



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Título: "Ejercicio Presupuestal 2020"

Auditoría Núm. 03/21

ACUSE

Oficio No. IECM/CI/184/21
Ciudad de México, a 7 de diciembre de 2021

Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández
Secretario Administrativo
P r e s e n t e.

Me refiero a la Auditoría 03/21 denominada "Ejercicio Presupuestal 2020" 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 envío un cordial saludo.

Atentamente.
El Contralor Interno

Dr. Francisco Calvino 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 Electoral de la Ciudad de México, estamos comprometidos y comprometidos a administrar elecciones libres, justas y transparentes, que garanticen el ejercicio de la ciudadanía y el ejercicio pleno de la ciudadanía, en apego a los principios rectores de la función electoral, cumpliendo con los requisitos legales y reglamentarios, y mejorando continuamente la eficacia de nuestro Sistema de Gestión Electoral.

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

IN-1/36



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 1 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

ÍNDICE

a) ANTECEDENTES	2
b) ALCANCE	3
c) OBJETIVO	3
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS	3
e) DESARROLLO DE LA REVISIÓN	4
f) RESULTADO DE LA REVISIÓN	7
g) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	34
h) CÉDULAS DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	35



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 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 Dirección de Planeación y Recursos Financieros adscrita a la Secretaría Administrativa del IECM, le corresponde dirigir y coordinar el avance del ejercicio del presupuesto, el registro contable, captura, análisis y conciliación de las operaciones que se generan con base en la ejecución del gasto del Instituto, así como la elaboración e integración de la información financiera y su presentación en la Cuenta Pública 2020.

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 3000 "Servicios Generales", un importe de 118,411.4 miles de pesos, el cual representó el 10% del total del presupuesto ejercido, que ascendió a 1,186,850.9 miles de pesos.

La asignación original para el Capítulo 3000 fue de 156,100.5 miles de pesos, la cual presentó una reducción de 21,960.3 miles de pesos, por lo que el presupuesto modificado ascendió a 134,140.1 miles de pesos, del cual ejerció 118,411.4 miles de pesos, que representó el 88%, y dejó de erogar 15,728.7 miles de pesos que representan el 12%.

En el formato "Presupuesto" del Instituto Electoral, de la Cuenta Pública 2020, se informa que la variación de 15,790.2 miles de pesos 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".

Asimismo, informó que la variación de 15,844.1 miles de pesos del presupuesto ejercido respecto al modificado también se debió al ajuste con motivo de la emergencia sanitaria.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

b) ALCANCE

- Verificar que el proceso de asignación y calendarización de recursos se haya registrado de acuerdo con los montos autorizados por la Secretaría de Administración y Finanzas de la CDMX.
- Comprobar que las ampliaciones y reducciones al presupuesto se encuentren autorizadas y registradas para el ejercicio presupuestal 2020.
- Verificar por muestra selectiva e importancia relativa, que el ejercicio presupuestal 2020, se haya realizado de acuerdo con los calendarios establecidos a nivel programa, capítulo, concepto y partida presupuestal.
- Verificar el cumplimiento en la entrega de informes trimestrales del Avance Físico Financiero y la información contenida sobre el ejercicio presupuestal.

c) OBJETIVO

Verificar que el ejercicio presupuestal se encuentre registrado en los auxiliares presupuestales, analizando presupuesto aprobado, modificado, comprometido, ejercido, devengado y pagado.

d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Revisión de la Estructura del Personal autorizado para la operación del sistema.
- Revisión de la normatividad aplicable.
- Revisión del envío del Programa Operativo Anual (POA) a la Secretaría de Administración y Finanzas, así como oficio de autorización del Techo Presupuestal.
- Verificar que el área auditada haya registrado los momentos contables del presupuesto autorizado, modificado, comprometido, devengado, ejercido, y pagado.
- Verificar que el Presupuesto del Instituto se haya ejercido de acuerdo con la calendarización definitiva.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

- Verificar que los Informes trimestrales definitivos se hayan enviado en tiempo y forma a la Secretaría de Administración y Finanzas de conformidad con la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México y que se haya publicado de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Verificar que las afectaciones presupuestales y sus justificaciones hayan sido autorizadas por los servidores públicos facultados para otorgar el Visto Bueno y cuenten con el soporte documental correspondiente.

e) DESARROLLO DE LA REVISIÓN

Se identificó la normatividad aplicable al rubro sujeto a revisión como se detalla a continuación:

- Constitución Política de la Ciudad de México.
- Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, artículo 7, 51 y 58 fracción I
- Ley del Impuesto al Valor Agregado, artículo 20.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad de México, artículo 7, fracciones I y VI.
- Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad de México, artículo 29, fracción XI.
- Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, artículo 50, fracciones I y VIII, 77 fracciones I y IX.
- Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numeral 79.
- Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Título Quinto, "De los sistemas de Contabilidad "Capítulo I, "De la Contabilidad", artículo 64 fracción VI.
- Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Capítulo V, Modelo de asientos para el registro contable.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

<ul style="list-style-type: none">• Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Título Quinto, artículo 64, fracción VI.• Procedimiento para el traspaso de recursos presupuestales.• Procedimiento para tramitar la requisición.• Procedimiento para fincar un pedido.• Procedimiento para solicitar la elaboración y formalización de los contratos para la prestación de servicios y el arrendamiento de bienes muebles.• Procedimiento para la contratación en arrendamiento de un inmueble.• Procedimiento para solicitar la elaboración y formalización de los contratos para la prestación de servicios y el arrendamiento de bienes muebles.• Procedimiento para realizar el registro contable de egresos.• Procedimiento para el pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos.• Catálogo de Cargos y Puestos de la Rama Administrativa. <p>Durante el desarrollo de la auditoría se identificaron debilidades de control interno que se encuentran descritas en cada uno de los resultados.</p> <p>Con la finalidad de seleccionar la muestra sujeta a revisión se aplicaron técnicas de Estudio General, Inspección física de documentos e investigación a fin de determinar las auditorías y revisiones programadas al Instituto Electoral en el ejercicio 2021.</p> <p>Derivado de lo anterior, se determinó que conforme al Programa Interno de Auditoría 2021, se programó la auditoría número 05/21 "Capítulo 1000 "Servicios Personales". Adicional la revisión número RE-01 a las partidas presupuestales relacionadas con la adquisición de bienes para prevenir el contagio con motivo de la contingencia sanitaria SARS-CoV-2 (COVID-19), correspondientes al Capítulo 2000 "Materiales y Suministros".</p> <p>Con relación al Capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", la Auditoría Superior de la Ciudad de México programó una auditoría a este capítulo de gasto.</p>



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 6 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Por lo antes expuesto, se determinó revisar el Capítulo 3000 "Servicios Generales", con base en los criterios de "Presencia y Cobertura", a fin de garantizar que, todos los conceptos son susceptibles de ser auditados y "Exposición al Riesgo", debido a que, por el tipo de operaciones que afectan el rubro, puede estar expuesto a riesgos de ineficiencia o irregularidades.

De las 47 partidas presupuestales que integraron el presupuesto ejercido en el Capítulo 3000 "Servicios Generales", se seleccionaron 4 partidas:

- 3221 "Arrendamiento de Edificios"
- 3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"
- 3362 "Servicios de Impresión"
- 3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes, sobre programas gubernamentales"

Con la finalidad de aplicar pruebas específicas a las operaciones registradas en las partidas referidas, se seleccionó una muestra como se aprecia en el siguiente cuadro:

Miles de pesos

Partida	Presupuesto ejercido	Muestra	%
3221 "Arrendamiento de Edificios"	13,099.86	13,099.86	100%
3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"	11,805.20	11,568.23	98%
3362 "Servicios de Impresión"	13,199.10	10,076.36	76%
3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales"	4,665.71	2,398.34	51%
Totales	42,769.87	37,142.79	



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

e) RESULTADO DE LA REVISIÓN

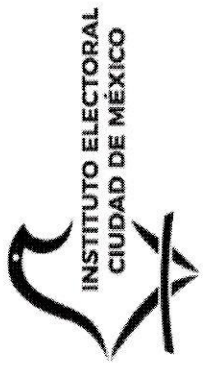
1.-ESTRUCTURA DE PERSONAL AUTORIZADA

Se constató que la Secretaría Administrativa y la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, contó con el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, así como la actualización del Catálogo de Cargos y Puestos de la Rama Administrativa, publicados en la página Web del instituto www.iecm.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:

- Un Titular de la Secretaría Administrativa
- Un Director de Planeación y Recursos Financieros
- Un Subdirector de Contabilidad
- Un Subdirector de Planeación, Programación y Presupuesto
- Un Jefe de Departamento de Registro Contable
- Un Jefe de Departamento de Análisis e Información Contable
- Un Jefe de Departamento de Contabilidad Presupuestal
- Un Jefe de Departamento de Trámites y Pagos
- Cinco Analistas

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.

