

N° de Auditoria: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.	
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017		Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	
		Ejercicio Auditado: 2016	

ÍNDICE

	Hoja
a) ANTECEDENTES.	2
b) ALCANCE.	7
c) OBJETIVO.	7
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.	7
e) RESULTADO DE LA REVISIÓN.	8
f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.	18
g) CEDULAS DE OBSERVACIONES	19

Handwritten signature and stamp in the bottom right corner. The stamp includes the number 697 and some illegible text.

N° de Auditoría: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

a) ANTECEDENTES.

El Presupuesto asignado al Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF) conforme a Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2016 publicado en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 30 de diciembre de 2015 ascendió a \$1,129,684,111 pesos. Adicionalmente en el Anexo III del decreto, se contemplaron \$8,000,000 pesos para el fortalecimiento y operación de la Atención Ciudadana y la Asesoría Legal Preventiva en la Contraloría General de dicho Instituto, decretando un presupuesto original por \$1,137,684,111 pesos.

Al final del ejercicio del 2016 el presupuesto ejercido ascendió a \$1,249,209,210, siendo la diferencia por \$111,525,099.40 de pesos entre el presupuesto original y el ejercido; y provino de la ampliación líquida destinada al incremento al gasto corriente por \$100,000,000 a devengarse en el capítulo de gasto 1000, y los \$11,525,099 restantes provienen de los ingresos obtenidos por rendimientos financieros y otros ingresos, tales como multa a proveedores, ventas de bases de licitación, sanción económica por responsabilidades e ingresos acumulables diversos.

En el Plan General de Desarrollo se establecen las Políticas Generales como el marco de referencia, las directrices institucionales de mediano y largo plazo, que sirven de base para la definición de objetivos estratégicos y líneas de acción, reconociendo el de organización y funcionamiento.

El IEDF en atención a lo dispuesto por el artículo 69, fracción 11 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales del Distrito Federal (Código) y en el marco de las Políticas y Programas Generales contenidas en el Plan General de Desarrollo del Instituto 2014-2017; estableció como objetivo central el de "ejercer el gasto institucional acorde a mecanismos de control eficientes y disposiciones que incrementen la calidad de la gestión administrativa, y que paralelamente aseguren una rendición de cuentas oportuna y veraz".

En el inciso b) del apartado II del Artículo 64 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales del Distrito Federal, se señala que la Secretaría Administrativa tiene como atribuciones el uso y optimización de los recursos financieros, humanos y materiales.

En la Ley General de Contabilidad Gubernamental, señala en el artículo 1 que tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización. Por ello, su observancia es obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal, entes autónomos, entidades de la administración pública paraestatal de la Federación, entidades federativas y municipios, así como órganos político administrativos y ayuntamientos.



071
170
12
3/20

N° de Auditoría: CG.-03/17	Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

De forma adicional, en sus artículos 6 y 7, estipula la existencia del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, que emitirá las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera, aplicables a los entes públicos, cuya adopción e implementación son de carácter obligatorio.

Complementariamente, en el ámbito local surge el Consejo de Armonización Contable del Distrito Federal (CONSAC); su propósito principal es conducirse como órgano auxiliar del CONAC, en el seguimiento de la adopción normativa y del proceso de armonización contable progresiva, que deben de observar los entes públicos de la administración local.

El CONSAC de la Ciudad de México, se creó el día 20 de junio del 2011, en cumplimiento a lo establecido en los artículos, 10 bis y tercero transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en las Reglas de Operación de los Consejos de Amortización Contable.

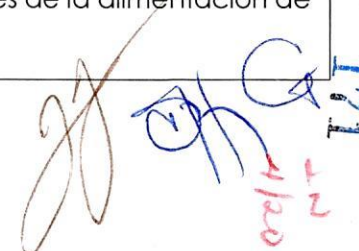
El "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa 2016", se trazó para agilizar la contabilidad del gasto institucional sin armonización, mediante la implementación del Sistema Informático Integral de Administración (SIAD), cuya finalidad fue modernizar el registro, control y fiscalización del gasto público, con base en la nuevas disposiciones de la materia, que determinan la obligación de armonizar la contabilidad y la emisión de información financiera a nivel nacional, para generar información que contribuya a la toma de decisiones y apoye la administración de los recursos públicos.

