



CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN



Título: "Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Auditoría Núm. 05/21

Oficio No. IECM/CI/195/21
Ciudad de México, a 23 de diciembre de 2021

Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández
Secretario Administrativo
Presente.

Me refiero a la Auditoría 05/21 denominada "Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)" y de conformidad con los artículos 103, 105 fracciones II, III y XXVIII del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México; 21 y 22 fracción II y VII del Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad de México, relativos a las atribuciones de la Contraloría Interna; en cumplimiento del Programa Interno de Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2021, y a los artículos 1, 4 y 7 de la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad de México, envío a usted para su conocimiento el Informe de Resultados Definitivo de la Auditoría antes mencionada, practicada a la Secretaría Administrativa.

Sin más por el momento, le envió un cordial saludo.

Atentamente,
El Contralor Interno

Dr. Francisco Calvario Guzmán

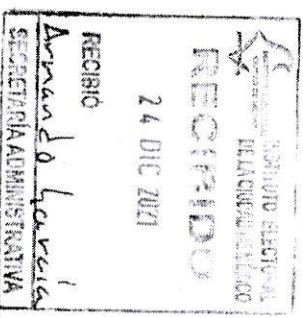
C.c.p.: Mtra. Patricia Avendaño Durán - Consejera Presidente del IECM - Para su conocimiento - Presente
C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez - Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación - Para su conocimiento - Presente

Somos un Instituto de Calidad



En el Instituto, Fomentamos la Ciudad de México, entendemos y comprometidos a administrar elecciones locales, integramos, consideramos mecanismos de participación ciudadana, independientes y transparentes en las y los habitantes de la Ciudad de México; la cultura democrática, la participación y el ejercicio pleno de la ciudadanía, en apoyo a los ciudadanos, fortalecemos la función electoral municipal, cumpliendo con los requisitos legales y reglamentarios, y mejorando continuamente la eficiencia de nuestro sistema de Gestión Electoral.

Huizaches No. 25, Colonia Rancho Los Colorines, Tlalpan, C.P. 14386, Ciudad de México. Computador 5483-3800



c/ancos

**CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

Hoja N° 1 de 202/23
Referencia: 05/21

N° de Auditoria: 05/21		Tipo de auditoria: Financiera	
Áreas o Unidad Administrativa:		Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.	
Rubro o Aspecto Revisado:		"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"	
Fecha de Inicio: 01/10/2021		Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020
<div> <div>ÍNDICE</div> <div> <div>q) ANTECEDENTES</div> <div>b) ALCANCE</div> <div>c) OBJETIVO</div> <div>d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS</div> <div>e) DESARROLLO DE LA REVISIÓN</div> <div>f) RESULTADO DE LA REVISIÓN</div> <div>g) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL</div> <div>h) CÉDULA DE OBSERVACIÓN</div> </div> <div> <div>Hoja</div> <div>2</div> <div>3</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>5</div> <div>9</div> <div>18</div> <div>20</div> </div> </div>			

CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

14
Hoja N° 2 de 20 3/23
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21	Tipo de auditoría: Financiera		
Áreas o Unidad Administrativa:	Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.		
Rubro o Aspecto Revisado:	"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"		
Fecha de Inicio: 01/10/2021	Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020	

a) ANTECEDENTES

El Instituto Electoral de la Ciudad de México a través de la Secretaría Administrativa de conformidad con el artículo 87 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México (IECM), es el órgano ejecutivo que tiene a su cargo la administración de recursos financieros, humanos y materiales del Instituto Electoral, es la responsable del patrimonio, de la aplicación de partidas presupuestales y eficiente uso de los bienes muebles e inmuebles.

Asimismo, a la Coordinación de Recursos Humanos adscrita a la Secretaría Administrativa del IECM, le corresponde entre otros, dirigir y controlar la elaboración, el cálculo, así como el pago de la nómina del personal estructura y de honorarios asimilados a salarios, supervisando el otorgamiento de las prestaciones institucionales y aportaciones de seguridad social, para el cumplimiento de las obligaciones laborales del Instituto Electoral.

Aunado a ello, la Coordinación de Recursos Humanos se rige bajo dos procedimientos; el primero abarca la remuneración al personal; y el segundo, para la contratación de prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios, los cuales tienen por objetivo establecer el mecanismo que permita describir las actividades que se llevan a cabo para realizar en tiempo y forma el pago de las remuneraciones y prestaciones al personal del Instituto Electoral de la Ciudad de México; y realizar la contratación y el alta de prestadores de servicios bajo el régimen de honorarios asimilados a salarios, quienes apoyarán en la ejecución de las actividades contenidas en los programas a cargo de las Unidades Responsables del IECM.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