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

2.- NORMATIVIDAD 10-1 1/2-2/2

Con el fin de revisar que el área auditada se apegara a la normatividad vigente para llevar a cabo las actividades que le corresponden, se analizó la normatividad que regula la contratación en materia de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios del Instituto Electoral, que a continuación se detalla:

- Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México,
- Lineamientos para optimizar el presupuesto y realizar un gasto eficiente en el Instituto Electoral del Distrito Federal.
- Procedimiento para Traspaso de Recursos Presupuestales.
- Procedimiento para tramitar la requisición.
- Procedimiento para solicitar la elaboración y formalización de los contratos para la prestación de servicios y el arrendamiento de bienes muebles.
- Procedimiento para fincar un pedido.
- Procedimiento para solicitar la elaboración y formalización de los contratos para la prestación de servicios y el arrendamiento de bienes muebles.
- Procedimiento para pago a proveedores de bienes, servicios y otros gastos.
- Procedimiento para realizar el registro contable de egresos.

De lo anterior se observó que la normatividad citada hace mención a la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal, sin embargo dicha Ley se abrogó el 30 de diciembre de 2018, a partir de la entrada en vigor de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, de conformidad con el artículo sexto transitorio.

Posteriormente en reunión de confronta, la Secretaría Administrativa no remitió información y/o documentación que modifique la observación, por lo que prevalece en los términos expuestos en la Cedula de Observación 1.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

CAIF 1/2-3/2

3.- INFORME DE AVANCE TRIMESTRAL PRESUPUESTAL

Con el fin de constatar que se hayan enviado los Informes Trimestrales de Avance Presupuestal a la Secretaría de Administración y Finanzas de conformidad con la normatividad aplicable, la Dirección de Planeación y Recursos Financieros proporcionó los oficios números IECM/SA/0630/2020, IECM/SA/792/2020, IECM/SA/1163/2020 y IECM/SA/Q08/2021, mediante los cuales se enviaron los informes trimestrales en tiempo y forma a la Secretaría de Administración y Finanzas de la CDMX, relativos a la información cuantitativa y cualitativa sobre la ejecución del presupuesto aprobado al Instituto, correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestres de 2020, respectivamente, en cumplimiento al artículo 164 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2020.

La información fue enviada al correo electrónico trimestralcdmx2020@gmail.com, destinado para el envío de los informes trimestrales y de conformidad con el Acuerdo por el que se autoriza el uso de medio remotos tecnológicos y de comunicación como medios oficiales para continuar con las funciones esenciales, con motivo de la emergencia sanitaria por causa de fuerza mayor del Consejo de Salud de la Ciudad de México.

Asimismo, se constató que los informes trimestrales del 2020, fueron publicados en el portal del Instituto www.iecm.mx, apartado Normatividad y Transparencia/art. 121, fracción XXXIII/2020/ Informes Financieros, Contables y Presupuestales, en cumplimiento del artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente en 2020.

002 1/2-4/4

5.- REGISTROS CONTABLES-PRESUPUESTALES

Se revisaron los Libros Auxiliares de las cuentas contables de gasto números 51320_16_1614_3221 "Arrendamiento de Edificios", 51320_10_1002_3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"; 51330_04_0403_3362 "Servicios de Impresión" y la 51360_09_0902_3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales, y se observó lo siguiente:

Se identificaron registros contables que afectaron las cuentas de gastos con movimientos acreedores que no están justificados, toda vez que dichas cuentas contables son de naturaleza deudora.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Cuenta de gasto	Miles de pesos		
	Movimientos cuentas de gasto		Cuenta Pública 2020
	Total gasto (debe)	Haber	Saldo en cuenta de gasto
51320_10_1002_3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"	11,805.20	2,512.76	9,292.44
51330_04_0403_3362 "Servicios de Impresión"	13,199.10	8,129.75	5,069.35
51360_09_0902_3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales"	4,665.71	2,109.12	2,556.59

Derivado de lo anterior, se revisaron 56 pólizas de diario sujetas a revisión de las cuales se observó que realizaron cargos a la cuenta 21_790_0401 "Otras provisiones a corto plazo" (Procesos de Participación Ciudadana 2019-2020) y abonos cuentas de gasto.

Por lo que los registros acreedores en los auxiliares contables que afectaron la naturaleza de las cuentas de gasto no se encuentran considerados dentro del Modelo de Asientos para el registro contable del Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, vigente en 2020.

Lo antes mencionado originó una anulación de movimientos, ya que se realizaron dos asientos contables afectando cuentas de pasivo diferentes y cuentas de gasto como se describe a continuación:

- Primer registro póliza de diario.
Se realizaron cargos a la cuenta 21_790_0401 "Otras provisiones a corto plazo" (Procesos de Participación Ciudadana 2019-2020), con abono a las cuentas de gasto.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

- Segundo registro póliza de diario.
Reconocimiento de la obligación de pago: cargos a las cuentas de gasto con abono a la cuenta 21120_639 "Cuentas por pagar" (pasivo).
- Tercer registro cancelación del pasivo y pago.
Cancelación de la obligación: cargos a la cuenta 21120_639 "Cuentas por pagar" con abono a la cuenta 11120_1_10103 "Bancos/Tesorería".

Por lo anterior, los registros contables incumplieron el Manual de Contabilidad, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, y Procedimiento para realizar el registro contable de egresos.

Posteriormente, en reunión de confronta, mediante oficio número IECM/SA/2211/2021 del 17 de noviembre de 2021, el Secretario Administrativo informó lo siguiente:

"Con relación, a los registros contables que afectaron las cuentas de gastos con movimientos acreedores, éstos se deben al control interno que se implementó en el ejercicio 2020 para llevar a cabo las afectaciones de los recursos no ejercidos correspondientes al presupuesto del ejercicio 2019, derivado de la abrogación de la Ley de Participación Ciudadana del Distrito Federal y la expedición de la Ley de Participación Ciudadana de la Ciudad de México, por lo que se recalendizaron los recursos destinados para la organización de la Jornada Electiva Única para la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo correspondientes a los años 2020 y 2021, así como para la elección de las primeras Comisiones de Participación Comunitaria, autorizadas mediante acuerdo del Consejo General número IECM/ACU-CG-003/2020 (Anexo 1) "Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México, por el que se aprueba el destino de los recursos no ejercidos correspondientes al Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2019."

Derivado de la respuesta de la Secretaría Administrativa, se desprende que la causa por la que se realizaron movimientos acreedores en las cuentas de gasto fue debido al control interno que se implementó en el ejercicio 2020, que tuvo como objeto llevar a cabo las afectaciones de los recursos no ejercidos correspondientes al presupuesto del ejercicio 2019, que si bien fue una medida adoptada para controlar dichos recursos, esta contraviene la naturaleza deudora de las cuentas de gasto, por lo que la Observación prevalece en los términos expuestos Cedula de Observación 2.



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Por otra parte, se revisaron los registros de las cuentas de orden números 822 Presupuesto por ejercer, 824 Presupuesto comprometido, 825 Presupuesto ejercido, 826 Presupuesto devengado y 827 Presupuesto pagado de las partidas sujetas a revisión, constatando que se realizaron de conformidad con su naturaleza deudora y acreedora de acuerdo con el Manual de Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México y con la Ley General de Contabilidad Gubernamental vigente en 2020 y se efectuaron en las partidas que les correspondieron de acuerdo con el Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México, vigente en 2020.