El Programa plantea dos actividades institucionales que son los resultados que entregará al concluir su ejecución:

- Armonización de la normatividad en materia de ejercicio del gasto con el SIAD
- y Operatividad integral del SIAD.

La acción inicial implica la tarea de revisión de procedimientos, normas y lineamientos, conforme a los que el IEDF ejerce su presupuesto, a fin de alinearlos con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los ordenamientos que emitan, en el ámbito de sus atribuciones, el CONAC y el CONSAC.

En la operación integral del SIAD se asigna a la Secretaría Administrativa, como responsable de la administración de dicho sistema; y contará con un registro y control del gasto institucional y todas las demás unidades del IEDF como usuarias, son corresponsables de la alimentación de datos en el referido sistema.



Handwritten signatures and stamps in blue and red ink, including a date stamp "12/12/17".

N° de Auditoria: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.	
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017		Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	
		Ejercicio Auditado: 2016	

Por otra parte, el Artículo 68, primer párrafo del Código señala que la Secretaría Administrativa es el órgano ejecutivo que tiene a su cargo la administración de los recursos financieros, humanos y materiales del Instituto Electoral, es responsable de su patrimonio, de la aplicación de las partidas presupuestales y del uso eficiente de los bienes muebles e inmuebles.

El Reglamento Interior del Instituto Electoral del Distrito Federal, en su Artículo 23, establece como atribución del Secretario Administrativo, adoptar las medidas para la atención y seguimiento de las necesidades administrativas del IEDF.

El 14 de octubre del 2016 mediante Acuerdo JA127-16 fue aprobado la última modificación al Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral del Distrito Federal, quedando conformada la Secretaría Administrativa para el desarrollo de sus funciones por:

Titular de la Secretaría Administrativa

Secretaria Ejecutiva
Asesor "C"
Asistente Administrativo
Chofer

a) Dirección de Planeación y Recursos Financieros.

Auxiliar de Servicios
Asistente Administrativo
Departamento de Evaluación y Seguimiento

Subdirección de Planeación Programación y Presupuesto
Departamento de Trámites y Pagos
Departamento de Contabilidad Presupuestal
Departamento de Planeación y Prospectiva
Analista (3)

Subdirección de Contabilidad
Departamento de Registro Contable
Departamento de Análisis e Información Contable



12/09/17



CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRATORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 5 de 19

Referencia: CG.-03/17

N° de Auditoria: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

Analista (3)

b) Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

Departamento de Seguridad y Protección Civil

Analista (1) Asistente Administrativo Auxiliar de Servicios (10)

Recepcionista (2)

Subdirección de Adquisiciones.

Departamento de Control e Integración de Procedimientos

Departamento de Investigación, Análisis y Selección de Mercado

Analista (6)

Subdirección de Patrimonio Institucional

Departamento de Control Patrimonial

Departamento de Mantenimiento y Servicios

Analista (2)

Chofer (6)

C) Coordinador/a de Recursos Humanos

Auxiliar de Servicios

Departamento de Servicios Médicos

Enfermera

Departamento de Administración de Personal

Analista (3)

Departamento de Relaciones Laborales

Analista (2)

Departamento de Registro e Incorporación

173
6/20

N° de Auditoría: CG.-03/17

Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".

Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.

Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017

Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017

Ejercicio Auditado: 2016

Analista (2)

Los recursos financieros que administra la Unidad de Gobierno por actividad institucional y en apego a los objetivos estratégicos, se identifican distribuidos por Denominación, Centro Gestor(CG), Unidad Responsable(UR), Responsable Operativo(RO), Finalidad(FI), Función(F), Sub Función(SF), Resultado(R), Sub Resultado(SR), Actividad Institucional(AI), Programa General o Institucional al que se vincula(PP), Presupuesto Original, Denominación de la Acción, Unidad de Medida y Meta, identificando los presupuestados al " Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016" los siguientes:

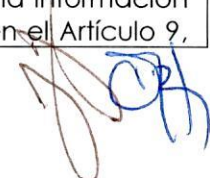
"PROGRAMA INSTITUCIONAL DE MODERNIZACIÓN, SIMPLIFICACIÓN Y DESCONCENTRACIÓN ADMINISTRATIVA 2016"
POR ACTIVIDAD INSTITUCIONAL Y METAS 2016