N° de Auditoría: 05/21		Tipo de auditoría: Financiera	
Áreas o Unidad Administrativa:		Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.	
Rubro o Aspecto Revisado:		"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"	
Fecha de Inicio: 01/10/2021	Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020	
<p>De acuerdo a la información presentada en la Cuenta Pública de 2020, el Instituto Electoral de la Ciudad de México, en el apartado ECG "Egresos por Capítulo de Gasto", ejerció en el Capítulo 1000 "Servicios Personales", un importe de <u>595,207.9 miles de pesos</u>, el cual representó el 50.1 % del total del presupuesto ejercido, que ascendió a <u>1,186,850.9 miles de pesos</u>. <u>N 2/30</u> <u>N 1/30</u></p> <p>La asignación original para el capítulo 1000 "Servicios Personales" fue de <u>643,779.3 miles de pesos</u>, la cual presentó una reducción de 48,571.4 miles de pesos, por lo que el presupuesto modificado ascendió a 595,207.9 miles de pesos, del cual se ejerció la totalidad. <u>N 1/30</u></p> <p>En el formato "Presupuesto" del Instituto Electoral, de la Cuenta Pública 2020, se informa que la variación de <u>48,571.4 miles de pesos</u> del presupuesto ejercido respecto al aprobado se debe "[...] al ajuste del presupuesto ejercido fiscal 2020 con motivo de la emergencia sanitaria SARS-CoV-2 (COVID-19), mediante Acuerdo del Consejo General IECM-ACU-CG-42/2020, en apego al oficio SAF/0298/2020 enviado por la Secretaría de Administración y Finanzas". <u>N 1/30</u></p> <p>Asimismo, el Instituto Electoral informó que la variación de <u>494.3 miles de pesos</u> del presupuesto ejercido respecto al modificado también se debió al ajuste con motivo de la emergencia sanitaria.</p> <p>b) ALCANCE</p> <p>Se llevó a cabo una muestra selectiva por importancia relativa conforme a la información solicitada y remitida a esta Contraloría Interna por parte de la Secretaría Administrativa, por conducto de su Coordinación de Recursos Humanos, por ser la unidad que se encarga de realizar las operaciones del rubro sujeto a revisión.</p>			


CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 4 de 20 5/23
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21	Tipo de auditoría: Financiera	
Áreas o Unidad Administrativa:	Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.	
Rubro o Aspecto Revisado:	"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"	
Fecha de Inicio: 01/10/2021	Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020
Se aplicaron procedimientos de auditoría a las áreas que hayan intervenido en la operación, en particular en lo siguiente:		
<ul style="list-style-type: none">• Verificar el procedimiento para la elaboración de nóminas.• Verificar el sistema que se utiliza para la elaboración de nóminas.• Verificar que los salarios se encuentren apegados al tabulador autorizado por el Consejo General del Instituto.• Verificar las actividades y acciones que se realizan para determinar los descuentos a aplicar a cada trabajador del Instituto.• Verificar el ejercicio presupuestal de acuerdo con los calendarios establecidos.		
c) OBJETIVO		
Verificar los procesos y mecanismos que se llevan a cabo para realizar en tiempo y forma el pago de las remuneraciones y prestaciones al personal del Instituto Electoral de la Ciudad de México, y que esto sea de acuerdo con los tabuladores autorizados y al presupuesto asignado para el pago de nóminas al personal de estructura y honorarios y de conformidad con la normatividad aplicable.		
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS		
A efecto de poder realizar la Auditoría Financiera 05/21, se llevaron a cabo las siguientes estrategias para la revisión y el análisis de la información requerida:		
<ul style="list-style-type: none">• Se verificó que, durante el 2020, el Instituto Electoral hubiese contado con una estructura orgánica autorizada y con su manual de funcionamiento organización y procedimientos para regular las operaciones de las remuneraciones al personal y que dichos manuales contarán con la autorización y publicación respectiva.• Se identificó la normatividad para el control, operación y el registro de los recursos reportados para el pago de remuneraciones.		

CONTROLERÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

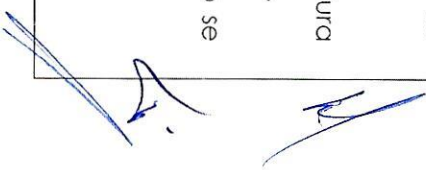
N° de Auditoría: 05/21	Tipo de auditoría: Financiera		
Áreas o Unidad Administrativa:	Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.		
Rubro o Aspecto Revisado:	"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"		
Fecha de Inicio: 01/10/2021	Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020	
con el fin de verificar su cumplimiento y revisar los mecanismos de controles establecidos.			
<ul style="list-style-type: none">Se realizó una inspección a la Coordinación de Recursos Humanos a fin de verificar el Sistema Informativo Integral Administrativo (SIAD).Se revisaron las Actas y Acuerdos del Consejo General y de la Junta Administrativa del IECM; se identificaron y analizaron los Acuerdos relacionados con las operaciones que afectaron el pago de las remuneraciones al personal, específicamente aquellos que estaban relacionados con los tabuladores autorizados.Se verificó que el IECM dispusiera de suficiencia presupuestal para comprometer y erogar los recursos.Se verificó que se contó con una planilla de personal, catálogo de puestos y tabuladores de sueldos autorizados para el ejercicio en revisión, con base en los cuales se realizaron contrataciones y los pagos.Se revisaron los estados de cuenta bancarios para verificar las operaciones de la muestra se hubieran pagado de manera electrónica o cheque.			
e) DESARROLLO DE LA REVISIÓN			
Se identificó la <u>normatividad</u> aplicable al rubro sujeto a revisión como se detalla a continuación: <u>UN 1/2 - 2/2</u>			
<ul style="list-style-type: none">➤ Reglamento en materia de Relaciones Laborales del Instituto Electoral de la Ciudad de México.➤ Procedimiento para remunerar al personal.➤ Procedimiento para contratar prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios.			



