a la revisión efectuada sobre las que condiciones contractuales, fueran conforme a lo establecido en los artículos 30, 31 y 32 de las NGPPyC del IEDF, se determina que no existe observación de incumplimiento en relación con lo estipulado en los artículos anteriormente mencionados.

Cabe señalar que en las garantías de cumplimiento proporcionadas; se verificó en las páginas de internet correspondientes a las fianzas, la existencia de las mismas y que fueran formalizadas anterior a la firma del contrato o convenio.

No. De póliza	Nombre de la afianzadora	Fecha de póliza	Monto de fianza
C.P.AD.-048-15	3095-05174-8	16/04/2015	\$ 1,034,442.89
C.P.AD.-061-15	882553513000000000	05/05/2015	\$ 91,800.00
C.P.AD.-057-15	III-474854-RC	29/04/2015	\$ 86,169.60

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández

0074



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 6 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>b) Del soporte documental conformado por: Pólizas de diario, contra recibos, oficios de transferencias, registro de auxiliares en las cuentas de mayor, poder notarial, carta poder, identificaciones del apoderado, requisición de compra, facturas con sello de alta en almacén, requisición de compra y contratos, se detectó que en las facturas de los pagos para cubrir los contratos No. C.P.AD.-048-15, C.P. AD-061-15 y C.P.AD-057-15, existe una firma, que no identifica a quien corresponde, y no se puede constatar el origen de la verificación y conformidad de la UR, con lo establecido en el numeral 4 "Políticas de operación, fracción IV, segundo párrafo".</p> <p>Lo anterior se establece en el inciso d), fracción IV Proveedores de Servicios, Numeral 4. Políticas de Operación; del <u>Procedimiento para pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos, SA-DRHyF-016-2015.</u></p> <p>Por otra parte, falta el cargo y la firma del Personal responsable del Departamento de Registro Contable, en la <u>póliza de diario</u></p>	<p style="text-align: center;">A 60,11202 61</p> <p style="text-align: center;">A 217,1202 218</p> <p style="text-align: center;">A 4811202</p>	

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rajo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández

0175



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 7 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>número 445 de fecha 23 de julio de 2015 del contrato No. C.P.AD-048-15.</p> <p>En relación al pedido número 15-43 Bis, de la partida 3362, del pago realizado mediante transferencia electrónica, <u>se solicitó por parte de esta Fiscalizadora, se acreditara la personalidad jurídica de quien tiene actos generales de administración para pleitos y/o cobranzas, de conformidad con el Procedimiento "SA-DRHyF-16-2015", para pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos, numeral 4 "Políticas de Operación", fracción II; por lo que la Secretaría Administrativa mediante oficio No. IEDF/SA/1771/2016, informa que para garantizar el pago de los bienes y servicios, se realiza de manera directa a quien proveyó los trabajos correspondientes, que solamente se requiere el oficio de solicitud para transferencia y la cuenta corresponda con el beneficiario de la misma; se considera que operativamente este proceso no representa riesgo para finiquitar los compromisos por el Instituto; sin embargo, no se cumple con la</u></p>	<p style="text-align: center;">A 81/1202</p> <p style="text-align: center;">A 479/1202</p>	

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 8 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

normatividad establecida, en el numeral 4 "Políticas de Operación", fracción II del Procedimiento SA-DRHyF-16-2015, para pago a proveedores de bienes y servicios y otros gastos.

Del mismo pedido formalizado con Talleres Gráficos de México sobre la contratación para los "servicios de impresión de documentación electoral y auxiliar diversa", se verificó que los montos contratado, pagado y reportado, no coinciden conforme a lo siguiente:

No. DE CONTRATO	MONTO CONTRATADO	MONTO PAGADO	MONTO REPORTADO
15-43 BIS	\$ 26,780,000.00	\$23,491,925.19	\$ 23,174,496.34*

* RELACION DE CONTRATOS Y PEDIDOS DE LA PARTIDA PRESUPUESTAL 3362 EJERCICIO FISCAL 2015

- Adicionalmente, las fechas de entrega de los bienes difieren y omiten el sello de alta almacenaría y con la fecha compromiso de entrega de los materiales establecida en el

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 9 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

anexo técnico del convenio de Apoyo y Colaboración en materia de impresión y documentación electoral:

NÚMERO DE REMISIÓN	FECHA DE REMISIÓN	NÚMERO DE SELLO DE ALTA ALMACENARIA	FECHA DE RECIBIDO EN EL ALMACÉN
4430 A	07/08/2015	15-212	17/08/2015
4431 A	07/08/2015	No trae sello de alta del almacén	
4432 A	07/08/2015	15-213	17/08/2015
4433 A	07/08/2015	No trae sello de alta del almacén	

• La fecha de entrega de los materiales estipulada en el contrato arriba referido, quedó establecida el 22 de mayo del 2015; sin embargo la fecha indicada en el sello de alta almacenaría es del 7 de agosto del mismo año.