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO ORIGINAL	CG	UR	RO	FI	F	SF	R	SR	AI	PP	FF	TG	DENOMINACIÓN DE LA ACCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	META
Armonización de la normatividad en materia de ejercicio de gasto con el SIIAD	71,385	24A000	04	01	1	3	6	02	03	02	31	101	01	Determinar los procedimientos que deben modificarse o, en su caso elaborarse	Informe	1
														Asegurar la generación de procedimientos que permitan el desarrollo de una gestión administrativa eficiente	Procedimiento	1
														Asegurar la ejecución y el seguimiento eficaz del gasto institucional	Actualización	1
														Asegurar que las adquisiciones, arrendamientos y prestaciones de servicios institucionales se realicen de acuerdo a lineamientos actualizados	Actualización	1
Operatividad Integral del SIIAD	71,869	24A000	04	01	1	3	6	02	03	03	31	101	01	Asegurar la operación integral del SIIAD	Personal capacitado	1
														Lograr que el personal encargado de la operación del SIIAD en las unidades responsables conozca detalle el funcionamiento del sistema	Informe	1
														Lograr que el personal encargado de la operación del SIIAD en las unidades responsables opere sin contratiempos el sistema	Asesoría	1

Es importante señalar que el 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

Como se había mencionado anteriormente para la emisión de las normas contables y lineamientos sobre la generación de la información financiera a generar por los entes públicos se fundó el CONAC; el cual en su segunda reunión del 2013 y con fundamento en el Artículo 9,

12
7/20



N° de Auditoría: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

fracciones XII y XIII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental acordó determinar los plazos máximos al mes de junio del 2015 para implementación de un sistema que integre en forma automática dicha información con cifras al 2014.

Con el objeto acatar lo requerido por dicha ley, el IEDF adquirió en el 2012 el Sistema Informático Integral de Administración (SIAD), sobre el cual se desarrolló el "Programa Institucional Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa 2016" motivo de la presente auditoría de desempeño.

b) ALCANCE.

El programa plantea dos actividades institucionales a desarrollar durante el ejercicio del 2016:

- Armonización de la normatividad en materia de ejercicio del gasto con el SIAD.
- Y operatividad integral del SIAD.

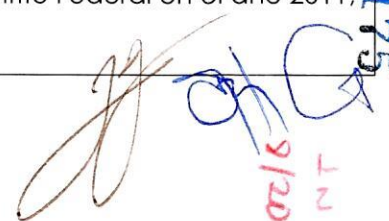
Por lo que se efectuó el análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa 2016", a efecto de determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; a fin de medir la economía, eficiencia, eficacia, transparencia y rendición de cuentas del programa, así como la problemática por la cual no fue posible su consolidación.

c) OBJETIVO.

Verificar que la Secretaría Administrativa alcance la armonización de la normatividad en materia del ejercicio del gasto y la operatividad integral del Sistema Informático Integral de Administración (SIAD).

d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

En la realización de la presente Auditoría de Desempeño, se manejaron los Lineamientos Generales para la realización de Auditorías De Desempeño en la Administración Pública del Distrito Federal, que es el resultado de la investigación, la experiencia de su aplicación y la estandarización de los criterios, normas y técnicas generales en el desarrollo de este tipo de auditoría a nivel internacional y nacional, orientándolo al nuevo enfoque de la auditoría de desempeño conceptualizada por la Contraloría General del Distrito Federal en el año 2011, estando actualmente vigentes.



N° de Auditoría: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

Realizando las siguientes actividades:

- 1) Elaboración de la Cedula de entendimiento de la Unidad, que considera la evaluación al instrumento jurídico del programa, sus objetivos, indicadores de resultados y de gestión, estructura programática, administración de riesgos entre otros.
- 2) Desarrollo del Diagrama Conceptual del lineamiento estratégico, donde se contemplan las actividades institucionales y metas: así como los indicadores de gestión específicos y la transparencia de la información.
- 3) Cédula Analítica, se evalúa el alineamiento estratégico del Programa al Plan General de Desarrollo, estructura organizacional y rendición de cuentas.
- 4) Visita inspección sobre el funcionamiento del SIAD.
- 5) Diagnóstico sobre las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), en el programa.
- 6) Aplicación cuestionario de control sobre la planeación estratégica, Presupuesto por Resultados, control interno e indicadores, administración de recursos y evaluación del desempeño.

e) RESULTADO DE LA REVISIÓN.