CONTROLATORÍA INTERNA
SUBCONTRATORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 6 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21	Tipo de auditoría: Financiera														
Áreas o Unidad Administrativa:	Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.														
Rubro o Aspecto Revisado:	"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"														
Fecha de Inicio: 01/10/2021	Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020													
<p>MUESTRA <i>CAA 1/x - 2/x</i></p> <p>a) Personal de Estructura</p> <p>De un universo de 648 servidores públicos reportados en la planilla ocupada en diciembre de 2020, se determinó una muestra de 238 niveles de puesto mediante muestreo estadístico estratificado, para lo cual se utilizaron las tablas estadísticas con los siguientes parámetros:</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; width: 60%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th align="center" colspan="4">Nóminas de estructura Diciembre 2020</th></tr> <tr> <th align="center">Universo</th><th align="center">Nivel de confianza</th><th align="center">Intervalo de confianza</th><th align="center">Muestra</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">648</td><td align="center">95%</td><td align="center">5%</td><td align="center">238</td></tr> </tbody> </table> <p>Debido a que los elementos del universo presentan características diferentes, para determinar los elementos revisados se realizó una estratificación, que consiste en la división total del universo para lo cual, con base en la planilla ocupada en el mes de diciembre de 2020, se estratificó por tipo de puesto y se seleccionó de manera aleatoria de cada estrato.</p> <p>El gasto del Instituto correspondiente a la nómina de la primera y segunda quincena de diciembre 2020, del personal de estructura ascendió a 31,954.46 miles de pesos, de lo que se determinó revisar una muestra por 11,700.35 miles de pesos que representa el 36.6%.</p> <p>Del importe total de la muestra sujeta a revisión se revisaron las percepciones (tabuladores) y deducciones (ISR e ISSSTE), como se muestra en el siguiente cuadro:</p>				Nóminas de estructura Diciembre 2020				Universo	Nivel de confianza	Intervalo de confianza	Muestra	648	95%	5%	238
Nóminas de estructura Diciembre 2020															
Universo	Nivel de confianza	Intervalo de confianza	Muestra												
648	95%	5%	238												



CONTROLATORÍA INTERNA
SUBCONTRATORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 7 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

Muestra personal de estructura									
(1a y 2a quincena diciembre 2020)									
DICIEMBRE 2020	UNIVERSO	MUESTRA	DEDUCCIONES						
			001A - ISR RETENCION POR SALARIOS	018C - SEG RET CES EN EDAD AVANZ	018D - SEGURO SALUD TRABAJADOR	018E - SEGURO SALUD PENSIONADOS	018F - SEGURO DE INVALIDEZ Y VIDA	018G - SERVICIOS SOCIALES Y CU	
1a quincena	14,460,532.66	5,303,671.35	1,136,708.83	91,707.76	41,175.04	9,357.66	9,357.66	7,486.24	
2a quincena	17,493,923.44	6,396,680.10	1,167,060.59	91,307.69	40,995.42	9,316.84	9,316.84	7,453.58	
Total	31,954,456.10	11,700,351.45	2,303,769.42	183,015.45	82,170.46	18,674.50	18,674.50	14,939.82	

Adicionalmente, se realizaron pruebas a fin de constatar que el cálculo del aguinaldo se haya realizado de conformidad con la normatividad aplicable, por lo que se seleccionaron 33 niveles de puesto, de la nómina de aguinaldo del personal de estructura mediante muestreo estadístico estratificado, para lo cual se utilizaron las tablas estadísticas con los siguientes parámetros como se muestra:

Nómina Aguinaldo dic 2020				
Universo	Nivel de confianza	Porcentaje de precisión	Intervalo de confianza	Muestra
646	95%	5%	17%	33

De un total de 51,198.89 miles de pesos, correspondientes a pago de aguinaldo de personal de estructura del ejercicio 2020, se revisó una muestra por un total de 4,245.44 miles de pesos, que representó el 8.3% del gasto total por este concepto, de los cuales 1,340.63 miles de pesos, correspondieron a la retención del ISR.

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

IN 9/23

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

b) Honorarios Asimilados a Salarios

De un universo de 454 servidores públicos contratados por Honorarios Asimilados a Salarios se seleccionó una muestra de 208 mediante muestreo estadístico estratificado, para lo cual se utilizaron las tablas estadísticas con los siguientes parámetros:

Nóminas de Honorarios Asimilados a Salarios Diciembre 2020			
Universo	Nivel de confianza	Intervalo de confianza	Muestra
454	95%	5%	208

Las nóminas de Honorarios Asimilados a Salarios de la primera y segunda quincena de diciembre 2020 ascendieron a 8,826.93 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 4,058.15. miles de pesos, que representa el 45.9%.