5.- PRESUPUESTO APROBADO

Se ejecutaron los procedimientos de auditoría, con objeto de verificar que el proceso de programación, presupuestación y autorización del gasto, aplicado por el Instituto Electoral en el capítulo 3000 "Servicios Generales" se hubiese sujetado a la normatividad aplicable, para lo cual se analizaron el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos, el techo presupuestal, el calendario presupuestal y el POA, correspondientes al ejercicio fiscal de 2020, y se determinó lo siguiente:

- Con el Acuerdo IECM/ACU-CG-070/2019 del 31 de octubre del 2019, el Consejo General del IECM aprobó el proyecto al Programa Operativo Anual, el Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral de la Ciudad de México y el calendario para el ejercicio fiscal 2020 cuyo monto ascendió a 1,589,352.5 miles de pesos.
- Con el oficio número IECM/PCG/124/2019 del 4 de noviembre de 2019, el entonces Consejero Presidente del Instituto Electoral de la Ciudad de México informó a la Jefatura de Gobierno de la Ciudad de México, que con el acuerdo núm. IECM/ACU-CG-070/2019 del 31 de octubre de 2019, el Consejo General del IECM aprobó los proyectos del POA y del Presupuesto de Egresos del propio Instituto, para el ejercicio fiscal de 2020 y remitió copia certificada de éstos. Además, señaló que "el Proyecto de Presupuesto de Egresos del Instituto prevén las cifras necesarias para atender entre otras, las obligaciones legales que precisa la organización de las Consultas Ciudadanas sobre Presupuesto Participativo a los años 2020 y 2021, la elección de las Comisiones de Participación Comunitaria previstas en la Ley de Participación Ciudadana de la Ciudad de México, el inicio del Proceso Electoral 2020-2021, el financiamiento público de los partidos políticos, así como la operación misma de este órgano autónomo".
- Con el oficio núm. SAF/0686/2019 del 26 de diciembre de 2019, la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) comunicó al Instituto el techo presupuestal por un importe total de 1,275,479.8 miles de pesos.



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 13 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

- El Consejo General del IECM con el Acuerdo IECM/ACU-CG-004/2020 del 13 de enero de 2020, aprobó el ajuste al Programa Operativo Anual, el Presupuesto de Egresos del IECM y el calendario para el ejercicio fiscal 2020.
- Con el oficio número SAF/0026/2020 del 27 de enero de 2020, la Secretaría de Administración y Finanzas comunicó al IECM el calendario presupuestal 2020 conforme a los montos aprobados por el Congreso Local por medio del Decreto de Presupuestos de Egresos de la Ciudad de México. Al respecto se comprobó que el importe total señalado en el calendario coincide con el techo presupuestal aprobado para el ejercicio de 2020, por 1,275,479.8 miles de pesos.
- Dicho calendario fue publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México núm. 282 del 13 de febrero de 2020, con un desfase de 2 días hábiles posteriores al plazo establecido en la normativa aplicable. La Auditoría Superior de la Ciudad de México, emitió recomendación ASCM-114-20-2-IE, la cual fue notificada con el oficio AJU/21/1315, del 3 de noviembre de 2021, por tal motivo esta Contraloría dará seguimiento a la adopción de medidas de control y supervisión que atienda dicha irregularidad.
- Por lo que respecta al presupuesto aprobado al capítulo 3000 "Servicios Generales", le correspondieron 156,100.5 miles de pesos, cantidad que representó el 12.2% de la asignación aprobada (1,275,479.8 miles de pesos).

De lo anterior se concluye que en la revisión del POA, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2020 y el calendario presupuestal del IECM, el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto aprobado incluye las actividades administrativas y de apoyo, así como las metas físicas y financieras, para el capítulo 3000 "Servicios Generales" por un monto que se ajustó al techo presupuestal aprobado, conforme al Decreto de Presupuesto, por lo que el presupuesto del capítulo sujeto a revisión fue aprobado de acuerdo con la normatividad aplicable.

6.-PRESUPUESTO MODIFICADO

De acuerdo con el apartado de "Egresos por Capítulo de Gasto" del Informe de Cuenta Pública de 2020 del IECM, el órgano autónomo contó con una asignación original 1,275,479.8 miles de pesos, la cual fue disminuida por 35,526.75 miles de pesos, por lo que el presupuesto modificado quedó en 1,239,953.04 miles de pesos, en dicho Informe se indica que la variación del presupuesto aprobado obedeció al ajuste del presupuesto del ejercicio fiscal 2020 con motivo de la emergencia sanitaria SARS-CoV-2 (COVID-19), dicha modificación fue aprobada por el Consejo General del IECM mediante el acuerdo IECM/ACU-CG-042/2020 de fecha 19 de junio de 2020.

CONTRALORÍA INTERNA



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Además, se indicó que la segunda variación por 38,868.39 miles de pesos al presupuesto del ejercicio fiscal 2020 con motivo de la emergencia sanitaria SARS-CoV-2 (COVID-19), fue aprobada mediante el acuerdo del Consejo General IECM/ACU-CG-052/2020 de fecha 24 de agosto de 2020.

En los apartados citados, se indica que el IECM tuvo un presupuesto modificado de 1,219,718.10 miles de pesos, que corresponde con lo reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado de la Cuenta Pública 2020, los cuales se integran por 18,633.45 miles de pesos, de intereses bancarios, y 1,201,084.65 miles de pesos distribuidos de los diferentes capítulos de gasto.

Dichos ajustes se presentan a continuación:

Miles de pesos

Capítulo	Primer ajuste de 35,526.75			Segundo ajuste de 38,868.39		
	Presupuesto autorizado	Ajuste	Importe Ajustado	Presupuesto Autorizado	Ajuste	Importe Ajustado
1000 Servicios Personales	643,779.40	17,851.97	625,927.43	625,927.43	30,225.14	595,702.29
2000 Materiales y Suministros	31297.89	1326.16	29,971.73	29,971.73	45106	29,520.67
3000 Servicios Generales	166,100.51	12,404.59	143,695.92	143,695.92	7,620.20	136,075.72
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	438,217.52	858.00	437,359.52	437,359.52	550.00	436,809.52
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	6,094.49	3,086.04	2,998.45	2,998.45	22.00	2,976.45
7000 Inversiones Financieras y otras provisiones						
Total	1,275,479.79	35,526.75	1,239,953.04	1,239,953.04	38,868.39	1,201,084.65
						1,219,718.10



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 15 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Por lo que corresponde al capítulo 3000 "Servicios Generales" en el ejercicio de 2020 se autorizaron recursos por 156,100.5 miles de pesos, derivado de la contingencia sanitaria se realizaron dos ajustes por 12,404.5 y 7,620.1 miles de pesos, lo que suman 20,024.6 miles de pesos, que representa el 24.14% respecto al monto autorizado original.

Respecto al presupuesto ejercido en el capítulo 3000 "Servicios Generales" por 118,411.4 miles de pesos, se tuvo una variación final al cierre del ejercicio por 37,689.0 miles de pesos respecto al original; y 15,728.7 miles de pesos respecto al presupuesto modificado (134,140.1 miles de pesos), lo anterior coincide con lo reportado en la Cuenta Pública de 2020.

Por otra parte, se ejecutaron los procedimientos de auditoría, con el propósito de verificar que el presupuesto aplicado por el IECM en el capítulo 3000 "Servicios Generales" se hubiese modificado conforme a la normatividad aplicable, que las solicitudes de trasposos de recursos presupuestales se encontraran registradas, soportadas con la documentación correspondiente y autorizadas por la Secretaría Administrativa del IECM, y que el monto coincidiera con lo reportado en el Informe de Cuenta Pública de 2020. Como resultado se determinó lo siguiente:

De la revisión a 113 solicitudes de trasposos del Capítulo 3000 "Servicios Generales", se constató en 3 solicitudes (2, 34 y 250), no presentan justificación plena de los motivos por lo que se desea realizar los trasposos, y en 5 casos (12, 24, 34, 39 y 44), se detectaron inconsistencias en las partidas de origen y destino, por lo que se incumplió el apartado 4, párrafo 7 del procedimiento referido.

Posteriormente, en reunión de confronta, la Secretaría Administrativa no remitió información y/o documentación que modifique la observación, por lo que prevalece en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 11.