1) Cedula de Entendimiento.

En la elaboración de la Cedula de entendimiento; se examinó la naturaleza jurídica, la base legal y normativa que le aplica y que dio origen al Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa 2016, así como los objetivos e indicadores de resultados, la estructura programática presupuestal, sub-resultado y actividad institucional, estructura organizacional y administración de riesgos.

Del análisis efectuado al entendimiento del marco jurídico y regulatorio, se detectó que el programa cuenta con una base legal, tiene claramente definidos los objetivos, se presentan indicadores, en relación al avance en los procesos del Programa; así como los recursos humanos y materiales requeridos para su operación.

176
171
9/23



N° de Auditoria: CG.-03/17	Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

Es importante señalar que en la metodología utilizada en el programa para la generación de indicadores se basó en el Manual de Planeación de Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF); utilizando la Metodología del Marco Lógico (MML).

Referente a las evaluaciones sobre el Sistema de Seguimiento y Evaluación del Plan General de Desarrollo del IEDF del Programa en el 2016, elaborado por la SA, se alcanzó un cumplimiento para las dos actividades del 84.76%, debido a que el SIAD durante ese año se encontraba en etapa de implementación y puesta en marcha; y hasta en tanto no se liberaran los procesos, se llevaría a cabo las modificaciones pertinentes a los procedimientos. Por lo que se considera que no dio cumplimiento al programa auditado.

Se asignaron recursos presupuestales a las dos actividades, conforme a lo siguiente:

- Armonización de la normatividad en materia de ejercicio del gasto con el Sistema Informático Integral de Administración (SIAD) \$71,385.00.
- Operatividad integral del SIAD \$71,869.00.

Sin embargo; en la primera actividad el ejercicio presupuestal fue modificado a cero pesos y de la segundo se ampliaron a \$597,861.92.

Lo anterior se fortalece con la respuesta emitida por la SA en el oficio IECM/SA/1287/2017 de fecha 5 de diciembre del 2017, que indica que de los recursos mínimos programados para las dos actividades sumaron \$143,254 por concepto de papelería, papel y consumibles de cómputo, que fueron atendidos, pero no erogados con los recursos solicitados; por lo que los mismos en su momento fueron reasignados a otras actividades institucionales.

Por otra parte, se considera que, en las acciones relativas a la administración de riesgos, no se atestiguó evidencia relativa, señalando la SA en el Cuestionario de Control en la respuesta correspondiente a la pregunta número 78, "que se tiene considerado integrar al manual de planeación para el ejercicio fiscal 2019 los criterios para considerar un mapa de riesgo dentro de los programas institucionales".

Por último en la aplicación y seguimiento de acciones en materia de Control Interno, sí se realizó el avance del programa y estabilización del sistema de manera periódica; sin embargo, la SA mediante el oficio número IECM/SA/1287/2017 de fecha 5 de diciembre del 2017, informa que no fue posible concluir en su totalidad las actividades de difundir el Manual de Operación del SIAD, modificar y elaborar los procedimientos de los recursos financieros, humanos materiales, y de control patrimonial del Instituto que se deriven de la evaluación.



N° de Auditoria: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

correspondiente; por último, revisar y en su caso, actualizar las normas generales de programación, presupuesto y contabilidad del Instituto; por lo que se considera que no cumplimiento a la actividad 1 del programa.

2) Diagrama Conceptual del lineamiento estratégico.

Con este documento se determina que los objetivos se encuentran alineados al Programa General de Desarrollo del Distrito Federal 2014-2017; el cual cuenta con la misión y visión establecidas en el Manual de Planeación del IEDF para el ejercicio fiscal del 2016.

En base al análisis del soporte documental proporcionado y a las respuestas al Cuestionario de Control aplicado sobre las siguientes 2 actividades institucionales:

- Armonización de la normatividad en materia de ejercicio del gasto con el SIIAD.
- Operatividad integral del SIIAD.