Del importe total de la muestra se revisaron las percepciones y deducciones (ISR), como se muestra en el siguiente cuadro:

Muestra Honorarios Asimilados a Salarios			
(Primera y Segunda quincena de diciembre 2020)			
DICIEMBRE 2020	UNIVERSO	TOTAL PERCEPCIONES	001b - ISR RETENCION POR ASIMILADOS A SALARIOS
1a quincena	4,429,511.09	2,101,577.41	327,510.21
2a quincena	4,397,422.63	1,956,574.97	296,777.83
Total	8,826,933.72	4,058,152.38	624,288.04

CONTROLATORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 9 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21		Tipo de auditoría: Financiera	
Áreas o Unidad Administrativa:		Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.	
Rubro o Aspecto Revisado:		"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"	
Fecha de Inicio: 01/10/2021		Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020
<p>Además, se seleccionaron 30 prestadores de servicios en forma aleatoria, a fin de verificar si contaron con contrato debidamente formalizado.</p> <p align="center">f) RESULTADO DE LA REVISIÓN</p> <p align="center">1.- ESTRUCTURA DE PERSONAL AUTORIZADA</p> <p>Se comprobó que el Instituto Electoral de la Ciudad de México contó en el 2020, con una estructura orgánica autorizada por su Consejo General, mediante el acuerdo IECM/ACU-CG-035/2017 del 4 de agosto de 2017, con dos modificaciones aprobadas por ese Consejo, con los acuerdos núm. IECM/ACU-CG-183/2018 del 30 de abril de 2018, y con el acuerdo núm. IECM/ACU-CG-023/2019 del 28 de febrero de 2019.</p> <p>Por lo que corresponde a la actualización del Catálogo de Cargos y Puestos de la Rama Administrativa, publicados en la página web del Instituto www.iecmm.mx, información que es actualizada cada 3 meses, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México, misma que se consultó con la finalidad de verificar que el personal haya realizado sus funciones de acuerdo con las establecidas en la estructura orgánica autorizada y vigente para el ejercicio 2020, identificando las siguientes áreas responsables del rubro sujeto a revisión:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un Titular de la Secretaría Administrativa • Una Coordinación de Recursos Humanos • Jefe de Departamento de Servicios Médicos • Jefe de Departamento de Administración de Personal 			

CASA
3/3

10/23

CONTROLATORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 10 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

- Jefe de Departamento de Relaciones Laborales
- Jefe de Departamento de Registro e Incorporación
- 7 Analistas
- 1 Enfermera
- 1 Auxiliar de servicios

Como resultado de la revisión se concluye que la estructura de personal se encuentra integrada conforme a lo aprobado en el Acuerdo IECM-ACU-CG-035/2017 del Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México, por el que se aprueban las modificaciones a la estructura orgánica funcional del IECM según lo previsto en las disposiciones en materia electoral de la Constitución Política de la Ciudad de México y del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México; y que la misma coincide con la estructura que a la fecha se encuentra publicada en el sitio electrónico institucional del IECM y con la Planilla de personal proporcionada por la Secretaría Administrativa.

2. TABULADOR DE SUELDOS

A fin de verificar el cumplimiento del artículo 16 del Reglamento en Materia de Relaciones Laborales del Instituto Electoral de la Ciudad de México; se solicitaron los tabuladores, de los cuales se constató que el IECM contó con un "Tabulador del Personal del Servicio Profesional Electoral"; "Tabulador del Personal de la Rama Administrativa (mandos superiores, medios y homólogos y técnicos operativos)", Tabulador para Contrataciones Eventuales (honorarios eventuales); y "Tabulador del Personal de la Rama Administrativa (mandos superiores, medios y homólogos y técnicos operativos)" de conformidad con la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones y Ejercicio de Recursos" autorizados mediante el acuerdo núm. IECM-JA001-20 en la Primera Sesión

18-9/30
CA-4 12/12, CA-5 10/10

CASA
3/3

CA-1
4/12
CA-2
12/13

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 11 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

Urgente de la Junta Administrativa del 10 de enero de 2021; lo anterior, conforme a los artículos 37, fracción II; 81, y 83, fracción XX, inciso b), del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México.

Por su parte, en la revisión del "Tabulador del Personal del Servicio Profesional Electoral" y del "Tabulador del Personal de la Rama Administrativa (mandos superiores, medios y homólogos y técnicos operativos)" se identificó que éstos contienen los apartados de nivel salarial, cargo, subnivel, percepciones brutas y sueldo mensual; que por cada nivel se incluye el importe del concepto "Sueldo Básico" registrado en la partida 1131 "Sueldos Base al Personal Permanente" y el concepto "Complemento de Sueldo" registrado en la partida 1341 "Compensaciones", ambas partidas sujetas a revisión; por lo cual, se comprobó que el IECM contó con tabuladores vigentes y autorizados durante el ejercicio de 2020.