En el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto aprobado derivado de la emergencia sanitaria generada por el SARS-CoV-2 (COVID-19), el Instituto Electoral se vio en la necesidad de ajustar las siguientes actividades programadas para el ejercicio 2020, que por su naturaleza resultaban difícil o imposible realización tales como:

- Cancelación de la Consulta para Niñas, Niños y Adolescentes 2020.
- Ajuste de cursos de capacitación.
- Cancelación de eventos que implican la concentración de personas.

CD11

11

11

11



CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 16 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

- Cancelación de viáticos y pasajes contemplados con objeto de las actividades institucionales 2020.
- Ajustes en Congresos y Convenciones programados para el ejercicio 2020.
- Reprogramación de la impresión de los cuadernillos de la estadística de los resultados de la elección de las Comisiones de Participación Comunitaria (COPACOS) y la relativa a la Consulta Ciudadana sobre Presupuesto participativo 2020 y 2021.
- La realización de ajustes a las actividades vinculadas a la "Educación para la vida en democracia", como lo es el caso del Concurso Juvenil de Deliberación Pública y la actualización de la página web de la Ludoteca Cívica.
- La cancelación de diversas publicaciones relativas a la actividad "Editar publicaciones institucionales" como los materiales diversos para la Consulta para Niños y Adolescentes, materiales diversos para la difusión de Concurso Juvenil de Arte en Graffiti, contribuciones de OPLES en la democracia mexicana, XX años de historia electoral, estudio de gabinete, guía de Atención de Solicitudes de Mecanismos de Democracia Directa e Instrumentos de Democracia Participativa, folleto sobre los Principios Rectores de la Participación Ciudadana, cartel doble carta con infografía con los datos más relevantes sobre la nueva Ley de Participación Ciudadana de la Ciudad de México.
- El uso del recurso para la impresión de trípticos o infografías, carteles y volantes, que serían utilizados para la difusión de las asambleas comunitarias presenciales o virtuales. (Los cuales por la pandemia no podrían ser distribuidos.)
- La producción de videos de personas expertas en materia de observación para el Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021, en la Ciudad de México.
- El 11 Seminario Internacional de Participación Ciudadana, que daría continuidad al realizado en 2019, tendente a darle mayor proyección al Instituto Electoral en materia de participación ciudadana.
- La impresión de materiales didácticos orientados a fomentar los mecanismos e instrumentos de la democracia directa y participativa, transfiriendo a la elaboración de versiones digitales de dichos materiales.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 17 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

7. PRESUPUESTO COMPROMETIDO

Con la finalidad de verificar el gasto comprometido, el cual refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros, se revisó un monto total de 37,142.79 miles de pesos del presupuesto comprometido reportado en el capítulo 3000 "Servicios Generales", y se determinó lo siguiente:

De la revisión a las requisiciones se constató que cuentan con el sello de suficiencia presupuestal autorizada por la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, además de describir las especificaciones del servicio solicitado, de conformidad con los numerales 18, 19 y 20 de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral del Distrito Federal y el Procedimiento para tramitar la Requisición de Compra, sin embargo, se observó lo siguiente:

De la partida presupuestal 3221 "Arrendamiento de Edificios", se revisaron 27 contratos de arrendamiento por un monto de 13,099.86 miles de pesos para el uso de oficinas y/o representación oficial de los Distritos Electorales de lo que se observó que las requisiciones números 162 a 186 fueron tramitadas el día 27 de enero de 2020, y la 413 el 31 de enero de 2020, según sello de recepción de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros; fechas posteriores a las vigencias señaladas en los contratos de arrendamiento del 1 de enero al 31 de diciembre 2020.

En la partida 3271 "Arrendamiento de Intangibles", se revisaron 11 contratos por un monto ejercido de 11,568.23 miles de pesos, y se observó que las requisiciones 19 y 34 se tramitaron el 17 de enero de 2020 y la vigencia del contrato celebrado con la empresa Oracle de México, S.A. de C.V. fue a partir del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Por lo anterior, se incumplió el artículo 7 y 58 fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de los Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2020.

Respecto a la partida 3362 "Servicios de impresión", se revisó un monto total de 10,076.36 miles de pesos, para la contratación del servicio de impresión, se constató que se encuentran debidamente formalizados por los servidores públicos facultados, en cumplimiento al Procedimiento para solicitar la elaboración y formalización de los contratos para la prestación de servicios y el arrendamiento de bienes muebles, vigente en 2020; se revisaron las requisiciones las cuales cuentan con el sello de suficiencia presupuestal autorizada por la Dirección de Planeación y Recursos Financieros y se describen las especificaciones del servicio solicitado, de conformidad con los numerales 18, 19 y 20 de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral del Distrito Federal y el

IN-18/36

00313
3/3



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 18 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Procedimiento para tramitar la Requisición de Compra.

De la partida 3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales", se revisó un monto total de 2,398.34 miles de pesos, correspondientes a los contratos núm. CP LPN 003-20 de Outdoor Marketing, S.A. de C.V. servicio de activations en vía pública (volanteo, impresión vallas y perifoneo en unidades móviles y exhibición de mantas enrollable para la difusión de la Consulta Ciudadana sobre Presupuesto Participativo 2020-2021 y la Elección de Comisiones de Participación Comunitaria 2020); del pedido 20-12 celebrado con Consorcio Interamericano de Comunicación, S.A. de C.V. para la edición, impresión y encarte del listado de lugares en que se ubicarán las mesas receptoras de votación y opinión para la elección de comisiones de participación comunitaria y la consulta de presupuesto participativo 2020-2021; pedido 20-70 del proveedor Yasmin Esmirna Flores Merino y el CP LPN 022-20 de Alawana, S.A. de C.V.

Al respecto, se constató que los contratos se encuentran debidamente formalizados por los servidores públicos facultados, de conformidad con el Procedimiento para solicitar la elaboración y formalización de los contratos para la prestación de servicios y el arrendamiento de bienes muebles, vigente en 2020, asimismo, se revisaron las requisiciones de compra números 30, 33, 126, 940, 941, 942 y 1043, las cuales cuentan con el sello de suficiencia presupuestal autorizada por la Dirección de Planeación y Recursos Financieros y se describen las especificaciones del servicio solicitado, de conformidad con los numerales 18, 19 y 20 de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral del Distrito Federal y el Procedimiento para tramitar la Requisición de Compra, sin embargo, se observó que las requisiciones números 30 y 33 fueron tramitadas el día 17 de enero de 2020 y la vigencia del contrato celebrado con Outdoor Marketing, S.A. de C.V. fue el 2 de enero al 19 de marzo de 2020.

Adicionalmente, se observó que los contratos de arrendamiento se formalizaron un mes después de la vigencia de estos, es decir en febrero de 2020, aún cuando la vigencia correspondió a partir del 1 y 2 de enero de 2020.

Lo anterior, incumplió los artículos 7 y 58 fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de los Recursos de la Ciudad de México, vigente en 2020.

Posteriormente en reunión de confronta, la Secretaría Administrativa con el oficio número IECM/SA/2211/2021 del 17 de noviembre de 2021, el Secretario Administrativo informó:



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

"Por lo que refiere a los contratos de arrendamiento le informo lo siguiente:

En atención a esta recomendación le informo que la Auditoría Superior de la Ciudad de México, con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2017, emitió la siguiente recomendación:

"Es necesario que el Instituto Electoral, por conducto de la Secretaría Administrativa, implemente mecanismos de control y supervisión para garantizar que, previo a la celebración de los contratos de arrendamiento de inmuebles, se cuente con la autorización expresa de suficiencia presupuestal para cubrir los compromisos derivados de los contratos, así como la partida por afectar, de acuerdo con la normatividad aplicable."

Lo anterior, en virtud de que las requisiciones eran emitidas con fecha posterior al inicio de la vigencia de los contratos, en ese sentido la Secretaría Administrativa llevó a cabo las siguientes acciones con el fin de solventar la recomendación emitida por la Auditoría Superior: De conformidad con el numeral 6, fracción II del Manual de Funcionamiento del Comité Técnico Especial en Materia de Adquisiciones y Arrendamiento de Bienes Inmuebles del Instituto Electoral de la Ciudad de México, corresponde al Comité Técnico Especial en materia de Adquisiciones y Arrendamiento de Bienes Inmuebles (Comité Técnico), coadyuvar en el cumplimiento de las ...

En este orden de ideas, en mi calidad de Presidente del Comité Técnico, hice del conocimiento ... las recomendaciones, se sugirió a los integrantes del Comité Técnico se integrara una mesa de trabajo a efecto de modificar el Procedimiento para la contratación en arrendamiento de un inmueble, los integrantes del referido Comité se manifestaron a favor motivo por el cual en ese momento instruí al Lic. Vicente Gerardo Almanza Alba, Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, en su calidad de Secretario Técnico, emitiera un proyecto con las modificaciones que fueran necesarias para que los integrantes del Comité Técnico, emitieran sus observaciones.

...
Las modificaciones que se incluyeron al procedimiento de mérito fueron las siguientes:
"..."

4.3 Contratación de un inmueble previamente arrendado.

Las áreas requerientes podrán solicitar la contratación de un inmueble previamente arrendado por el Instituto Electoral, siempre y cuando siga cumpliendo con las características técnicas, de funcionalidad operativa y administrativas requeridas por este Instituto, para lo cual, no será necesario someter la solicitud a consideración o autorización del Comité Técnico; en ese sentido, deberán contar con la autorización previa del Consejo General, para contraer el compromiso de arrendamiento, de conformidad con el artículo 29 de las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

[Handwritten signatures]



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

...

La suscripción de los contratos de arrendamiento, se realizará dentro de los 15 días hábiles siguientes a la emisión del acuerdo de autorización del presupuesto definitivo que lleve a cabo el Consejo General para el ejercicio fiscal correspondiente. No obstante, el instrumento deberá considerar la obligación del arrendador, de permitir al Instituto Electoral, el uso y disfrute del inmueble de manera pacífica y sin limitación alguna, a partir del primer día del año de que se trate.

Lo anterior, se adicionó con el fin de que los arrendamientos a partir de esa fecha se consideraran irreductibles en términos del artículo 29 de las normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, y al ser considerados como tal, la suscripción de los contratos se realizará a más tardar 15 días hábiles siguientes a la aprobación del presupuesto definitivo que lleve a cabo el Consejo General para el ejercicio fiscal que corresponda.

Derivado de lo anterior, los arrendamientos de inmuebles ya fueron considerados en el acuerdo IECM/ACU-CG-071/2019 (Anexo 3) del Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México por el que "se autorizó a la Secretaría Administrativa y a la Unidad Técnica de Comunicación Social y Difusión, para que realicen, a partir, de la publicación del presente instrumento y hasta el 31 de diciembre de 2019, los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios, así como las de inserciones en medio de comunicación electrónicos e impresos para el ejercicio fiscal 2020", en su considerando 34, numeral 62..

En ese sentido, el Consejo General aprobó el presupuesto definitivo mediante acuerdo IECM-ACU-CG-004-20, el 13 de enero de 2020, por lo que a partir de esa fecha y hasta 15 días hábiles para la suscripción de los contratos, con independencia que desde el primero de enero de 2020 se ocuparon los inmuebles.

Cabe destacar que, con estas acciones, se dio por solventada la recomendación emitida por la Auditoría Superior, en virtud de que con estas acciones se justifica porque las requisiciones y suscripción de los contratos son posteriores al inicio de la vigencia de instrumentos jurídicos que se elaboran por parte de la Unidad Técnica de Asuntos Jurídicos.

Por lo que se refiere a los contratos de prestación de servicios le indico lo siguiente:

Conforme a lo establecido en el numeral 60, tercer párrafo de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios del IECM;

"Numeral 60.



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

...

En caso de los contratos o pedidos que deriven de la adquisición, arrendamiento de bienes o contratación de servicios considerados como irreductibles, se formalizarán dentro de los quince días hábiles, contados a partir del día siguiente del acuerdo de autorización del presupuesto definitivo que lleve a cabo el Consejo para el ejercicio fiscal correspondiente. En estos casos, el proveedor se obliga a otorgar los bienes o prestación del servicio al Instituto a partir del primer día del año que se trate, en términos del fallo o recepción formal del oficio de adquisición respectivo. (sic)"

A lo establecido en el Acuerdo número IECM/ACU/CG-071/2019, aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México en Sesión Ordinaria del 31 de octubre de 2019, a lo previsto por el artículo 29 de las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad, así como por el numeral 28, segundo párrafo de los Lineamientos, se autorizó a la Secretaría Administrativa para que realizara a partir de la publicación del citado acuerdo y hasta el 31 de diciembre del 2019, los Procedimientos de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de los Servicios para el ejercicio fiscal 2020, listados en el considerando 35 de dicho acuerdo, entre los que se encuentran los servicios de Renovación de licencia Oracle Database Standard Edition y Contratación de la prestación del servicio "Oracle Premier Support Systems, celebrado con la empresa Oracle de México, S.A. de C.V., y la contratación de la prestación del servicio de activaciones en vía pública (volanteo e impresión, vallas y perifoneo en unidades móviles y exhibición de mantas enrollables) en cruces viales y diversas zonas de las 16 Alcaldías de la Ciudad de México para difusión de la Consulta Ciudadana sobre el Presupuesto Participativo 2020 y 2021 y la Elección de Comisiones de Participación Comunitaria 2020, celebrado con la empresa Outdoor Marketing, S.A. de C.V.

De igual forma, en el citado acuerdo se ordenó que en todos los trámites y documentos que se suscribieran con motivo de los procedimientos referidos, se manifestara que los montos correspondientes quedarían sujetos a los aprobados en el presupuesto que, para los bienes y servicios solicitados, autorizará el Consejo General, debiéndose prever que los servicios serían prestados a partir del 1 de enero del 2020, por ser irreductibles.

En virtud de lo anterior, mediante Acuerdo número IECM/ACU/CG-004/2020, aprobado por el Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México en Sesión Extraordinaria del 13 de enero de 2020, se aprobó el ajuste al Programa Operativo Anual y Presupuesto de Egresos, ambos correspondientes al Ejercicio Fiscal de 2020, con base en las asignaciones autorizadas por el Congreso de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal citado.

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 22 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Cabe mencionar que a partir de esa fecha (13 de enero de 2020) las áreas requerientes de los bienes y servicios están en posibilidad de emitir en el Sistema Integral Informático de Administración (SIAD) las requisiciones correspondientes mismas que son validadas y turnadas a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros (DPyRF), quienes autorizan la suficiencia presupuestal y que son remitidas a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios (DACPyS), para su atención.

En tal virtud, la DACPyS cumple con el control en las requisiciones y la fecha de formalización de los contratos, con base en la normativa establecida para su ejecución."

Derivado de la información proporcionada por la Secretaría Administrativa, esta Contraloría Interna determinó que aunque los contratos celebrados se consideren irreducibles, las fechas de formalización de los contratos deben corresponder con el período de su vigencia, a fin de evitar inconsistencias y prevenir incumplimientos por las partes, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos en la Cedula de Observación 3.

Por otra parte, con la finalidad de verificar el monto de la renta máxima de los contratos de arrendamiento, se revisaron las justipreciaciones para la determinación de la renta máxima mensual de los 27 contratos de arrendamiento, las cuales fueron emitidas por Corporación Internacional de Avalúos, S.A. de C.V. al respecto, se constató que se cuenta con la justipreciación, en cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo por el que se establecen las Normas conforme a las cuales se llevarán a cabo los servicios valuatorios regulados por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales, la Metodología de Arrendamiento publicada en el Diario Oficial de la Federación el 9 de enero de 2009 y el Procedimiento Técnico PT-ARREDU publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2007, emitidos con fundamento en el artículo 142 y 148 de la Ley General de Bienes Nacionales.

Con relación a las condiciones contractuales se observó que, de los 27 contratos de arrendamiento, 21 tienen estipulada la cláusula mediante la cual el arrendatario se obliga a entregar a la arrendadora el depósito en garantía, y en 6 contratos (CAI 13-20, CAI-14-20, CAI-16-20, CAI-24-20, CAI-25-20 y CAI-26-20), no incluye dicha cláusula, que se describe a continuación:

"DÉCIMA PRIMERA. DEPÓSITO. El "ARRENDATARIO" se obliga a entregar a la "ARRENDADORA" por concepto de depósito en garantía, el monto correspondiente a [...] de pensión rentística, el cual asciende a la cantidad de [...]"

104 1/2
-1/2



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 23 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

En caso de que las "PARTES" acuerden celebrar un nuevo contrato de arrendamiento respecto al "INMUEBLE", el depósito a que se hace referencia en el párrafo anterior, quedará como garantía del contrato a celebrarse el año inmediato siguiente, actualizándose, en su caso, el monto del mismo, de acuerdo al incremento pactado al importe de la renta mensual."

Por lo anterior, a fin de garantizar los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones de oferta, oportunidad, precio, calidad, financiamiento y demás circunstancias pertinentes, se debe establecer la cláusula de garantía, en todos los contratos de arrendamiento de inmuebles. Por lo que la Secretaría Administrativa deberá atender la recomendación emitida en la Cedula de Observación 4.

Por otra parte, de los 27 contratos revisados, en 21 se incluye la cláusula mediante la cual el arrendatario se obliga a entregar al arrendador el depósito en garantía, al respecto, se solicitó a la Secretaría Administrativa proporcionar los depósitos en garantía a fin de verificar su cumplimiento, sin embargo de la información proporcionada no se pudo constatar que se hayan realizado dichos depósitos en garantía de acuerdo a lo estipulado en la cláusula décima primera que señala: "Depósito", El "ARRENDATARIO" se obliga a entregar a los "ARRENDADORES", por concepto de depósito en garantía, el monto correspondiente a un mes de pensión rentística, el cual asciende a la cantidad de [...].

"En caso de que las "PARTES" acuerden celebrar un nuevo contrato de arrendamiento respecto al "INMUEBLE", el depósito a que se hace referencia en el párrafo anterior, quedará como garantía del contrato a celebrarse el año inmediato siguiente, actualizándose, en su caso, el monto del mismo, de acuerdo al incremento pactado al importe de la renta mensual."

Lo anterior incumple la Cláusula Décima Primera de los contratos de arrendamientos, así como lo señalado en el Procedimiento para la contratación en arrendamiento de un inmueble, vigente en 2020 y la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad De México.

Posteriormente en reunión de confronta, la Secretaría Administrativa mediante oficio número IECM/SA/2211/2021 del 17 de noviembre de 2021, el Secretario Administrativo no remitió información y/o documentación que modifique la observación, por lo que prevalece en los términos expuestos en la Cedula de Observación 6.

206
1/3/2



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

105
115-5/5

De la revisión a 21 contratos y pedidos de las partidas 3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles", 3362 "Servicios de Impresión" y 3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales" sujetas a revisión, se verificó el cumplimiento de la presentación de la fianza equivalente al 10% del monto contratado sin considerar el IVA, a fin de garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, al respecto, se observó que la empresa Manatíe Prod, S.A. de C.V. presentó el recibo de caja número 13893, con sello del 30 de julio de 2020, y la firma del contrato se realizó el 17 de julio de 2020, con 9 días hábiles de retraso y la prestadora de servicios Yasmin Esmirna Flores Merino presentó recibo de Caja número 13926 con sello del 14 de septiembre de 2020, y la firma del pedido se realizó el 11 de septiembre de 2020, con 1 día hábil de atraso, correspondientes a los pedidos 20-49 y 20-70 respectivamente.

Lo anterior, en incumplimiento al numeral 79 de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad De México, Procedimiento para fincar un pedido, Catálogo de Cargos y Puestos de la Rama Administrativa (Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios).

Posteriormente en reunión de confronta, la Secretaría Administrativa, mediante oficio número IECM/SA/2211/2021 del 17 de noviembre de 2021, el Secretario Administrativo informó lo siguiente:

"[...]"

La empresa Manatíe Prod, solicitó ante la carencia de recursos, dar cumplimiento al requisito hasta en tanto reuniera el importe de la garantía esto sin demeritar ni atrasar la entrega de los materiales.

La persona física Yasmin Esmirna, se presentó a firmar su pedido el día establecido para la misma, sin embargo, esto se dio posterior al horario de caja, lo que propició que del viernes 11 se pasara hasta el lunes 14 del mismo mes y año.

"Es así como, ante las medidas sanitarias y lo limitado de los trabajos a nivel general se presentó la inconsistencia en la entrega de las garantías citadas por los proveedores citados sin embargo, se precisa que el pago por los materiales, en ambos casos, se realizó una vez que se cumplieron todos los requisitos de contratación."

Derivado de la respuesta de la Secretaría Administrativa y al no haberse proporcionado los depósitos en garantía en la fecha de formalización de los pedidos la observación prevalece en los términos expuestos, en la Cedula de Observación 5.



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 25 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

A fin de verificar el registro del momento contable comprometido, se revisó el contrato de arrendamiento número CAI 12-20 del Distrito 12 celebrado con el Hospital la Purísima Concepción y de Jesús Nazareno, Institución de Asistencia Privada, del cual se constató que se realizó el registro del compromiso, en la cuenta de orden número 82400_16_1622_3221 "Arrendamiento de Edificios" por el importe total según el contrato, que ascendió a 567.8 miles de pesos, con una vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Asimismo, de la revisión a la póliza de egreso número 3066, seleccionada como muestra, se observó que la factura número B333176 fue emitida por un importe de 40.0 miles de pesos por la empresa Lomelín Hermanos Bienes Raíces, S.C., por orden y pago del Hospital la Purísima y no por 47.3 miles de pesos tal como lo estipulaba el contrato, es decir, la factura no estipulaba el IVA.

Además, se observó que en el mes de diciembre se realizó un ajuste por 78.3 miles de pesos, lo que correspondía al IVA de los 12 meses de renta.

Por lo antes expuesto, se incumplió la cláusula cuarta del contrato de arrendamiento en la cual se estipula que el importe de la renta es de \$40.78 más el IVA \$6.52

Posteriormente en reunión de confronta, la Secretaría Administrativa, mediante oficio número IECM/SA/2211/2021 del 17 de noviembre de 2021, el Secretario Administrativo informó lo siguiente:

"Derivado de las modificaciones a la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) contenidas en la miscelánea fiscal para el ejercicio 2020, con entrada en vigor el 01 de enero del 2020, se modificó el artículo 20 de dicho ordenamiento, quedando de la manera siguiente:

Las instituciones de asistencia o de beneficencia, autorizadas por las leyes de la materia, o bien una sociedad o asociación civil; sin fines de lucro, y estén autorizadas para recibir donativos en los términos de la Ley del ISR, están exentas del pago del IVA por la enajenación de bienes, la prestación de servicios o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes que realicen.

Ley del Impuesto al Valor Agregado Artículo 20. No se pagará el impuesto por el uso o goce temporal de los siguientes bienes:

Los otorgados por las personas morales a que se refiere la fracción VI del artículo 79 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

1N-26/
36

007
1/2-2/2



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Dado que el Hospital la Purísima es una Institución de Asistencia Privada (IAP), el artículo anteriormente descrito le aplica, por ende, la facturación debió realizarse sin el traslado del IVA.

Por otro lado, si bien es cierto que la cláusula cuarta del contrato CAI 12-20 indica el precio mensual \$40,787.93 más el IVA \$6,526.07, también señala, "salvo disposición legal en contrario" (el énfasis es de la respuesta) por lo que la disposición legal también le aplica al contrato y a los CFDI emitidos por Lomelín Hermanos Bienes Raíces, S.C. el ajuste referido corresponde a la liberación de los saldos comprometidos no devengados, póliza de diario D5090 del 31 de diciembre 2020."

Derivado del análisis a la respuesta de la Secretaría Administrativa se determinó que se formalizó un contrato con una Institución de Asistencia Privada, que de conformidad con el artículo 20 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se encontraba exenta del pago del IVA, hecho que no se estipuló en el contrato, por lo que la observación prevalece en los términos expuestos en la Cedula de Observación 7.

Respecto a la formalización de los contratos, de las partidas sujetas a revisión, se constató que los contratos se encuentran debidamente formalizados por los servidores públicos facultados, de conformidad con el Procedimiento para solicitar la elaboración y formalización de los contratos para la prestación de servicios y el arrendamiento de bienes muebles, vigente en 2020.