Se identificó el Programa General de Desarrollo del IEDF, la naturaleza jurídica, base legal reguladora, misión, visión, objetivos estratégicos, Resultados y Sub-resultado por Actividad Institucional, metas, presupuesto, estructura organizacional, indicadores de gestión, áreas de riesgo y las obligaciones en el Portal de Transparencia.

Derivado a la revisión de los puntos anteriores, se estableció que no cuentan con indicadores del Portafolio Integral de Monitoreo y Evaluación (PORTIME); sin embargo, utilizan indicadores estratégicos y de gestión Metodología del Marco Lógico (MML) establecidos en el Manual de Planeación del IEDF, que permiten medir el grado de logro de los objetivos del Programa y los resultados obtenidos respecto a lo establecido en el Plan General Armonizado.

Así mismo no existe evidencia a la administración de riesgos por parte de la SA, conforme a la respuesta referida anteriormente en el Cuestionario de Control.

Conforme lo establecido en el Manual de Planeación del IEDF para el ejercicio del 2016 y la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México en los Artículos 2, 3 y 121, se verificó que la rendición de cuentas por parte de la SA, dio cumplimiento a esta actividad, que tiene por objeto en específico, fomentar la transparencia y la rendición de cuentas.

CG-178
10/20



N° de Auditoria: CG.-03/17	Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017
	Ejercicio Auditado: 2016

Se estableció que no cuentan con indicadores del Portafolio Integral de Monitoreo y Evaluación (PORTIME); sin embargo, utilizan indicadores estratégicos y de gestión establecidos en el manual de planeación del IEDF; que permiten medir el grado de logro de los objetivos de la DEPCyC y los resultados obtenidos respecto a lo establecido en el Plan General Armonizado.

Con respecto a la identificación de riesgo, la DEPCyC, indica mediante la aplicación de cuestionario de control que no se cuenta con un mapa de riesgos.

3) Cedula analítica

En base al soporte documental proporcionado y Cuestionario de Control aplicado, se realizó el análisis y evaluación del alineamiento estratégico y los objetivos estratégicos de la SA para la evaluación del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración administrativa 2016", donde el objetivo central del programa es el de "ejercer el gasto institucional conforme a mecanismos de control eficientes y disposiciones que incrementen la calidad de la gestión administrativa, al tiempo que aseguren una rendición de cuentas oportuna y veraz". En este entendido, el programa se encuentra alineado con la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Así mismo se pudo verificar que la Misión y Visión del Instituto se encuentran establecidas y alineadas al Plan General del Desarrollo; donde se verificó que el IEDF cuenta con 5 objetivos estratégicos:

Cumplir de forma sobresaliente con las atribuciones y funciones exclusivas del IEDF.

Incrementar la eficiencia de las actividades institucionales que realizan en colaboración con otras autoridades.

Elevar la efectividad de los procesos y funciones susceptibles de ser delegables.

Certificar procesos del IEDF para garantizar su desarrollo conforme a estándares nacionales e internacionales.

Generar valor público, de forma transversal, a través de sus actividades Institucionales.

El "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa 2016" tiene como Actividades Institucionales:


08/12/20
179

N° de Auditoría: CG.-03/17	Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

- La armonización de la normatividad en materia del ejercicio del gasto con el SIAD.
- La Operatividad integral del SIAD.

Estas actividades implican una exhaustiva tarea de revisión de procedimientos, normas y lineamientos, conforme a los que el instituto Electoral ejerce su presupuesto, trazando como Objetivos Específicos:

La armonización de la normatividad interna en materia de ejercicio de gasto con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los ordenamientos que emitan en el ámbito de sus atribuciones, el CONCAC y CONSAC-DF.

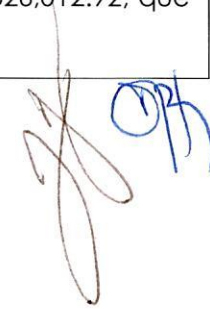
Lograr que todas las Unidades Responsables del Instituto operen eficientemente el SIAD, para facilitar el registro y control del gasto institucional.

En base a lo anterior se considera que existe una concordancia entre las actividades y objetivos del programa con el Plan General de Desarrollo del Instituto.