Posteriormente, se procedió a constatar que los tabuladores de sueldos y salarios del Instituto Electoral se calcularon de conformidad con lo establecido en el artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y que éstos están determinados por períodos mensuales.

De lo que se concluye, que se contó con los tabuladores de sueldos autorizados para el ejercicio en revisión, con base en los cuales se realizaron las contrataciones y los pagos.

3.-REVISIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA REMUNERAR AL PERSONAL, INCLUYE PRESTADORES DE SERVICIOS POR HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS (PERSONAL EVENTUAL)

Se ejecutaron los procedimientos de auditoría de estudio general, análisis, inspección física de documentos, investigación y recálculo, para verificar que el proceso para remunerar al personal; las actividades y acciones que se realizan para determinar los descuentos a aplicar a cada trabajador del Instituto y el ejercicio presupuestal de acuerdo con los calendarios establecidos; se hubiese sujeto a la normatividad aplicable en los siguientes conceptos:

IN

12/23

CA-1
11/12
CA-2
12/13

CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 12 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

En materia de contribuciones, se haya realizado correctamente el cálculo y pago de las remuneraciones a los servidores públicos del Instituto, de conformidad con lo que establece el artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; que el cálculo y retención por cuotas correspondientes al ISSSTE se hayan aplicado considerando lo establecido por los artículos 42, 140 y 199 así como el Trigésimo Primero Transitorio de la Ley del ISSSTE, se procedió a solicitar las nóminas quincenales del mes de diciembre, la integración y póliza cheque de ISR por concepto del personal de estructura, Honorarios Asimilados a Salarios, y las pólizas cheque del ISSSTE.

De la información proporcionada por la Secretaría Administrativa a través de la Coordinación de Recursos Humanos, se desprende:

a) IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Con la finalidad de comprobar que las cantidades retenidas por concepto de Impuesto Sobre la Renta se hayan realizado de conformidad con el procedimiento de cálculo establecido por el artículo 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con base en la evidencia proporcionada mediante la aplicación de la Técnica de Auditoría denominada "Cálculo", esta Contraloría Interna procedió a constatar los cálculos realizados para determinar el impuesto de la muestra sujeta a revisión, de lo cual se desprende que estos fueron determinados acorde a lo que le correspondía a cada trabajador.

b) ISSSTE

Se determinó la base para el cálculo de las cuotas al ISSSTE, observando que la misma se llevó a cabo con apego a lo establecido en los artículos 42, 140 y 199, así como con el Trigésimo Primero Transitorio de la Ley del ISSSTE, en los que se indica que todo trabajador incorporado al régimen de la Ley del ISSSTE, deberá cubrir al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, del sueldo básico de cotización que disfrute, un 2.75% por Seguro de Salud; 0.625% por Seguro de Salud de los Pensionados; .625% por Seguro de Invalidez y Vida; 0.5% por Seguro Social y Cultural y finalmente el 6.125% por Seguro de Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez; por lo que esta Contraloría Interna procedió a constatar que los cálculos realizados para determinar las contribuciones de la

CA-4
12/12
CA-5
10/10

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 13 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

muestra sujeta a revisión, que fueron efectivamente determinadas acorde a lo que por ley le correspondía a cada trabajador.

c) AGUINALDO

Se revisó el monto del aguinaldo pagado al personal del Instituto que integró la muestra, con cargo a la partida 1323 "Gratificación de Fin de Año", y se constató que el cálculo del ISR se ajustaron a los importes de los tabuladores autorizados, así como a lo establecido en el Reglamento en Materia de Relaciones Laborales del Instituto Electoral de la Ciudad de México y en el Procedimiento para Remunerar al Personal.

d) ENTERO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y CONTRIBUCIONES DE LA LEY DEL ISSSTE

Con la finalidad de asegurar que se haya cumplido oportunamente con las obligaciones establecidas en el artículo 14 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con base en la evidencia proporcionada por la Secretaría Administrativa, se realizó un examen a los justificantes y comprobantes que respaldaron los enteros de las obligaciones fiscales a cargo del Instituto.

Del análisis a la información proporcionada por la Subdirección de Contabilidad, se pudo constatar que el Instituto realizó el entero por Concepto de retención por ISR por el personal de estructura y por asimilados a salarios, mediante acuse de recibo de fecha 14 de enero de 2021, con línea de captura 0421 03YS 4500 2996 4469 por un importe de 29,445.65 miles de pesos, que incluye (23,993.89 y 4,996.46 miles de pesos respectivamente), en cumplimiento del artículo 14 de la Ley del ISR.

A su vez, respecto del entero por contribuciones del ISSSTE, establecidas en el artículo 21 de la Ley del ISSSTE, respecto al Seguro de Salud; Seguro de Salud de los Pensionados; Seguro de Invalidez y Vida; Seguro Social y Cultural se realizó un examen a los justificantes y comprobantes que respaldaron los enteros de las contribuciones locales a cargo del Instituto.