El proveedor al ser un Organismo Público Descentralizado, en el Convenio de apoyo y colaboración no contempla dentro de sus

A
21bs 1202

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández

1202
0.78



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: _____ 10 _____ DE _____ 13 _____
NÚMERO AUDITORÍA: _____ 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: _____ 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: _____ N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: _____ MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>cláusulas, garantía de incumplimiento, penalización alguna o de incumplimiento al mismo, conforme lo establece el numeral 1 tercer párrafo de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del IEDF.</p> <p>Respecto a los convenios, contratos u órdenes de inserción; Convenio de colaboración, Convenio específico de colaboración académica, científica y cultura, la orden de inserción UTCSTyPDP/ 070/15 y el contrato 15-43 BIS, no presentan irregularidad alguna de lo anteriormente mencionado.</p> <p>Por otra parte se observó que las fechas de pago establecidas en los contratos y pedido No. C.P.AD.-048-15, C.P.AD-057-15 y 15-43 BIS, difieren de las fechas del soporte documental, conforme lo siguiente:</p>		

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y
Evaluación


Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

0.73



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: 11 DE 13
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
-------------	---------------	------------------

No. de contrato y/o pedido	Fecha de pago en el contrato	Fecha de pago efectuado		
C.P.AD.-048-15	1er pago: 24-06-2015 2do pago: 30-11-2015	1er pago: 21-07-2015 2do pago: 3-12-2015	<div style="text-align: center;">A 80,86 / 1202</div> <div style="text-align: center;">223, 234 / 1202</div> <div style="text-align: center;">A 313, 390-393 / 1202</div>	
C.P.AD.-057-15	16-06-15	24-06-15		
15-43 BIS	30%: 17-03-2015 2do pago: 7 días siguientes a la entrega total de los bienes 17-08-2015	12-05-15 26-08-15		
<p>Es importante señalar que dichos pagos extemporáneos no son inherentes a la Secretaría Administrativa, en virtud de que, el Proveedor entregó la documentación para su pago fuera de las fechas establecidas en el contrato.</p> <p>c) Al revisar los contratos de bienes y/o servicios que se adquirieron, se comprobó que la suficiencia presupuestal fue otorgada al momento de la requisición; tal y como se establece en el "Procedimiento SA-DACPS-02-2012", para Tramitar la requisición de compra;</p>				

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No: _____ 12 _____ DE _____ 13 _____
NÚMERO AUDITORÍA: 03/16
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: N/C
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: MR

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>por lo que no se generan observaciones o recomendaciones al respecto.</p> <p>d) Se inspeccionó que la orden de inserción No. UTCSTyPDP/070/15, cumpliera con el pago correspondiente, acorde a lo establecido en el "Procedimiento UTCSTyPDP-DC-02-2011" para insertar publicaciones institucionales en medios de comunicación impresos, multimedia, electrónicos e interactivos en Internet y al Procedimiento SA-DRHyF-016-2015, sin detectar incumplimiento al respecto; por lo que, no se genera observación alguna de lo antes mencionado.</p> <p>Fundamento Legal.</p> <p>"Procedimiento:</p> <p>SA-DACPS-02-2012, para "Tramitar la requisición de compra."</p> <p>SA-DRHyF-016-2015 "Pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos".</p>		

Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría

Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación

Lic. Martha Elena Chicano Hernández

CO
14/18
0081



CONTRALORÍA GENERAL
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA No:	13	DE	13
NÚMERO AUDITORÍA:	03/16		
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02		
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	N/C		
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	MR		


ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa		TIPO DE AUDITORÍA: Financiera
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO

SA-DRHyF-25-2012 "Realizar el registro contable de egresos".


UTCSyPDP-DC-02-2011 "Procedimiento para insertar publicaciones institucionales en medios de comunicación impresos, multimedia. Electrónicos e interactivos en Internet".

Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del IEDF


Elaboró y Coordinó
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación


Lic. Wendy Téllez Becerril

Supervisó
Subdirectora de Auditoría


Lic. Ma. de Lourdes Guatí Rojo Moreno

Autorizó
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación


Lic. Martha Elena Chicano Hernández

18/12