Como se había mencionado anteriormente en el "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa 2016" sus dos Actividades Institucionales (AI's), están enfocadas a incrementar la calidad de la gestión administrativa, mediante el uso de un sistema moderno y eficiente que permita un control eficiente del gasto a través de la armonización de la normatividad interna en materia del gasto con el SIAD.

De la revisión a los recursos presupuestados para cada AI's, en el documento denominado "Ejercicio del Presupuesto de Flujo de Efectivo de Diciembre 2016", se encontró que el presupuesto aprobado para la Actividad Institucional "Armonización de la normatividad en materia del ejercicio de gasto con el SIAD" fue de \$71,385 monto que fue modificado; y en la Actividad Institucional "Operatividad Integral del SIAD" existe una modificación al presupuesto aprobado de \$71,869, a \$597,881.92 ejercido por lo que existe una diferencia de \$526,012.92, que modifica los montos de la Actividad Institucional.

180
13/20



N° de Auditoría: CG.-03/17

Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".

Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.

Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017

Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017

Ejercicio Auditado: 2016

REPORTE DE EJERCICIO DE GASTO POR CUMPLIMIENTO Y RESULTADO

ACTIVIDAD INSTITUCIONAL	APROBADO	AMPLIACIÓN	APROBADO + AMPLIACIÓN	MODIFICADO	DIFERENCIA	EJERCIDO
Armonización de la normatividad en materia de ejercicio del gasto con el SIIAD.	\$ 71,385.00	\$ -	\$ 71,385.00	\$ -	\$ 71,385.00	\$ -
Operatividad integral del SIIAD.	\$ 71,869.00	\$ -	\$ 71,869.00	\$ 597,881.92	-\$ 526,012.92	\$ 597,881.92

En relación al desempeño de Resultados de las dos Actividades Institucionales del Programa, a partir del análisis realizado a los Informes de Cumplimiento y Resultados trimestrales la SA alcanzó el 95.15% en promedio para el Resultado 02 en general, cifra que incluye a las dos AI's; por otra parte en el Informe Anual de Cumplimiento y Resultados 2016, la SA indica haber alcanzado el 91.61% para el Resultado 02 y en el Reporte Anual del Sistema de Seguimiento y Evaluación del Plan General de Desarrollo que describe el avance mensual de las acciones, indicadores y metas por AI correspondiente a los cuatro trimestres del ejercicio 2016, el porcentaje alcanzado para las dos actividades fue de 84.76%.

Así mismo en respuesta a la pregunta 31 del cuestionario de control, la SA responde que el Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración 2016 se cumplió en un 91.25%

No.	RESULTADO	COBERTURA DE CUMPLIMIENTO POR RESULTADO Y AI's			
		% ANUAL X INF TRIMESTRAL	% INFORME ANUAL	% SEGUIMIENTO ANUAL PNG	% CUESTIONARIO
02	Instrumentar acciones de mejora continua a la estructura, sistemas y procedimientos administrativos.	95.15	91.61	84.76	91.25

En cuanto al nivel de cumplimiento alcanzado por Actividad Institucional, la SA reporta que, en el primer trimestre del Informe de Cumplimiento y Resultado, la AI Operatividad integral del SIIAD, alcanzó un 98% y argumentó en el mismo informe, que debido a que el SIIAD

[Handwritten signatures and dates]
18/12/17

N° de Auditoría: CG.-03/17

Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".

Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.

Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017

Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017

Ejercicio Auditado: 2016

se encontraba en etapa de implementación y puesta en marcha, y hasta en tanto no estuvieran liberados los procesos se podrían llevar a cabo la difusión del manual de operación.

De la Armonización de la normatividad en materia del ejercicio del gasto con el SIAD, para el segundo y tercer trimestre de los Informes de Cumplimiento y Resultado, la SA reportó que la AI alcanzó el 66.66% de cumplimiento para ambos periodos bajo los mismos argumentos.


Para el cuarto trimestre la SA reportó que el cumplimiento para la AI Operatividad integral del SIAD, alcanzó un 95.56% y argumentó que debido a que el SIAD se encontraba en etapa de estabilización, y hasta en tanto no se concluyera esa etapa la SA estaría en posibilidad de realizar las modificaciones correspondientes.