IN
14/23

CA-3
2/2

CA-6
2/4

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 14 de 20 15/23
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

Del análisis a la información proporcionada por la Subdirección de Contabilidad, se pudo constatar que el Instituto realizó los enteros de las contribuciones por el personal de estructura de la primera y segunda quincena de diciembre 2020, mediante declaración de obligaciones de cuotas y aportaciones de seguridad social, de fechas 8 y 28 de diciembre de 2020, por un importe de 212.1 y 216.7 milés de pesos, en cumplimiento del artículo 21 de la Ley del ISSSTE.

CA-7 2A-7
5/16 14/16

Finalmente, respecto del Seguro de Retiro, Cesantía en Edad Avanzada y Vejez, se pudo constatar que el Instituto realizó los enteros de las contribuciones por el personal de estructura de la primera y segunda quincena de diciembre 2020, mediante línea de captura RCV y Vivienda, de fecha 18 de enero de 2021, por un importe de 2,708.1 milés de pesos, que incluye (la primera y segunda quincena de diciembre) en cumplimiento del artículo 21 de la Ley del ISSSTE.

e) HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS

De la revisión a los 30 contratos de prestación de servicios por honorarios asimilados a salarios seleccionados como muestra sujeta a revisión, se constató que estos se encuentran debidamente formalizados por la Secretaría Ejecutiva, Secretaría Administrativa, Unidad Técnica de Asuntos Jurídicos, el área requeriente y el prestador de servicios, en cumplimiento al "Procedimiento para contratar prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios" y "Procedimiento para contratar prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios que brindan apoyo a las representaciones de los Partidos Políticos y de los Grupos Parlamentarios del Congreso de la Ciudad de México ante el Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México", vigentes en 2020.

Sin embargo, se observaron inconsistencias de control interno en las fechas de formalización en 4 contratos, los cuales se formalizaron 8 días hábiles posteriores al inicio de la vigencia de los mismos, es decir en 13 de enero de 2020, aun cuando la vigencia estipulada fue a partir del 1 de enero de 2020.

CA-B
2/2

CONTROLATORÍA INTERNA
SUBCONTRATORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 15 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

Posteriormente, en reunión de confronta, mediante oficio número IECM/SA/2455/2021 del 17 de diciembre de 2021, el Secretario Administrativo informó lo siguiente:

"En primer término, comento a usted que, el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, establece en el artículo 50, fracción XVIII, que es facultad del Consejo General, entre otros, otorgar los recursos humanos y materiales necesarios para el desarrollo de las actividades de las representaciones de los Partidos Políticos.

Al efecto, las políticas de operación del Procedimiento para contratar prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios que brinden apoyo a las representaciones de los Partidos Políticos y de los Grupos Parlamentarios del Congreso de la Ciudad de México ante el Consejo General de Instituto Electoral de la Ciudad de México, identificado con el código IECM/PR/SA/CRH/07/2019, establece entre otros lo siguiente:

...

Como ya se mencionó, el artículo 50, fracción XVIII del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, establece que este Instituto Electoral está obligado a brindar a los Partidos Políticos y Grupos Parlamentarios los recursos humanos y materiales necesarios para el desarrollo de sus actividades, sin embargo, la formalización de los contratos se realiza hasta que se comunica la suficiencia presupuestal por parte de la Secretaría Administrativa y se hace la solicitud expresa de contratación por parte del Partido Político o Grupo Parlamentario, de conformidad con el procedimiento referido.

No omiño mencionar que los contratos suscritos fueron revisados y validados en su oportunidad por la Unidad Técnica de Asuntos Jurídicos, área que de conformidad con el artículo 31, fracción IX, del Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad de México,

0NF-1 1/3

0NF-1 1/3

0NF-1 3/3

CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 16 de 20
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

cuenta con las atribuciones para tal efecto"

Derivado de la respuesta de la Secretaría Administrativa, la Observación prevalece en los términos expuestos **Cedula de Observación**

1.

f) PAGO

Con la finalidad de verificar las actividades que se llevaron a cabo para realizar en tiempo y forma el pago de las remuneraciones y prestaciones al personal del Instituto Electoral, se obtuvo lo siguiente:

1. Se constató que con los oficios números 1290, 1298, 1301, 1315, 1317, 1319, 1322, 1330 y 1334, la Coordinación de Recursos Humanos envió a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros los Listados de nómina en medio magnético para que realizara el pago de la nómina de la primera y segunda quincena de diciembre de 2020 y aguiñado del personal de estructura y de honorarios asimilados a salarios.

2. Se verificó que la Dirección de Planeación y Recursos Financieros a través de la Subdirección de Contabilidad y las Jefaturas de Departamento de Análisis e Información Contable y de Registro Contable, realizaron el pago de nómina vía dispersión (banca electrónica), contra medio magnético y listado, así como el correspondiente al pago con cheque.

3. Se verificaron las transferencias electrónicas y las pólizas cheque por el pago de sueldos, compensaciones y aguiñado de la muestra sujeta a revisión y los pagos se ajustaron a las cantidades autorizadas.