8. PRESUPUESTO DEVENGADO

Con la finalidad de verificar el momento contable devengado, se revisó la documentación que acredita el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de los servicios prestados derivado de los compromisos adquiridos por el Instituto Electoral, como se muestra a continuación:

Con relación a los 27 bienes inmuebles en arrendamiento para oficinas de los Distritos Electorales, correspondientes a la partida 3221 "Arrendamiento de inmuebles", se realizó una inspección física el día 3 de septiembre de 2021, a tres inmuebles, los cuales fueron seleccionados en forma aleatoria determinando realizar la visita de inspección a los Distritos 17, 19 y 32. Como resultado se constató que dichos inmuebles se encuentran localizados en la dirección estipulada en los contratos de arrendamientos y son efectivamente utilizados como oficinas distritales.



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 27 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

De la partida 3271 "Arrendamiento de activos intangibles", mediante oficio número IECM/SA/1816/2021 del 30 de septiembre del 2021, la Unidad Técnica de Servicios Informáticos por conducto de la Secretaría Administrativa proporcionó diversa información, solicitada mediante oficio número IECM/CI/110/2021, lo anterior, a fin de verificar que se contara con la documentación soporte que respalda la entrega de los licenciamientos. De lo anterior, la Unidad Técnica de Servicios Informáticos informó mediante diversas notas informativas a la Secretaría Administrativa que los servicios fueron entregados a entera satisfacción, sin embargo, de la revisión se observó que no se cuenta con evidencia documental de los servicios como se describe en el anexo adjunto de la Cedula de Observación número 10.

Por lo anterior la Unidad Técnica de Servicios Informáticos incumplió lo establecido en el artículo 51, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, 29, fracción XI del Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad de México, el numeral 7 del Catálogo de cargos y puestos de la Rama Administrativa (Unidad Técnica de Servicios Informáticos), y el artículo 7, fracciones I de la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad de México y los Pedidos (Entregables).

Posteriormente en reunión de Confronta, la Secretaría Administrativa mediante oficio número IECM/SA/2211/2021 del 17 de noviembre de 2021, el Secretario Administrativo no remitió información y/o documentación que modifique la observación, por lo que prevalece en los términos expuestos en la Cedula de Observación 10.

Con relación a la partida 3362 "Servicios de Impresión", se celebraron dos convenios de apoyo y colaboración con Talleres Gráficos de México, formalizados los días 30 de enero y 23 de marzo de 2020, se examinaron 15 oficios de solicitud de impresiones de los cuales 8 correspondieron a la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoestadística y 7 a la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía, a través de los cuales se solicitó al prestador de servicios diversas impresiones descritas en las facturas correspondientes, indicando la cantidad, descripción y la fecha de entrega; la recepción de las impresiones se realizó a través de 97 órdenes de trabajo las cuales contienen el número de la orden de trabajo, la cantidad, descripción del trabajo, la fecha y las firmas del prestador del servicio, el Visto Bueno del proveedor y la firma de recepción del área requirente. Sin embargo, se observó que 57 órdenes de servicio no cuentan con la fecha de recepción por parte de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía y de la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoestadística, por lo que no se acredita la prestación del servicio de conformidad al oficio de solicitud del servicio.

IN-28/
36

CDLD
1/4-4/2

CD8
1/3-7/3



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 28 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Por lo anterior, se incumplió el segundo párrafo de la cláusula tercera "Pedidos" del convenio de fecha 23 de marzo de 2020, que señala: Tercera Pedidos. La impresión de las publicaciones institucionales y los materiales se realizará por "TGM" se compromete a dar cumplimiento en tiempo y forma a la solicitud de impresión, una vez recibida la misma, según lo acordado previamente por las personas responsables operativas. Asimismo, la recepción de la solicitud se hará constar a través del acuse de recibo correspondiente en el que se asentará la fecha, hora, nombre y firma del responsable operativo de "TGM".

Por lo referido, se incumplió la cláusula séptima "Compromisos", inciso d), del Convenio abierto de apoyo y colaboración sin número celebrado entre Talleres Gráficos de México del 30 de enero de 2020, así como lo dispuesto en el artículo 51 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.

Con relación al pedido número 20-49, celebrado con la empresa Manatie, S.A. de C.V., para la adquisición de 1000 memorias USB con impresión, la Dirección de Implementación de Políticas de Género, informó que se adquirieron para almacenar los archivos electrónicos del "Protocolo de acciones para evitar, erradicar y atender la violencia política de género" y la "Evaluación de la incidencia de la violencia contra las mujeres en el contexto del proceso electoral 2017-2018", para su distribución en diversas actividades inherentes al Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021 y que derivado de la emergencia sanitaria que se ha presentado, como medida de protección de las personas servidoras públicas, así como candidatas a distintos puestos de elección popular y con el fin de minimizar los efectos de la pandemia, no les fue posible realizar la entrega de las memorias como se tenían previsto.

Adicionalmente, se realizó inspección física el día 18 de octubre de 2021, en las instalaciones de la Unidad Técnica de Género y Derechos Humanos, en la cual se constató que las 1000 USB con impresión se encuentran pendientes de entrega y bajo resguardo de Dirección de Implementación de Políticas de Género.

Del pedido número 20-74, de la empresa GVG Grupo Gráfico, S.A. de C.V., para la impresión de 10,000 libretas de forma francesa, presentó la remisión número 925 con el sello de entrada al Almacén del 27 de octubre del 2020, de conformidad con la fecha pactada en el pedido (30 de octubre del 2020) y con el Visto Bueno de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación, así como la entrega de 9830 libretas mediante 68 acuses de entrega en diferentes fechas (18 de diciembre de 2020, 20, 21 y 29 de julio de 2021).

CO9
115-51



CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Con fecha 18 de octubre de 2021, se realizó la inspección física en la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana comprobando que de las 10,000 libretas recibidas, solo se entregaron 9,830, quedando pendientes de entregar 170 y están bajo resguardo de la Jefatura de Unidad de Participación Ciudadana.

Respecto al pedido número 20-87 celebrado con Jonathan Herrera Anaya para la impresión de 1000 ejemplares del libro Álbum para que el personal del Instituto Electoral de la Ciudad de México, pueda identificar y prevenir conductas de violencia laboral en términos de la NOM-035-STPS-2018, Factores de riesgo psicosocial en el trabajo, el área proporcionó copia del escrito del 20 de noviembre de 2020, mediante el cual el prestador del servicio hizo entrega de los 1000 ejemplares, con sello de entrada al Almacén del 20 de noviembre de 2020, fecha de entrega pactada en el pedido.

Además, entregó copia del oficio número IECM/UTGyDH/058/2021, del 29 de abril de 2020, mediante el cual la Titular de la Unidad Técnica de Género y Derechos Humanos envió a la Unidad Técnica de Archivo, Logística y Apoyo a Órganos Desconcentrados, 36 sobres con Libros Álbum según anexo donde se aprecia la fecha y firma del personal que recibió los 599 libros.

Respecto a los 401 ejemplares restantes informó que se encuentran en resguardo de la Unidad Técnica de Género y Derechos Humanos.

Por lo anterior, se realizó inspección física el 18 de octubre de 2021, constatando que de 11 libros no se elaboró el acuse de la entrega, por lo que no se pudo comprobar su destino y que 369 de ellos no han sido entregados y se encuentran bajo resguardo de Dirección de Evaluación en Derechos Humanos.

De lo anterior se desprende que, a la fecha de la presente auditoría, (30 de octubre de 2021), las Unidades Responsables de Gasto no entregaron la totalidad de libretas, libros y USB impresas, adquiridos con recursos del ejercicio 2020, por lo que no se garantiza que el ejercicio de los recursos por parte del Instituto se apegue a lo establecido en los principios de eficiencia y utilización óptima de dichos recursos, y tampoco se llevaron a cabo acciones suficientes para su oportuna distribución en cumplimiento a sus programas o metas institucionales, lo que incumple el artículo 7, fracciones I y VI de la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad de México, artículo 51 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, y lo dispuesto en el Procedimiento para fincar un pedido.



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 30 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Con relación a la prestación de servicios con cargo a la partida 3611 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales", se celebraron contratos con la empresa Consorcio Interamericano de Comunicación, S.A. de C.V. relativo a edición, impresión y encarte del listado de lugares en el que se ubicaron las Mesas Receptoras de Votación y Opinión para la selección de Comisiones de Participación Comunitaria y la Consulta del Presupuesto Participativo 2020 y 2021. Como evidencia documental del servicio prestado presentó copia del encarte con la firma de Visto Bueno por parte de la Subdirección de Sistemas e Información Geostadística, asimismo, se realizó visita el día 8 de octubre del 2021, donde se constató que se contó con documentación relativa al servicio prestado, adicionalmente, el Titular de la Unidad Técnica de Comunicación Social y Difusión proporcionó nota informativa de fecha 15 de octubre de 2021, mediante la cual informa de las acciones que llevaron a cabo para supervisar la prestación de dicho servicio.

La empresa Outdoor Marketing, S.A. de C.V. proporcionó el servicio de activación en vía pública (volanteo, impresión, vallas y perifoneo en unidades móviles y exhibición de mantas enrollables) en crueros viales y diversas zonas de las 16 Alcaldías de la Ciudad de México, mediante el contrato C.P. LPN 003-20. Como evidencia documental la Unidad presentó el oficio del 21 de enero de 2020. Documentación correspondiente a la Etapa I, presentada impresa y en USB, con sello de recepción de la Unidad Técnica de Comunicación Social y Difusión del 21 de enero de 2020 y el oficio de fecha 17 de marzo 2020, mediante el cual el proveedor envió el reporte de la Etapa II, (impreso y USB), con fecha de recepción 17 de marzo 2020 por parte de la Unidad Técnica de Comunicación Social y Difusión.

La empresa Alawana, S.A. de C.V. prestó el servicio de creatividad, reproducción, producción, postproducción y ejecución de tres spots para radio y una estrategia en medios digitales y tradicionales para la campaña institucional del Instituto Electoral, mediante el contrato C.P. LPN 022-20. Como evidencia documental del servicio prestado, el área presentó el oficio núm. IECM/UTCSyD/0628/2020 de fecha 9 de diciembre 2020, mediante el cual el Titular de la Unidad Técnica de Comunicación Social informó a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros la recepción de los servicios a entera satisfacción, así como 33 oficios suscritos por el proveedor mediante los cuales envió los documentos de conformidad con el apartado "Entregables" del anexo del contrato.

El prestador de servicios Yasmín Esmeralda Flores Merino, proporcionó el servicio de impresión de juegos de lotería, memoramas y set ecológico de cartón en forma de cubo, al respecto, proporcionó la remisión K-0245 mediante el cual se recibieron las impresiones con sello de Almacén de fecha 8 de octubre de 2020 y con la firma de Visto Bueno del Subdirector de Difusión adscrito a la Unidad Técnica de Comunicación Social y Difusión.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

9.- PRESUPUESTO EJERCIDO

La revisión del gasto ejercido, refleja la emisión de una Cuenta por Liquidar Certificada (CLC) o documento equivalente, debidamente aprobado por la autoridad competente, el Instituto Electoral tramitó 12 CLC's del ejercicio 2020, en la partida 4141 "Asignaciones Presupuestarias a Órganos Autónomos de la Ciudad de México"; que ascendieron a 1,201.084.64 miles de pesos, recursos que fueron presupuestados por capítulo de gasto, en particular, se identificaron los correspondientes al Capítulo 3000 "Servicios Generales".

Ministraciones

Ejercicio presupuestal 2020		
CLC	Fecha	Ministración
24 A A0 100000	16-ene-20	106,289,983.00
24 A A0 100001	05-feb-20	114,914,761.00
24 A A0 100003	19-mar-20	113,815,814.00
24 A A0 100004	07-abr-20	118,354,334.00
24 A A0 100005	01-may-20	95,236,542.00
24 A A0 100006	02-jun-20	95,341,953.00
24 A A0 100008	21-jul-20	56,633,412.00
24 A A0 100010	25-ago-20	91,567,887.00
24 A A0 100011	01-sep-20	83,895,024.00
24 A A0 100013	23-ocf-20	101,651,482.00
24 A A0 100014	03-nov-20	85,486,002.00
24 A A0 100015	02-dic-20	137,897,453.00
Total		1,201,084,647.00



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Para verificar el presupuesto ejercido en las partidas presupuestales sujetas a revisión se revisaron comprobantes fiscales digitales de 56 pólizas de egreso, por un monto de 25,138.89 miles de pesos, a favor del Instituto Electoral, como se muestra en el siguiente cuadro:

Miles de pesos

Partida	Descripción del servicio	CFDI	Importe
3221 "Arrendamiento de Edificios"	Pago de la renta de 27 inmuebles, oficinas para Órganos Desconcentrados	27	1,095.96
3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"	Licencias Software	15	11,568.23
3362 "Servicios de Impresión"	Impresión de documentos	9	10,076.36
3611 "Difusión, radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas gubernamentales"	Campañas de difusión	4	2,398.34
		55	25,138.89

También, se verificó la autenticidad y vigencia del CFDI en el portal del Sistema de Administración Tributaria (SAT), y el cumplimiento de los requisitos fiscales establecidos en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, vigente en 2020, sin detectar observación alguna.

[Handwritten signatures]



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 33 de 35

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

10.- PRESUPUESTO PAGADO

Se aplicaron procedimientos de auditoría de estudio general, análisis, inspección física de documentos, investigación y cálculo a fin de verificar que se haya realizado la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago del Instituto Electoral de las partidas presupuestales seleccionadas como muestra del Capítulo 3000 "Servicios Generales", que se detallan continuación:

De la revisión a la partida 3221 "Arrendamiento de Edificios", se constató que se realizaron pagos a los prestadores de servicios, mediante transferencias electrónicas de las cuales se seleccionó un pago mensual de cada inmueble por un total de 1,095.96 miles de pesos correspondientes a los 27 inmuebles que fueron utilizados como oficinas de los Órganos Desconcentrados.

Se verificó que el Instituto Electoral realizó pagos con cargo a la partida 3262 "Servicios de Impresión" por un monto total de 10,076.36 miles de pesos, para la contratación de servicios de impresión de documentos mediante 9 transferencias electrónicas a los prestadores de servicios Talleres Gráficos de México, S.A. de C.V., Manatíe Prod. S.A. de C.V., GVG Grupo Gráfico, S.A. de C.V. y Jonathan Herrera Anaya.

Se constató que en la partida 3611 "Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales", se realizaron 4 transferencias electrónicas por un monto de 2,398.34 miles de pesos, a los proveedores de servicios Consorcio Interamericano de Comunicación, S.A. de C.V., Outdoor Marketing, S.A. de C.V., Yasmin Esmirna Flores Merino y Alawana, S.A. de C.V.

Para la partida 3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles", se realizaron pagos a prestadores de servicios de licenciamiento por un monto de 11,568.23 miles de pesos, mediante 16 transferencias electrónicas.

Asimismo, se verificó que el monto y la fecha de las transferencias electrónicas con los registros en las pólizas de egresos de las partidas sujetas a revisión.

Derivado de lo expuesto, se concluye que el Instituto Electoral realizó la cancelación total de sus compromisos de pago de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y que los pagos se efectuaron con base en el presupuesto de egresos autorizado.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo fue verificar que el ejercicio presupuestal se encuentre registrado en los auxiliares presupuestales, analizando el presupuesto aprobado, modificado, comprometido, ejercido, devengado y pagado, 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 cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia excepto por los aspectos observados en los resultados descritos anteriormente.

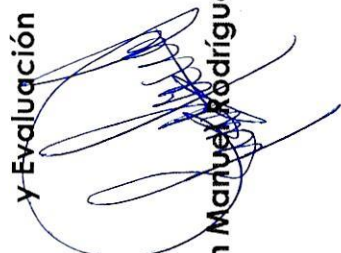
Por lo anterior, es necesario que la Secretaría Administrativa implemente las recomendaciones parte del presente informe. Adicionalmente, deberá promover la actualización de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México a fin de regular el arrendamiento de bienes inmuebles, por considerarlos irreductibles en los Lineamientos citados.

Contralor Interno


Dr. Francisco Calvario Guzmán

Subcontralor de Auditoría, Control

y Evaluación


C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN



No. de Auditoría: 03/21	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Ejercicio Presupuestal 2020	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 26 mayo 2021	Fecha de Conclusión: 17 noviembre 2021	Ejercicio Auditado: 2020

h) CÉDULAS DE OBSERVACIONES