CUMPLIMIENTO DE RESULTADOS POR ACTIVIDAD INSTITUCIONAL
Informes Trimestrales de Cumplimiento y Resultados

ACTIVIDAD INSTITUCIONAL	Primer Trimestre %	Segundo Trimestre %	Tercer Trimestre %	Cuarto Trimestre %	Cumplimiento promedio anual PROGRAMA
Armonización de la normatividad en materia de ejercicio del gasto con el SIAD.		66.66	66.66		81.72 %
Operatividad Integral del SIAD.	95			95.56	

Con oficio IECM/SA/1287/2017 del 5 de diciembre del 2017 la SA refiere que las acciones pendientes de realizar para ambas actividades fueron:

- 1) Difundir el manual de operación del SIAD.
- 2) Modificar y elaborar los procedimientos para la administración de recursos financieros, humanos y materiales, y de control patrimonial del Instituto que se deriven de la evaluación correspondiente.
- 3) Revisar, y en su caso, actualizar las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del IEDF.



182

IN

15/20

N° de Auditoria: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	Ejercicio Auditado: 2016

En base a lo anterior y en forma general, se determina que no se lograron los alcances de las Actividades Institucionales del programa; al no haber realizado en el ejercicio del 2016 la armonización de la normatividad en materia del ejercicio del gasto con el SIAD y su operatividad integral.

Es importante señalar que, para la formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos vigente, el Responsable Operativo durante la etapa de elaboración de Anteproyecto de Presupuesto, lo realiza con base en las Actividades Institucionales que derivaron del Programa Institucional 2016. (Manual 2016, Capítulo 4. Disposiciones de la planeación institucional, Numeral 4. Criterios y Lineamientos para elaborar e integrar el Programa Operativo Anual y el Anteproyecto de Presupuesto)

Las UR's presupuestarán cada una de sus AI's con estricto apego al presupuesto base cero. Para iniciar los trabajos de formulación del Anteproyecto de Presupuesto, las UR's elaborarán una proyección de gastos en la que cuantificarán física y financieramente sus requerimientos y posteriormente considerarán la asignación y distribución del presupuesto AI.

Por lo anterior se considera que el ejercicio del presupuesto se realizó a pegado a los objetivos establecidos en las Actividades Institucionales y al presupuesto original asignado.

4) Visita de inspección

A efecto de constatar la operación del SIAD, mediante oficio IECM/CG/SACyE/085/2017 de fecha 22 de noviembre de 2017 y el Acta de Inspección 14/17, se realizó visita física para verificar los siguientes procesos que realiza el SIAD:

- a) Pago de nómina.
- b) Registro de inventarios y bienes de consumo.
- c) Emisión de reportes financieros que emite el SIAD.

Los procesos se llevaron a cabo sin problemas y se constató que estos procesos operan de manera oportuna. La SA proporcionó impresiones de pantalla de los procesos verificados. Sin embargo, durante la visita de inspección se constató que la SA no detenta un Manual de Operación para el SIAD.



Handwritten signatures and stamps, including a circular stamp with the date 16/12 and the number 12.

N° de Auditoría: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.	
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017		Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	
Ejercicio Auditado: 2016			

Así mismo, se verificó que usuarios y contraseñas se comparten para llevar a cabo la ejecución de los procesos y operar el Sistema; algunos usuarios refieren que no hay capacitación o no la recibieron (de manera formalizada) para operar el Sistema.

En cuanto a la emisión de Estados Financieros, la SA refiere que el Sistema se está adecuando a las necesidades de la operación institucional, en la emisión de Estados Financieros se tiene contemplada la actualización constante a la normativa señalada por el CONAC, CONSAC-DF y lo solicitado por la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México; en ese sentido, el Sistema está en proceso de adecuación de la salida de informes financieros e informes trimestrales.