4. Se comprobó que los pagos de las operaciones seleccionadas como muestra, se efectuaron mediante transferencia electrónica a una cuenta específica de cada empleado de estructura, en cumplimiento del artículo 67, segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que señala: [...] "Los entes públicos implementarán programas para que los pagos se hagan

CA15
CA10
CA11
CA12
CA13
CA14
CA15
CA16
CA17
CA18
CA19
CA20
CA21
CA22
CA23
CA24
CA25
CA26
CA27
CA28
CA29
CA30
CA31
CA32
CA33
CA34
CA35
CA36
CA37
CA38
CA39
CA40
CA41
CA42
CA43
CA44
CA45
CA46
CA47
CA48
CA49
CA50
CA51
CA52
CA53
CA54
CA55
CA56
CA57
CA58
CA59
CA60
CA61
CA62
CA63
CA64
CA65
CA66
CA67
CA68
CA69
CA70
CA71
CA72
CA73
CA74
CA75
CA76
CA77
CA78
CA79
CA80
CA81
CA82
CA83
CA84
CA85
CA86
CA87
CA88
CA89
CA90
CA91
CA92
CA93
CA94
CA95
CA96
CA97
CA98
CA99
CA100

CONTROLATORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 17 de 20 18/23
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21	Tipo de auditoría: Financiera	
Áreas o Unidad Administrativa:	Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.	
Rubro o Aspecto Revisado:	"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"	
Fecha de Inicio: 01/10/2021	Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020
<p>directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, salvo en las localidades donde no haya disponibilidad de servicios bancarios."</p> <p>5. En la revisión de los estados de cuenta bancarios del Instituto se constató que se efectuaron los pagos oportunamente de manera quincenal, y que los registros en esos estados muestran la salida de los recursos correspondientes, por los montos pagados, en los mismas fechas de su realización.</p> <p>6. Se constató que dichos pagos se ajustaron a los importes de los tabuladores autorizados, así como a lo establecido en el Reglamento en materia de Relaciones Laborales del Instituto Electoral de la Ciudad de México y al Procedimiento para Remunerar al Personal, vigentes en 2020.</p> <p>7. Se constató que el pago se realizó de conformidad con lo establecido en el calendario anual de pago de nóminas autorizados para el ejercicio 2020.</p> <p>Se concluye que, de las operaciones seleccionadas como muestra, el área auditada realizó la cancelación total de sus compromisos de pago de acuerdo con los plazos y por los montos establecidos, conforme a la normatividad aplicable; por lo que no se determinaron observaciones.</p> <p>3. Sistema Informático Integral de Administración (SIAD) <u>ALF 1/18 - 13/18</u></p> <p>A fin de verificar el funcionamiento del sistema informático utilizado para la elaboración y gestión de la nómina; se realizó el 1 de diciembre de 2020, una "Inspección física de la operación del Sistema SIAD para el pago de Nómina", del cual se constató que; el cálculo de la nómina quincenal, (ISR, descuentos de préstamos del ISSSTE, e hipotecarios del FOVISSSTE, así como las pensiones alimenticias, incidencias), cálculo del aguinaldo, prima vacacional, etc, se generan en diferentes Macros (Excel) del personal de</p>		

CA14/ 1/3
CA13/ 1/3
CA12/ 1/3
CA11/ 1/3
CA10/ 1/3

CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 18 de 20 19/23
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21	Tipo de auditoría: Financiera		
Áreas o Unidad Administrativa:	Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.		
Rubro o Aspecto Revisado:	"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"		
Fecha de Inicio: 01/10/2021	Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020	
estructura y de Honorarios asimilados a salarios.			
A su vez, la relación de la nómina por tipo de pago (cheque, dispersión y transferencia), también se realiza en Excel.			
Derivado de lo anterior, resulta preciso que el Instituto Electoral administre el ejercicio del gasto del Capítulo 1000 "Servicios Personales" conforme a controles y disposiciones que incrementen la calidad de la gestión administrativa, a su vez fortalezcan la modernización por medio de acciones que mejoren y simplifiquen la operación de las actividades de la Nómina, es decir que el proceso para remunerar al personal se realice por medio del SIAD y no por Excel.			
Por lo consiguiente, a fin de dar seguimiento y valoración al Módulo de Nómina, se sugiere a la Secretaría Administrativa por conducto de la Coordinación de Recursos Humanos, hacer funcional el proceso del pago de Nómina en el Sistema a fin de dar robustecer el quehacer institucional, minimizando los riesgos administrativos y generar un Sistema Integral que englobe las áreas de Planeación, Programación, Presupuestación, Información Financiera, Procesos de adquisiciones y Recursos Humanos.			
g) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.			
Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo fue verificar los procesos y mecanismos que se llevaron a cabo para realizar en tiempo y forma el pago de las remuneraciones y prestaciones al personal del Instituto Electoral de la Ciudad de México, y que esto sea de acuerdo con los tabuladores autorizados y al presupuesto asignado para el pago de nóminas al personal de estructura y honorarios y de conformidad con la normatividad aplicable, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al Alcance de auditoría, se concluye que, en términos generales, la Secretaría Administrativa por conducto de la Coordinación de Recursos Humanos, se apega, a las actividades a realizar conforme a la normatividad vigente, y de manera específica en lo que			

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

14
Hoja N° 19 de 20 20/23
Referencia: 05/21

N° de Auditoría: 05/21

Tipo de auditoría: Financiera

Áreas o Unidad Administrativa:

Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.