Los reportes que emite la SA son:

- ☐ Balanza de Comprobación
- ☐ Balanza General
- ☐ Estado de Variación en la Hacienda Pública
- ☐ Estado de Flujo de Efectivo
- ☐ Estado de Actividades
- ☐ Estado de Cambios en la Situación Financiera

Con oficio IECM/SA/1287/2017 de fecha 5 de diciembre de 2017 la SA refiere que no cuenta con un Manual de Operación para el SIAD dado que el sistema no se encuentra operando en su totalidad, "hasta que los procesos que conforman el Sistema fueran liberados se estaría en condiciones de llevar a cabo las modificaciones y actualizaciones a los procedimientos y la normativa, y la difusión del Manual de Operación; además, de que la SA estaba en espera de la aprobación de las leyes secundarias de la Ciudad de México, normatividad que afecta a los procedimientos del Instituto". Mientras tanto, la SA aduce que la operación del Sistema se ajusta al Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC como lo marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Derivado de la visita de inspección se resume que existe una falta de control sobre los usuarios y sus atribuciones, así como la falta de un manual de operación del SIAD y un Programa de capacitación a los usuarios para la operación del SIAD implementado al 100%.

5) Diagnóstico sobre las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), en el programa.

Fortaleza:



781
IN
17/20

N° de Auditoria: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.	
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017		Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017	
Ejercicio Auditado: 2016			

La principal fortaleza del Instituto Electoral de la Ciudad de México es que cuenta con un sistema informático administrativo (SIAD), creado para modernizar y eficientizar su gestión administrativa, dicho Sistema tiene la capacidad de adaptarse a las necesidades del Instituto, a las actualizaciones constantes en materia de normatividad y para la armonización de la contabilidad gubernamental.

Dentro de su estructura contempla una Unidad Responsable de planear y organizar dicho programa, considerando la asignación de recursos presupuestales.

Oportunidad:

En la evaluación al desempeño, La SA deberá culminar al 100% la implementación del Sistema Informático Integral de Administración (SIAD) y concluir los módulos, funciones y/o procesos pendientes por desarrollar para que el Sistema opere integralmente y cumpla con la finalidad del Programa Institucional.

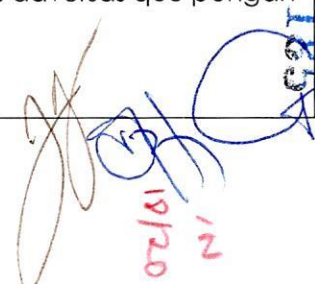
Debilidad:

La falta del Manual de Operación del SIAD, donde se describan formalmente las funciones, responsabilidades del personal encargado de la ejecución y los procesos que se llevan a cabo, puede derivar en la disminución de la operación eficiente e integral del Sistema, además de que se detectó una falta de control interno sobre los accesos al Sistema.

Carencia de implementación de controles internos que le permitan detectar posibles desviaciones sobre el alcance del objetivo del programa; a fin de que pueda prevenirlos, corregirlos o eliminarlos.

Amenaza:

El "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa 2016" no tiene contemplado la administración de un mapa de riesgos, así como un control interno que permitan diagnosticar y anticipar situaciones adversas que pongan en riesgo la operación del Sistema.


19/20
12

N° de Auditoría: CG.-03/17

Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".

Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".

Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.

Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017

Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017

Ejercicio Auditado: 2016

f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

Al término de la ejecución de la presente auditoría de desempeño, esta fiscalizadora considera que la Secretaría Administrativa no dio cabal cumplimiento al "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016", por no alcanzar el objetivo del programa consistente en armonizar la normatividad interna en materia de ejercicio del gasto con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los ordenamientos que emitan, en el ámbito de sus atribuciones, el Consejo Nacional de Armonización Contable y el Consejo de Armonización Contable del Distrito Federal, proviniendo a esta Unidad Responsable a culminar la Armonización de la normatividad en materia de ejercicio del gasto con el SIAD y la operatividad integral del SIAD, estableciendo los mecanismos de control necesarios para evaluar periódicamente el avance, analizar posibles desviaciones o recesos y le permitan tomar las mejores acciones para el logro del propósito del programa.

Contralor General



Lic. Jorge Alberto Diazconti Villanueva

Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación



Lic. Martha Elena Chicano Hernández

186
12
19/20
981



**CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

Hoja N° 19 de 19

Referencia: CG.-03/17

N° de Auditoria: CG.-03/17		Tipo de actividad: Análisis a los resultados presentados del "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".	
Rubro o Aspecto Revisado: "Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa del Instituto Electoral 2016".		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa.	
Fecha de Inicio: 29/Septiembre/2017	Fecha de Conclusión: 18/Diciembre/2017		Ejercicio Auditado: 2016

g) CEDULAS DE OBSERVACIONES

187
20/20
12