Rubro o Aspecto Revisado:

"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"

Fecha de Inicio: 01/10/2021

Fecha de Conclusión: 16/12/2021

Ejercicio Auditado: 2020

respecta al pago en tiempo y forma de las remuneraciones a las que tiene derecho el personal que presta sus servicios a este Instituto Electoral de la Ciudad de México, sin embargo es necesario que se tomen acciones para el mejoramiento y aplicación de las actualizaciones necesarias al Sistema Informático Integral de Administración (SIAD), que permitan dar solución a problemáticas específicas en los módulos y submódulos que lo componen.

Contralor Interno

Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación

Dr. Francisco Calvario Guzmán

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez



CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

14
Hoja N° 20 de 20 21/23
Referencia: 05/21

N° de Auditoria: 05/21	Tipo de auditoria: Financiera	
Áreas o Unidad Administrativa:	Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos.	
Rubro o Aspecto Revisado:	"Procedimiento para Remunerar al Personal, incluye prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios (personal eventual)"	
Fecha de Inicio: 01/10/2021	Fecha de Conclusión: 16/12/2021	Ejercicio Auditado: 2020
h) CÉDULA DE OBSERVACIÓN		



CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES DEFINITIVA

HOJA NÚMERO 1 de 2
NÚMERO DE AUDITORÍA: 05/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>CONTRATOS DE HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS</p> <p>De la revisión a los 30 contratos de prestación de servicios por honorarios asimilados a salarios seleccionados como muestra sujeta a revisión, se constató que se encuentran debidamente formalizados por la Secretaría Ejecutiva, Secretaría Administrativa, Unidad Técnica de Asuntos Jurídicos, el área requirente y el prestador de servicios, en cumplimiento al "Procedimiento para contratar prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios" y "Procedimiento para contratar prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios que brindan apoyo a las representaciones de los Partidos Políticos y de los Grupos Parlamentarios del Congreso de la Ciudad de México ante el Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México", vigentes en 2020.</p> <p>Sin embargo, se observaron inconsistencias de control interno en las fechas de formalización en 4 contratos, los cuales se formalizaron 8 días hábiles posteriores al inicio de la vigencia de los mismos, es decir en 13 de enero de 2020, aun cuando la vigencia estipulada fue a partir del 1 de enero de 2020, como se muestra en el siguiente cuadro:</p>	<p>Preventiva:</p> <p>La Secretaría Administrativa previo a la celebración de los contratos deberá realizar acciones a fin de procurar que la fecha de inicio de los mismos coincida con la fecha de inicio de vigencia estipulada.</p> <p>De las acciones antes mencionadas deberá remitir a esta Contraloría Interna la evidencia documental que acredite su cumplimiento.</p>	<p><u>Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández</u> Secretario Administrativo</p> <p><u>L.C. Leticia Delgadillo</u> González</p> <p>Coordinadora de Recursos Humanos</p> <p>14-Fe-22</p> <p>Fecha compromiso</p>

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Analista

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación



CONTROLORIA INTERNA
SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA, CONTROL Y EVALUACION
CEDULA DE OBSERVACIONES DEFINITIVA

HOJA NÚMERO 2 de 2
NÚMERO DE AUDITORIA: 05/21
NÚMERO DE OBSERVACION: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa/ Coordinación de Recursos Humanos

TIPO DE AUDITORIA: Financiera

OBSERVACIÓN					RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
Honorarios Asimilados a Salarios (Partido Político y Grupo Parlamentario)						
Núm.	Contrato	Puesto	Vigencia	Fecha de firma Días de desfase		
1	C.P.S.H.A.S.G.P. 15-20	Asesor "B" de Partido Político 2	1 ene al 31 dic 2020	13-ene-2020 8		
2	C.P.S.H.A.S.P.P. 18-20	Asistente "B" 4	1 ene al 31 dic 2020	13-ene-2020 8		
3	C.P.S.H.A.S.G.P. 18-20	Asesor "C" de Partido Político 1	1 ene al 31 mar 2020	13-ene-2020 8		
4	C.P.S.H.A.S.P.P. 24-20	Asesor "C" de Partido Político 2	1 ene al 31 dic 2020	13-ene-2020 8		
Causa: Falta de controles internos en la elaboración de contratos de prestadores de servicios por honorarios asimilados a salarios que brindan apoyo a las representaciones de los Partidos Políticos y de los Grupos Parlamentarios.						
Efecto: Falta de seguridad en los contratos de Prestación de Servicios por Honorarios Asimilados a Salarios (Partido Político y Grupo Parlamentario).						
Normatividad Infringida Debilidades de Control Interno.						

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Analista

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Perstain Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación