



ACUSE

CONTROLORÍA INTERNA
SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Título: "Entradas y Salidas de Almacén"

Auditoría Núm. 01/22

Oficio No. IECM/CI/127/22
Ciudad de México, a 18 de abril de 2022

Mtra. Patricia Avendaño Durán.
Consejera Presidente del IECM
P r e s e n t e.

Me refiero a la Auditoría 01/22 denominada "Entradas y Salidas de Almacén" y de conformidad con los artículos 103, 105 fracciones II, III, XX, y XXVIII del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México; 21 y 22 fracción II, y XVII 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 2022, y a los artículos 1, 4, 6 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,
Dr. Francisco Calvario Guzmán
Contralor Interno

C.c.p.- Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez Secretario Administrativo - Presente.



En el Instituto Electoral de la Ciudad de México, estamos comprometidos y comprometidas a administrar elecciones limpias, transparentes y confiables, promoviendo la cultura democrática, la participación 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.



Somos un Instituto de Calidad

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



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera		
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa		
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021	

ÍNDICE

a) ANTECEDENTES	2
b) ALCANCE	2
c) OBJETIVO	3
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS	3
e) DESARROLLO DE LA REVISIÓN	5
f) RESULTADO DE LA REVISIÓN	5
g) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	28
h) CÉDULAS DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	29

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

a) ANTECEDENTES

La Ciudad de México ha experimentado importantes cambios en su vida política, todos encaminados a la construcción de una ciudadanía más participativa y comprometida, la reforma constitucional de 1996 determinó que para los procesos electorales de 1997 y 2000, respectivamente, las y los ciudadanos del entonces Distrito Federal podían elegir mediante el voto universal, secreto y directo, a quien ocuparía la Jefatura de Gobierno y a las personas responsables de las demarcaciones políticas en que se dividía la capital del país; mientras que la reforma al Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, publicada en el *Diario Oficial de la Federación* el 4 de diciembre de 1997, sentó las bases para la promulgación de los ordenamientos que rigen las actividades del otrora Instituto Electoral del Distrito Federal (IEDF), así como las normas para la participación democrática de la ciudad en la toma de decisiones que tienen que ver con la vida política de la Ciudad de México.

El entonces IEDF inició sus trabajos el 15 de enero de 1999, bajo los principios rectores de imparcialidad, equidad, certeza, objetividad, independencia y legalidad y, posteriormente en 2016, con la entrada en vigor del decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la reforma política de la Ciudad de México, la capital del país tuvo por su propia Constitución Política, la cual fue promulgada el 5 de febrero de 2017, estableciendo que el Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) es un organismo autónomo, de carácter especializado e imparcial; dotándolo de personalidad jurídica y patrimonio propio, otorgándole plena autonomía técnica y de gestión, capacidad para decidir sobre el ejercicio de su presupuesto y para determinar su organización interna.

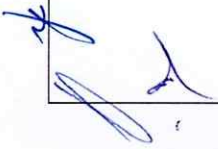
Los artículos 87, primer párrafo y 88, fracciones I, XII y XIII del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México definen a la Secretaría Administrativa como el órgano ejecutivo a su cargo la administración de los recursos financieros, humanos y materiales del IECM, así como responsable de su patrimonio, de la aplicación de las partidas presupuestales y eficiente uso de los bienes muebles e inmuebles; ejercer las partidas presupuestales en los términos aprobados en el Presupuesto de Egresos; atender las necesidades administrativas de las áreas del IECM y ministeriar oportunamente, los recursos financieros y materiales a los Órganos Desconcentrados, para el cumplimiento de sus funciones y recibir de los titulares de los órganos, ejecutivos y técnicos, las requisiciones y bases técnicas para la adquisiciones de bienes y contratación de servicios vinculados a los programas y proyecto que deben cumplir.

Para tal efecto, de conformidad con el numeral 23 de Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, la Secretaría Administrativa, a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, es la única encargada y responsable de llevar a cabo los procedimientos de adquisición, observando en todo momento la normatividad aplicable en la materia.

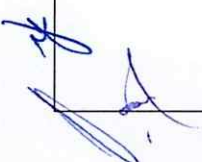
b) ALCANCE

En cuanto a los elementos que integran el objetivo de la auditoría, de manera enunciativa, mas no limitativa, se revisó lo siguiente:

- Estructura vigente del personal (estructura y honorarios)
- Relación de las disposiciones vigentes y aplicables a la Secretaría Administrativa.
- Cédula de registro de firmas del personal autorizado para solicitar y recibir bienes del Almacén General del IECM.
- Manual de Funcionamiento del Sistema Informático.



No. de Auditoría: 01/22		Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén		Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022		Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	
		Ejercicio Auditado: 2021	
<ul style="list-style-type: none">• Registro de todos los movimientos de los bienes en el Almacén General registrados en el Sistema Informático.• Registro de altas almacenarias de los bienes en el almacén.• Seguro patrimonial contratado para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General.• Verificación de las compras de bienes, indicando fecha y lugar de recepción, área solicitante, cantidad. Descripción y cualquier otra especificación que sirvió para el ingreso de bienes adquiridos durante el 2021.• Verificación su durante 2021 se realizaron incumplimientos de la o el proveedor en la recepción de bienes, respecto a la oportunidad y/o características solicitadas en el documento que acreditó la compra.• Verificación si durante 2021 se recibieron entradas de bienes por concepto de donación.• Verificar si durante el 2021 se ingresaron bienes al almacén por concepto de reposición.• Verificar el inventario físico de bienes consumibles y su valuación.• Reporte generado por el Sistema Informático en cuanto a existencia y valuación.			
c) OBJETIVO <p>El objetivo de la revisión consistió en verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén general del Instituto Electoral de la Ciudad de México.</p>			
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS <p>La práctica de procedimientos de auditoría se realizó con la finalidad de obtener evidencia suficiente y adecuada, lo que permitió alcanzar conclusiones razonables, considerando la relevancia y fiabilidad de la información proporcionada como evidencia de auditoría, la cual tuvo tanto fuentes internas como externas, por lo que, además de solicitar información al área auditada, se revisó si en el Portal de Transparencia del IECM se publicaron los acuerdos y manuales que permitieron conocer la estructura vigente de personal de la Secretaría Administrativa, así como la normatividad vigente, a fin de analizar la vigencia y operatividad de las disposiciones vigentes y aplicables en 2021, por lo que se llevaron a cabo las actividades siguientes:</p> <p>1. Mediante oficio núm. IECM/CI/008/2022 del 7 de enero de 2022 se solicitó a la Secretaría Administrativa la información y documentación que se estimó adecuada para la práctica de la auditoría, dentro de la cual resulta pertinente destacar la que a continuación se relaciona:</p> <p>a. Cédula de registro de firmas del personal autorizado para solicitar y recibir bienes del Almacén General del IECM.</p> <p>b. Manual del Funcionamiento del Sistema Informático.</p> <p>c. Registro de todos los movimientos de los bienes en el Almacén General registrados en el Sistema Informático.</p>			



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021
<p>d.Registro de altas almacenarias de los bienes en el almacén.</p> <p>e.Copia del seguro patrimonial contratado para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General.</p> <p>f. Integración de las compras de bienes, indicando fecha y lugar de recepción, área solicitante, cantidad, descripción y cualquier otra especificación que sirvió para el ingreso de bienes adquiridos durante el 2021.</p> <p>g.Nota informativa en la que se indique si durante el año 2021 se realizaron incumplimientos de la o el proveedor en la recepción de bienes, respecto a la oportunidad y/o características solicitadas en el documento que acreditó la compra.</p> <p>h.Nota informativa en la que se indique si durante el año 2021 se recibieron entradas de bienes por concepto de donación.</p> <p>i. Nota informativa en la que se indique si durante el año 2021 se devolvieron bienes consumibles o de activo fijo por parte de algún área del Instituto.</p> <p>j. Nota informativa en la que se indique si durante el año 2021 se ingresaron bienes al almacén por concepto de reposición.</p> <p>k. Inventario físico de bienes consumibles y su valuación 2020 y 2021.</p> <p>l. Reporte generado por el Sistema Informático en cuanto a la existencia y valuación.</p> <p>2.La evaluación del Control Interno se realizó tomando como parámetro de referencia el Marco Integrado de Control Interno (MICI), toda vez que es un documento de carácter técnico que fue desarrollado por el Grupo de Trabajo de Control Interno del Sistema Nacional de Fiscalización en su quinta reunión plenaria celebrada en 2014, y "es aplicable a toda institución del sector público, independientemente del orden de gobierno en que se encuadre (Federal, Estatal o Municipal) el Poder al que pertenezca (Ejecutivo, Judicial u Órganos Constitucionales Autónomos) y en atención a las disposiciones jurídicas aplicables.</p> <p>"El Marco provee criterios para evaluar el diseño, la implementación y la eficacia operativa del control interno en las instituciones del sector público y para determinar si el control interno es apropiado y suficiente para cumplir con los tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento..."</p> <p>3.Se revisaron los registros de todos los movimientos de los bienes en el Almacén General registrados en el Sistema Informático implementado para tal efecto, el registro de altas almacenarias de los bienes en el almacén y la integración de las compras de bienes, indicando fecha y lugar de recepción, área solicitante, cantidad, descripción y cualquier otra especificación que sirvió para el ingreso de bienes adquiridos durante 2021.</p> <p>Por otra parte, se realizaron pruebas selectivas, para lo cual se determinó una muestra, a fin de permitir al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados, con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión respecto a la población de la que se extrajo la muestra, utilizando enfoques de muestreo estadístico o no estadístico.</p> <p>4.Se revisó el contrato y los pagos realizados al amparo de la póliza del seguro patrimonial para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General.</p>		



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

e) DESARROLLO DE LA REVISIÓN

De la revisión al portal de transparencia del IECM se identificó su estructura orgánica, así como el detalle sobre los cargos, relaciones de autoridad y comunicación y funciones vinculadas al Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2021. Asimismo, se observó que el apartado "Normatividad vigente" incluye las disposiciones legales y normativas aplicables al rubro sujeto a revisión, entre las que se encuentran las siguientes:

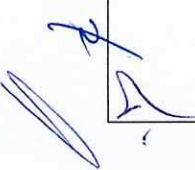
- Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.
- Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Lineamientos para la Administración, Destino Final y Baja de Bienes muebles del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén.
- Procedimiento para la Salida de Bienes del Almacén.
- Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

f) RESULTADO DE LA REVISIÓN

1. Estructura Orgánica Autorizada

Se identificaron las áreas de la Secretaría Administrativa que estuvieron relacionadas con el establecimiento de medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén general del IECM; las funciones, objetivos, actividades y procedimientos aplicados; las normas, procesos y estructura orgánica que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en el sujeto fiscalizado, así como la normatividad que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales, como se indica a continuación:

Para efectos del rubro objeto de la revisión, la Secretaría Administrativa cuenta con el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, así como la última actualización de Funciones por Cargo y Puesto de la Rama Administrativa, 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; En su estructura orgánica, se previeron las plazas de un Titular de la Secretaría Administrativa, un Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, una Subdirección de Patrimonio Institucional, un Jefe de Departamento de Control Patrimonial y dos analistas.



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

La estructura de la Secretaría Administrativa se encuentra integrada conforme a los Acuerdos IECM-ACU-CG-035/2017 y el IECM/ACU-CG-023/2019 de fechas 4 de agosto de 2017 y 28 de febrero de 2019, respectivamente, aprobados por el Consejo General del IECM, por el que se aprueban las modificaciones a la estructura orgánica funcional, 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 coincide con la estructura que a la fecha se encuentra incluida en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México mediante oficio núm. IECM-JA080-19 vigente hasta el 29 de noviembre de 2021 y su actualización aprobada mediante Acuerdo IECM-JA 148-21 vigente a partir del 30 del mismo mes y año.

A su vez, el marco normativo se encuentra actualizado, publicado y disponible para todas las personas servidoras públicas que conforman el órgano autónomo, así como las funciones que debe desempeñar de acuerdo a su nombramiento.

2. Cédula de registro de firmas

El "Procedimiento para la Solicitud y Salida de Bienes del Almacén", apartado "Políticas de Operación", octavo párrafo establece que "la solicitud de bienes al almacén, sólo deberá ser realizada por las personas autorizadas en la Cédula de registro de firmas del personal autorizado para solicitar bienes al almacén general [...] que deberá ser emitida al inicio de cada ejercicio fiscal o cuando se requiera actualización. Deberá ser responsabilidad cada área el entregar la mencionada Cédula a la DACPS, específicamente al DCP."

Al respecto, mediante el oficio núm. IECM/SA/0201/2022 del 21 de enero de 2022, se remitieron las cédulas de registro que establecen el nombre, cargo y firma de las personas servidoras públicas de cada una de las unidades administrativas que conforman el IECM autorizadas para solicitar y para retirar bienes del Almacén General, mismas que fueron autorizadas por su titular.

3. Manual de funcionamiento del sistema informático

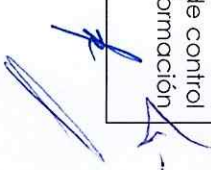
A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del Almacén General del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se solicitó el Manual de Funcionamiento del Sistema Informático. Al respecto, se determinó lo siguiente:

Por medio del oficio núm. IECM/CI/008/2022 del 7 de enero de 2022 se solicitó el Manual de Funcionamiento del Sistema Informático con el que se lleva a cabo el registro y clasificación de los bienes que ingresan al Almacén General del IECM.

En respuesta, mediante el oficio núm. IECM/SA/0201/2022 del 21 de enero de 2022, el Secretario Administrativo del IECM informó lo siguiente:

"Hago de su conocimiento que debido a lo amigable del Sistema Informático que se utiliza en el almacén y su interfaz intuitiva, no es necesario disponer de un Manual de funcionamiento".

Como resultado del análisis del argumento presentado por el Secretario Administrativo, se determinó que no contar con un Manual de Funcionamiento del Sistema Informático con el que se lleva a cabo el registro y clasificación de los bienes que ingresan al almacén general del IECM es una debilidad en materia de control interno pues dichos documentos contribuyen a alcanzar objetivos institucionales así como responder a riesgos asociados, toda vez que delimitan la información relativa a cada uno de los procesos operativos.



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera		
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa		
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021	

El manual deberá estar integrado por el personal, procesos, datos y tecnología, organizados para obtener, comunicar o disponer de información veraz y oportuna. Asimismo, debe representar el ciclo de vida de la información utilizada para los procesos operativos, que permita a la institución obtener, almacenar y procesar información de calidad.

Por lo expuesto, la Secretaría Administrativa no cumplió con su función relativa a coordinar los sistemas administrativos para el registro, control, resguardo y aseguramiento de los bienes, muebles, como lo establece el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2021.

A su vez, la Unidad Técnica de Servicios Informáticos incumplió con su función de proveer, administrar y controlar los servicios y requerimientos referentes a los sistemas y a la infraestructura informática, para cumplir con los estándares de eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del IECM.

En la reunión de confronta, celebrada el 31 de marzo de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa proporcionó el oficio núm. IECM/SA/0810/2022 de la misma fecha; sin embargo, no entregó información o documentación relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica y prevalece en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 4.

4. Registro de los bienes en el Almacén General, inventario físico de bienes consumibles y su valuación 2020 y 2021

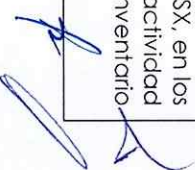
De conformidad con el Artículo 20, fracción VII, del Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad de México, la Secretaría Administrativa es la encargada de mantener actualizado el inventario de los bienes del IECM, en relación con el artículo 88, fracción IV, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, donde se establece la atribución de "aplicar las políticas, normas y procedimientos para la administración de los recursos financieros, humanos y materiales, y de control patrimonial del Instituto Electoral".

Asimismo, el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) publicado en el *Diario Oficial de la Federación* el 13 de diciembre de 2011 y su última reforma publicada en el mismo medio el 27 de diciembre de 2017, establece que los almacenes representan el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público y se deben de calcularse al costo de adquisición. El valor de adquisición comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables, incluyendo los importes derivados del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en aquellos casos que no sea acreditable.

A su vez, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, aprobados el 13 de agosto de 2009, publicados en el *Diario Oficial de la Federación* el 20 de agosto de 2009, consideran en el postulado de "Valuación" lo siguiente:

"Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional"

Al respecto, mediante el oficio núm. IECM/SA/0201/2022 del 21 de enero de 2022, la Secretaría Administrativa proporcionó ocho reportes en formato XLSX, en los que reportó la adquisición de consumibles y papelería, adquisición y movimientos de activo fijo, adquisición y movimiento de bienes destinados a una actividad en específico, registro de salidas de bienes consumibles y papelería, transferencias de consumibles y papelería, reporte de inventario 2020, reporte de inventario 2021 y reporte al 31 de diciembre de 2021.



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

De su análisis, se determinó que el IECM tiene valuados sus almacenes a base de precio promedio, con la finalidad de reflejar el valor económico más objetivo.

5. Registro de altas almacenarias

A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro y clasificación de los bienes que ingresan y salen del Almacén General del IECM se revisaron los registros de todos los movimientos de los bienes en el Almacén General registrados en el Sistema Informático implementado para tal efecto, el registro de altas almacenarias de los bienes en el almacén y la integración de las compras de bienes, indicando fecha y lugar de recepción, área solicitante, cantidad, descripción y cualquier otra especificación que sirvió para el ingreso de bienes adquiridos durante 2021. Al respecto, se determinó lo siguiente:

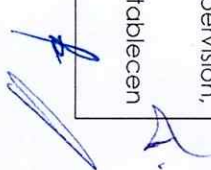
1. El archivo electrónico denominado "Altas almacenarias 2021" proporcionado mediante oficio núm. IECM/SA/0201/2022 de fecha 21 de enero de 2022, recibido el 2 de febrero del mismo año, opera con deficiencias de registro y control interno, toda vez que se identificaron 63 movimientos en los que la información presentó las inconsistencias relacionadas a continuación:

- 25 registros de la columna "No. Requisición" tienen como descripción la palabra "Varias", dato que no permite identificar de forma precisa las órdenes de requisición que integran el registro.
- 2 registros de la columna "Descripción de los bienes" indican productos que no se integraron a la columna "Monto".
- 14 registros de la columna "Descripción de los bienes", cuentan con la leyenda "Varios libros", lo que no permite identificar que títulos de libros son los que se están adquiriendo. Lo que se identifica hasta revisar la factura de compra.
- 16 registros de la columna "Descripción de los bienes" no describen la información completa del bien solicitado, tal como: cantidad de producto y/o descripción detallada.
- 6 registros relativos a la impresión de chalecos, sombreros tipo safari, carteles, mochilas backpack, caretas protectoras y volantes entregados al personal eventual durante el proceso electoral local 2020-2021 indican que fueron adquiridos al amparo de la licitación pública nacional IECM-LPN-10/20 cuyo dictamen y acta de fallo se llevaron a cabo el 26 de noviembre de 2020 mientras que los 68 requisiciones que integran el pedido 21-02, los cuales debieron dar origen al procedimiento de adjudicación, fueron elaboradas con fecha del 19 de enero de 2021.

Lo anterior, denota que las altas almacenarias, así como los registros de los movimientos de los bienes en el Almacén General registrados en el Sistema Informático implementado para tal efecto y la integración de las compras no aseguran la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni de que se hayan llevado a cabo actividades de supervisión establecidas en el "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", en relación con los Principios 13 y 16 de los componentes de control interno "Información y Comunicación" y "Supervisión" del Marco Integrado de Control Interno, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Por no asegurar la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni haber llevado a cabo actividades de supervisión, la Dirección de Adquisiciones, Control Presupuestal y Servicios Incumplió las disposiciones normativas siguientes:

Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, artículos 2 y 16, que establecen lo siguiente:





SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera		
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa		
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021	
<p>"Artículo 2.- Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto [...]"</p> <p>"Los entes públicos deberán seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de [...] control de recursos, análisis y fiscalización [...]"</p> <p>"Artículo 16.- El sistema [de contabilidad gubernamental] al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos..."</p> <p>"Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", aprobado por la Junta Administrativa en el Acuerdo IECM-JA017-17 del 19 de julio de 2017, vigente en 2021, numeral 5, "Políticas Generales de Operación", antepenúltimo párrafo, que establece:</p> <p>"...el DCP deberá supervisar el registro de todos los movimientos de bienes que se llevan a cabo en el almacén general en el Sistema informático establecido para tal efecto."</p> <p>El numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Información" y "Comunicación", Principio 13, y "Supervisión", Principio 16, establecen:</p> <p>"Principio 13. La Administración, debe implementar los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales y el cumplimiento de las disposiciones aplicables a la gestión financiera [...]"</p> <p>"Principio 16. La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución. Conforme a las mejores prácticas en la materia, en dichas actividades de supervisión contribuye generalmente el área de auditoría interna, la que reporta sus resultados directamente al Titular o, en su caso, el Órgano de Gobierno."</p> <p>En la reunión de confronta, celebrada el 31 de marzo de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa proporcionó el oficio núm. IECM/SA/0810/2022 de la misma fecha; sin embargo, no entregó información o documentación relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica y prevalece en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 1.</p> <p>2. Como resultado del hallazgo señalado en el inciso e), del numeral anterior, se analizó el procedimiento de licitación pública nacional núm. IECM-LPN-10/20, del apartado de Transparencia de la página de internet oficial del IECM y se observó que, derivado del Acta de Fallo celebrada el 26 de noviembre de 2020 se adjudicaron a la C. Yasmín Esmina Flores Merino las partidas 4, 6, 9 10 y 11 por un monto de 280.0 miles de pesos; sin embargo, dicho procedimiento de adjudicación no contó con las requisiciones de los bienes como lo establecen los numerales 18 y 19 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, lo que tuvo como consecuencia que el 22 de enero de 2021, el IECM celebrara el pedido núm. 21-02 sin acreditar que su proceso de adjudicación hubiese contado con los formatos autorizados de solicitudes de requisición, debidamente requisitadas junto con la documentación soporte ni que la Dirección de Planeación y Recursos Financieros haya dado cuenta de la suficiencia y disponibilidad de los recursos y, con ello, estar en posibilidad de iniciar el procedimiento.</p>			

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

En la reunión de confronta, celebrada el 31 de marzo de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa proporcionó el oficio núm. IECM/SA/0810/2022 de la misma fecha con el que informó lo siguiente:

"... el artículo 29 de las referidas Normas, establece que el Consejo General, previo análisis del gasto consignado en los proyectos, podrá expedir autorizaciones previas para que la Secretaría Administrativa a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, esté en posibilidad de convocar y efectuar trámites y contraer compromisos que les permitan iniciar o continuar, a partir del primero de enero del año siguiente al ejercicio de que se trate, aquellas adquisiciones, arrendamientos y servicios que por su importancia y características así lo requieran, pero en todos los casos, tanto las autorizaciones que otorgue el Consejo General como los compromisos que con base en ellas se contraigan, estarán condicionadas a la aprobación del presupuesto correspondiente.

"Del mismo modo, el segundo párrafo del numeral 28, de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, señala que, en las adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios con carácter irreductible, previa autorización del Consejo se podrá convocar, adjudicar y formalizar contratos o pedidos cuya vigencia inicie en el ejercicio fiscal siguiente a aquel en el que se lleva a cabo el procedimiento de contratación. Los referidos contratos o pedidos estarán sujetos a la disponibilidad presupuestaria del año en el que se prevé el inicio de la erogación correspondiente, por lo que sus efectos estarán condicionados a la aprobación definitiva del presupuesto por parte del Consejo, sin que la no realización de la condición suspensiva origine responsabilidad alguna para las partes.

"Con base en lo anterior, las diferentes áreas que integran al Instituto Electoral, y que así lo requirieron, solicitaron la contratación y/o adquisición de diversos bienes y servicios considerados como irreductibles dada su importancia y las fechas en que seían requeridos para el inicio del ejercicio 2021 [...]"

"... con fundamento en los artículos señalados con anterioridad y tomando en cuenta las necesidades de las diferentes áreas, el Consejo General en su Décima Sesión Ordinaria aprobó el acuerdo número IECM/ACU-CG-093/2020, por el que se autorizó a la Secretaría Administrativa y a la Unidad Técnica de Comunicación Social y Difusión, para que realizara, a partir de la publicación del referido instrumento y hasta el 31 de diciembre de 2020, los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y contrataciones de servicios, así como, de las inserciones en medios de comunicación electrónicos e impresos para el ejercicio fiscal 2021, en cuyo considerando 35, en el numeral 57, fueron considerados los servicios de impresión de vestuario distintivo y material de protección para el personal eventual, [...]"

"Derivado de la autorización del Consejo General, la Secretaría Administrativa llevó a cabo, entre otras, la Licitación Pública Nacional IECM-LPN-10/20, relativa a la adquisición de vales de despensa mensuales, mediante dispersión a 562 tarjetas electrónicas por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021; así como, la adquisición e impresión de vestuario distintivo y diversos materiales [...]"

"Las partidas 4, 6, 9, 10 y 11, relativas a la adquisición e impresión de vestuario distintivo, fueron adjudicadas a la C. Yasmín Esminna Flores Merino.

"Una vez aprobado el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, por el Congreso de la Ciudad de México, el Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México de conformidad con lo establecido en el artículo 50, fracción IX, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, tiene la facultad de realizar los ajustes al Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral de la Ciudad de México, en este sentido el 14 de enero de 2021, aprobó mediante el acuerdo IECM/ACU/CG/004/2021, el ajuste al Programa Operativo Anual y su Presupuesto de Egresos, ambos correspondientes al Ejercicio Fiscal de 2021, con base en las asignaciones autorizadas por el Congreso de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal citado. [...]"



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

Como resultado del análisis de los argumentos presentados por el Secretario Administrativo, se confirmó que el procedimiento de licitación pública nacional núm. IECM-LPN-10/20 no contó con las requisiciones de los bienes como lo establecen los numerales 18 y 19 de los lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, toda vez que la autorización previa aprobada por el Consejo General del IECM mediante el acuerdo número IECM/ACU-CG-093/2020 ya obligaba a las áreas involucradas a dar cumplimiento a la normatividad en materia de adquisiciones y, solo llegado el caso de ajuste al presupuesto del IECM es que se hubiese materializado los efectos de la condición a la aprobación definitiva del presupuesto por parte del Consejo General en cumplimiento del presupuesto de egresos aprobado por el Congreso de la Ciudad de México, por lo que la consecuencia de la omisión en la generación de las requisiciones fue que el 22 de enero de 2021, el IECM celebrara el pedido núm. 21-02 sin acreditar que su proceso de adjudicación hubiese contado con los formatos autorizados de solicitudes de requisición, debidamente requisitados junto con la documentación soporte ni que la Dirección de Planeación y Recursos Financieros haya dado cuenta de la suficiencia y disponibilidad de los recursos y, con ello, estar en posibilidad de iniciar el procedimiento, por lo que la Dirección de Adquisiciones, Control Presupuestal y Servicios incumplió las disposiciones normativas siguientes: lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2021, numerales 18 y 19, que establecen lo siguiente:

"18. La Secretaría, a través de la Dirección, para que inicie el procedimiento correspondiente de adquisiciones, arrendamientos o prestación de servicios, deberá recibir del área referente el formato autorizado de solicitud de requisición, debidamente requerido junto con la documentación soporte: anexo técnico, justificación y, en su caso, muestra del bien solicitado, requerimiento que deberá estar incluido en el Programa Operativo Anual y en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios. En caso de no estar incluido en los programas referidos, se deberá presentar la solicitud a la Secretaría, la cual evaluará presupuestalmente y la someterá a la autorización de la Junta.

"En los casos de urgencia justificados por el área referente, el procedimiento a realizar iniciará a más tardar el siguiente día hábil posterior a la recepción de la requisición, siempre y cuando la Secretaría haya ratificado la urgencia y se cumpla con todos los requisitos de procedencia.

"Los supuestos que no se ubiquen en el párrafo anterior, se deberán llevar a cabo dentro de los treinta días naturales siguientes al mes en que se tenga calendarizado el presupuesto autorizado; sin menoscabo de la fecha en que los áreas requieran los bienes o prestación de servicios e ingresen su requisición para el desarrollo del procedimiento de adquisición.

"19. El formato de requisición a que se refiere el numeral anterior será presentado por el área referente a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, previo para qué en un plazo máximo de dos días hábiles, dé cuenta a la Dirección de la suficiencia y disponibilidad de los recursos presupuestados y, consecuentemente, ésta quede en posibilidad de iniciar el procedimiento respectivo."

Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicado en las Minutas y Acuerdos de la Junta Administrativa el 15 de septiembre de 2016 y su última reforma de fecha 15 de mayo de 2019 por la Junta Administrativa.

"Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios. Objetivo: Apoyar la consecución y logro de los objetivos y metas institucionales, a través de la adquisición de bienes y servicios, vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables en el ámbito de su competencia. [...]"

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

Por lo expuesto, la Observación prevalece en los términos planteados en la Cedula de Observación 1.

6. Seguro patrimonial

A fin de verificar las medidas de control para el resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén general del IECM se revisaron el contrato y los pagos realizados al amparo de la póliza del seguro patrimonial para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. En el contrato núm. C.P. LPN.-009-21 del 3 de febrero del 2021 se pactaron, entre otras cláusulas las que se detallan a continuación:

c) "Cláusula Primera. Objeto del contrato. El 'Proveedor' se obliga a proporcionar el seguro patrimonial de los bienes propiedad del 'IECM', de conformidad con el Anexo Técnico formulado por el 'Área', constante de 40 fojas, así como la póliza y propuesta técnica y económica del 'Proveedor', constante de 402 fojas, que en copias debidamente firmadas por las 'Partes', forman parte integral del presente contrato, observando en todo momento lo manifestado en la Junta de Aclaraciones del procedimiento referido en el presente instrumento.

b) "Cláusula Segunda Vigencia del contrato. Las 'Partes' acuerdan que la vigencia del presente contrato inicio a las 00:00:01 horas del 1 de enero de 2021 y concluirá a las 24:00 horas del 31 de diciembre de 2021 [...]

c) "Cláusula Cuarta. Forma de pago. El 'IECM' cubrirá la cantidad prevista en la cláusula anterior en moneda nacional, mediante transferencia electrónica a la cuenta que por escrito señale el 'Proveedor' [...]

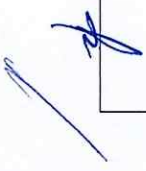
"El pago correspondiente se realizará por mensualidad vencida, de acuerdo con el importe devengado que resulte de los bienes amparados por la póliza objeto del presente contrato, previo visto bueno que otorgue el Titular del 'Área'.

"Para proceder al pago, el 'Proveedor' deberá presentar en la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, ubicada en el domicilio referido por el 'IECM', las facturas (recibos de prima) debidamente requisitadas y con la firma del Titular del 'Área' ...".

No obstante, el instrumento jurídico se formalizó el 3 de febrero del 2021; es decir, 33 días posteriores al inicio del ejercicio 2021 y su vigencia, por lo que se generó un riesgo de que, de haberse presentado alguna eventualidad, contingencia o caso fortuito o de fuerza mayor, el contrato de seguro hubiese sido nulo, toda vez que al momento de su celebración, el riesgo hubiere desaparecido o el siniestro ya se hubiese realizado, según lo establecido en el artículo 45 de la Ley Sobre el Contrato de Seguro vigente en 2021, el cual establece lo siguiente:

"Artículo 45.- El contrato de seguro será nulo si en el momento de su celebración, el riesgo hubiere desaparecido o el siniestro se hubiere ya realizado. Sin embargo, los efectos del contrato podrán hacerse retroactivos por convenio expreso de las partes contratantes. En caso de retroactividad, la empresa aseguradora que conozca la inexistencia del riesgo no tendrá derecho a las primas ni al reembolso de sus gastos; el contratante que conozca esa circunstancia perderá el derecho a la restitución de las primas y estará obligado al pago de los gastos."

En la reunión de confronta, celebrada el 31 de marzo de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa proporcionó el oficio núm. IECM/SA/0810/2022 de la misma fecha con el que informó lo siguiente:



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

"... el artículo 29 de las referidas Normas, establece que el Consejo General, previo análisis del gasto consignado en los proyectos, podrá expedir autorizaciones previas para que la Secretaría Administrativa a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, esté en posibilidad de convocar y efectuar trámites y contraer compromisos que les permitan iniciar o continuar, a partir del primero de enero del año siguiente al ejercicio de que se trate, aquellas adquisiciones, arrendamientos y servicios que por su importancia y características así lo requieran, pero en todos los casos, tanto las autorizaciones que otorgue el Consejo General como los compromisos que con base en ellos se contraigan, estarán condicionadas a la aprobación del presupuesto correspondiente.

"Del mismo modo, el segundo párrafo del numeral 28, de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, señala que, en las adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios con carácter irreductible, previa autorización del Consejo se podrá convocar, adjudicar y formalizar contratos o pedidos cuya vigencia inicie en el ejercicio fiscal siguiente a aquel en el que se lleva a cabo el procedimiento de contratación. Los referidos contratos o pedidos estarán sujetos a la disponibilidad presupuestaria del año en el que se prevé el inicio de la erogación correspondiente, por lo que sus efectos estarán condicionados a la aprobación definitiva del presupuesto por parte del Consejo, sin que la no realización de la condición suspensiva origine responsabilidad alguna para las partes.

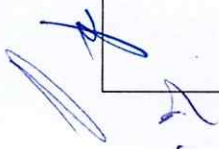
"Con base en lo anterior, las diferentes áreas que integran al Instituto Electoral, y que así lo requirieron, solicitaron la contratación y/o adquisición de diversos bienes y servicios considerados como irreductibles dada su importancia y las fechas en que seían requeridos para el inicio del ejercicio 2021, como es el caso del seguro patrimonial el cual se requiere a partir del primer minuto del 01 de enero de cada ejercicio fiscal.

"... con fundamento en los artículos señalados con anterioridad y tomando en cuenta las necesidades de las diferentes áreas, el Consejo General en su Décima Sesión Ordinaria aprobó el acuerdo número IECM/ACU-CG-093/2020, por el que se autorizó a la Secretaría Administrativa y a la Unidad Técnica de Comunicación Social y Difusión, para que realizara, a partir de la publicación del referido instrumento y hasta el 31 de diciembre de 2020, los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y contrataciones de servicios, así como, de las inserciones en medios de comunicación electrónicos e impresos para el ejercicio fiscal 2021, en cuyo considerando 35, en el numeral 8, contratación del seguro patrimonial, y que por obvias razones se requiere a partir del primer minuto del día 01 de enero de cada ejercicio fiscal, [...]

"Asimismo, de conformidad con lo establecido en el numeral 60, tercer párrafo de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamiento y Prestación de Servicios del Instituto Electoral establece:

"Numeral 60 [...]

"En caso de los contratos o pedidos que deriven de la adquisiciones, arrendamiento de bienes o contratación de servicios considerados como irreductibles, se formalizará 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 de servicio al Instituto a partir del primer día del año que se trate, en términos del fallo o recepción formal del oficio de adjudicación respectivo. (Sic)



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

"Una vez aprobado el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México, por el Congreso de la Ciudad de México, el Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México de conformidad con lo establecido en el artículo 50, fracción IX, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, tiene la facultad de realizar los ajustes al Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral de la Ciudad de México, en este sentido 14 de enero de 2021, aprobó mediante el acuerdo IECM/ACU/CG/004/2021, el ajuste al Programa Operativo Anual y su Presupuesto de Egresos, ambos correspondientes al Ejercicio Fiscal de 2021, con base en las asignaciones autorizadas por el Congreso de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal citado.

"Al efecto, una vez que se aprobó el Presupuesto para el ejercicio fiscal 2021, las áreas requerientes de los bienes y servicios estuvieron en la posibilidad de emitir en el Sistema Integral Informático de Administración las requisiciones correspondientes mismas que son validadas y turnadas a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, quienes autorizan la suficiencia presupuestal y que son remitidas a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, para su atención [...]"

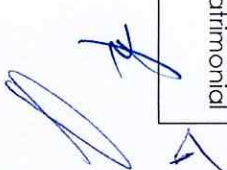
"Cabe mencionar, que al suscribir el contrato con fecha posterior al inicio de su vigencia no se genera ningún riesgo en caso de presentarse alguna eventualidad, contingencia o caso fortuito o de fuerza mayor, ya que desde las bases de Licitación se informa que los participantes adjudicados deben prever que los servicios se prestarán a partir del 1 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2021, para el caso específico de la contratación del seguro patrimonial será desde las 00:01 del 1 de enero de 2021, asimismo el proveedor Seguros Inbursa, remitió las pólizas del Instituto el 28 de diciembre de 2020, la vigencia del 01 al 31 de diciembre de 2021...."

Como resultado del análisis de los argumentos presentados por el Secretario Administrativo, se confirmó que toda vez que el instrumento jurídico se formalizó el 3 de febrero del 2021; es decir, 33 días posteriores al inicio del ejercicio 2021 y su vigencia, se generó un riesgo de que, de haberse presentado alguna eventualidad, contingencia o caso fortuito o de fuerza mayor, previo a la suscripción formal y jurídica del contrato de seguro, éste hubiese sido nulo, toda vez que al momento de su celebración, el riesgo ya hubiese desaparecido o el siniestro materializado, según lo establecido en el artículo 45 de la Ley Sobre el Contrato de Seguro vigente en 2021; asimismo, si ya se contaba con la autorización previa aprobada por el Consejo General del IECM mediante el acuerdo número IECM/ACU-CG-093/2020 ya obligaba a las áreas involucradas a dar cumplimiento a la normatividad en materia de adquisiciones y contratación de servicios; es decir, formalizar el instrumento jurídico previo al inicio de su vigencia y, por tanto, por haber celebrado el contrato de seguro patrimonial para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General con 33 días posteriores al inicio del ejercicio 2021, la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios incumplió las disposiciones normativas siguientes:

Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numerales 60, segundo párrafo que establece:

"60 [...] Tratándose de Adjudicaciones Directas, el pedido o contrato deberá suscribirse previo a la entrega del bien, inicio del arrendamiento o prestación del servicio."

Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México. Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, Objetivo.



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera		
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa		
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021	

"Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios. Objetivo: Apoyar la consecución y logro de los objetivos y metas institucionales, a través de la adquisición de bienes y servicios, vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables en el ámbito de su competencia."

Por lo expuesto, la Observación prevalece en los términos planteados en la Cedula de Observación 2.

2. Los pagos correspondientes a los 12 meses del ejercicio 2021 no fueron pagados oportunamente pues aun cuando se cuenta con un periodo de gracia de 30 días contados a partir de la fecha de vencimiento de pago, éstos se realizaron con desfases que van de 13 a 80 días naturales, como se detalla a continuación:

(Miles de pesos y días naturales)

Mes	Monto	Fechas de pago		Desfase
		Límite	Real	
Enero	219.8	31/I/21	22/IV/21	80
Febrero	169.8	02/III/21	14/IV/21	42
Marzo	169.8	30/III/21	14/IV/21	14
Abril	169.8	30/IV/21	17/V/21	16
Mayo	169.8	30/V/21	15/VI/21	15
Junio	169.8	30/VI/21	24/VIII/21	54
Julio	169.8	30/VII/21	07/IX/21	38
Agosto	169.1	30/VIII/21	22/IX/21	22
Septiembre	169.8	30/IX/21	25/X/21	24
Octubre	169.8	30/X/21	19/XI/21	19
Noviembre	169.8	30/XI/21	14/XII/21	13
Diciembre	169.8	30/XII/21	10/II/22	41

Lo anterior generó un riesgo de que, de haberse presentado alguna eventualidad, contingencia o caso fortuito o de causa mayor, el contrato de seguro hubiese sido nulo y, con ello, generar daños o perjuicios al patrimonio del IECM, toda vez que al no haber sido pagada la prima o la fracción correspondiente dentro del término convenido, los efectos del contrato cesarán automáticamente a las doce horas del último día de ese plazo, según lo establecido en el artículo 40 de la Ley Sobre el Contrato de Seguro vigente en 2021, el cual establece lo siguiente:

"Artículo 40.- Si no hubiese sido pagada la prima o la fracción correspondiente, en los casos de pago en parcialidades, dentro del término convenido, los efectos del contrato cesarán automáticamente a las doce horas del último día de ese plazo. En caso de que no se haya convenido el término, se aplicará un plazo de treinta días naturales siguientes a la fecha de su vencimiento."

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera		
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa		
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021	

Por no haber previsto los pagos oportunos de las primas del seguro patrimonial para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General, sino realizarlos con desfases que van de 13 a 80 días naturales, la Secretaría Administrativa incumplió su función de coordinar que la dotación de servicios se efectúen conforme a las condiciones pactadas en los contratos respectivos y establecer los controles necesarios para verificar su cumplimiento establecida en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicado en las Minutas y Acuerdos de la Junta Administrativa el 15 de septiembre de 2016 y su última reforma de fecha 15 de mayo de 2019 por la Junta Administrativa.

En la reunión de confronta, celebrada el 31 de marzo de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa proporcionó el oficio núm. IECM/SA/0810/2022 de la misma fecha; sin embargo, no entregó información o documentación relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica y prevalece en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 2.

7. Penas convencionales

A fin de verificar las medidas de control para la recepción y registro de los bienes que ingresan y salen del Almacén General del IECM se analizó si se materializó algún incumplimiento por parte de los proveedores en la recepción de bienes, respecto a la oportunidad y/o características solicitadas en el documento que acreditó la compra y que, derivó en la aplicación de penas convencionales. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. En el contrato núm. C.P.AD.-059-21 formalizado el 19 de abril del 2021 con el proveedor Digilogics, S.A. de C.V. se pactaron, entre otras cláusulas, las que se detallan a continuación:

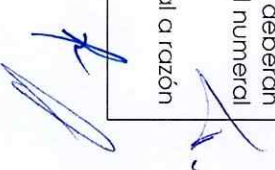
"Primera. Objeto. El 'Proveedor' vende y se obliga a proporcionar al 'IECM' los servicios de adquisición y puesta del Sistema Integral y Gestión para el etiquetado, control y salidas de sobres y actas que se integrarán a los paquetes electorales mediante tecnología RFID y el middleware para consulta, monitoreo y actualización de datos en tiempo real; de conformidad con el Anexo Técnico formulado por las 'Áreas', constante de 13 fojas y la propuesta técnica y económica del 'Proveedor', constante de 72 fojas, que en copias debidamente firmadas por las 'Partes', forman parte integral del presente contrato.

"Segunda. Vigencia. Las 'Partes' acuerdan que la vigencia del presente contrato iniciará el 20 de abril de 2021 y concluirá el 10 de junio de 2021.

"Tercera. Del Precio. El 'IECM' pagará como contraprestación por los servicios y bienes al "Proveedor", un monto mínimo de \$1,522,036.00 (Un millón quinientos veintidós mil treinta y seis pesos 00/100 M.N.), y un monto máximo de \$2,076,980.00 (Dos millones setenta y seis mil novecientos ochenta pesos 00/100 M.N.); ambos montos incluyen el Impuesto al Valor Agregado y tienen como base los precios fijos establecidos en la propuesta económica del 'Proveedor' [...]

"Sexta. Supervisión de los Servicios. Las 'Áreas' serán las encargadas de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios y la entrega de los bienes objeto del presente contrato, así como efectuar revisiones que sean necesarias al efecto, en términos de lo previsto en el artículo 49 de las 'Normas' y en el numeral 111 de los 'Lineamientos'; en caso de incumplimiento en la prestación de los servicios o entrega de los bienes, las 'Áreas' deberán avisar de inmediato dicha situación a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, conforme a lo dispuesto en el primer párrafo del numeral 94 de los 'Lineamientos'".

"Séptima. Penas Convencionales. A partir del inicio de la prestación de los servicios, el 'Proveedor' cubrirá a favor del 'IECM' una pena convencional a razón del 2.5% del monto máximo del contrato, por los incumplimientos siguientes:



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

"a) Por cada día natural de atraso en la entrega del plan de trabajo respecto del plazo estipulado en el Anexo Técnico

"b) Por cada día natural de atraso en la revisión de los lectores Handheld de largo alcance, respecto del plazo estipulado en el Anexo Técnico.

"c) Por cada día natural de atraso en la entrega de las etiquetas TAG, impresas y codificadas, respecto del plazo estipulado en el Anexo Técnico.

"d) Por cada día natural de atraso en la puesta a punto del Sistema de Administración y Gestión para el etiquetado, control de entradas y salidas de sobres y actas que se entregarán a los paquetes electorales mediante tecnología RFID y el middleware para consulta, monitoreo y actualización de datos en tiempo real, respecto del plazo estipulado en el Anexo Técnico.

"e) Por cualquier otro incumplimiento en las condiciones y especificaciones, conforme a lo señalado en el Anexo Técnico.

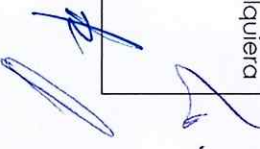
"Las penas no podrán exceder el importe de la garantía de cumplimiento del contrato, por lo que una vez rebasado este, se procederá a la rescisión del presente instrumento y a hacer efectiva la respectiva garantía de cumplimiento, de conformidad con lo establecido en los numerales 73, 74 y 93 de los 'Lineamientos'.

"En el supuesto de que el 'IECM' incumpla con sus obligaciones, no le será aplicable pena convencional o interés moratorio alguno, de conformidad con lo establecido en el artículo 32, fracción I, de las 'Normas', así como en el numeral 72 de los 'Lineamientos' [...]"

En el Anexo Técnico del contrato se incluyó el Cronograma estimado de entregas del proveedor establecido en su "Plan de Trabajo IECM 2020-2021", pactando, entre otras entregas, por su relación con la observación, las siguientes:

Entregable	Período programado de entrega
Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)	Del 26/IV/21 al 21/V/21
Entrega de etiquetas impresas	Del 21/IV/21 al 7/V/21
Apoyo técnico durante jornada electoral	Del 6/VI/21 al 7/VI/21

Finalmente, la garantía de cumplimiento presentada por el proveedor Digilogics, S.A. de C.V. consistió en la póliza de fianza folio 1440088, emitida el 19 de abril de 2021 por Afianzadora autorizada, por 179,0 miles de pesos, equivalente al 10.0% del monto máximo del contrato sin considerar el Impuesto al Valor Agregado (IVA), a nombre del IECM por el fiel y exacto cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones pactadas en el contrato núm. C.P.AD.-059-21 del 19 de abril de 2021 y con una vigencia de cuatro meses (19 de agosto de 2021) y la leyenda "la fianza será aplicada en su totalidad por incumplimiento de cualquiera de las obligaciones establecidas en el contrato".



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022
	Ejercicio Auditado: 2021

2. Mediante oficios IECM/SA/DACPyS/0873/2021 e IECM/SA/DACPyS/0876/2021, del 10 y 14 de junio de 2021, respectivamente, el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios notificó al proveedor Digilogics, S.A. de C.V., con fundamento en los numerales 73 y 74 de los lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México y la cláusula séptima del contrato, la aplicación de penas convencionales, equivalentes al 2.5% por cada día natural de retraso sobre el monto máximo del contrato celebrado (1,790.0 miles de pesos) sin IVA, derivadas de incumplimientos en las fechas de entrega de los bienes y servicios que a continuación se detallan:

(Miles de pesos)

Entregable	Fecha		Días naturales de retraso	Monto de la pena convencional
	de entrega	de Recepción		
Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)	Del 26/IV/21 al 21/V/21	25/V/21	4	179.0
Entrega de etiquetas impresas	Del 21/IV/21 al 7/V/21	25/V/21	5	223.8
Apoio técnico durante jornada electoral	Del 6/V/21 al 7/V/21	7/V/21	2	89.5
Total				<u>492.3</u>

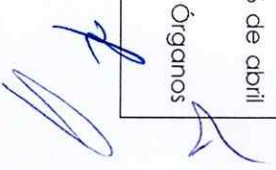
3. Por medio del oficio núm. IECM/DACPyS/0961/2021 del 5 de julio de 2021, el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios notificó al proveedor Digilogics, S.A. de C.V. sobre la no procedencia de sus argumentos planteados como consecuencia del aviso de notificación de las penas convencionales, conforme lo siguiente:

"... atendiendo a su ocurnso de fecha 16 de junio del año en curso y los anexos al mismo, tomando en cuenta los hechos manifestados en su documento, se procedió a la conciliación y los argumentos que hizo valer el Instituto, en la cual participó personal técnico de su representada y las áreas del Instituto responsables de supervisar y vigilar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios, determinándose los siguientes elementos.

"El proveedor refiere, por lo que respecta a las 'Horas de Desarrollo para Adecuaciones y/o Cambio de Funcionalidad, Reportes y Documentación por entregad' y conforme a las solicitudes realizadas por el IECM, Digilogics ocupó el monto máximo de dichas horas, es decir, las mismas ascendieron a 160 (ciento sesenta horas) ('Horas Adicionales'), mismas que **no son procedentes** conforme lo manifiesta personal de las áreas del Instituto 'De acuerdo con el contrato, solo se consumieron solicitudes del Anexo Técnico referenciados en el punto II, alcances generales en sus apartados 1.2, relacionado con los servicios de implementación, 1.8 relacionado con los servicios de consultoría; así como el apartado 2.1 referente a le personalización de/ sistema, conforme a las necesidades del IECM. De igual forma, el punto 2, en el que se especifica el implementar el sistema integral de administración y gestión para el etiquetado, así como la actualización del sistema en su última versión, donde se hizo uso del apartado 3.1, relacionado con su servicio de implementación."



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera		
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa		
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021	
<p>"De igual manera el proveedor manifiesta 'Asimismo, con fecha 6 de mayo de 2021, Digilogics informó al IECM que 2 lectores RFID estaban dañados y en donde se solicitó si (sic) confirmación respecto de si se realizaba la compra (sic) 2 lectores nuevos ('2 lectores')', tal y como se demuestra en el correo electrónico que se adjunta al presente como Anexo 2. La confirmación de la compra por parte del IECM se realizó mediante una llamada y a la fecha los mismos se encuentran en posesión del IECM en la DEOEYG', lo cual no es procedente debido a que personal de las áreas del Instituto en su momento, manifestaron que se dejaran como respaldo, a lo que personal de Digilogics aceptó.</p> <p>"De lo referido por el proveedor 'Finalmente, se solicita al IECM autorización para llevar a cabo la compensación de las penas convencionales establecidos en el Oficio de Incumplimiento 1 y el Oficio de Incumplimiento 2 ...'</p> <p>"No se acepta la petición, conforme se establece en el segundo párrafo del numeral 74 de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México [...]</p> <p>"Ahora bien, en términos de los Lineamientos, el Instituto dispone de la potestad para decidir ante el incumplimiento del proveedor entre la rescisión del contrato o la continuidad del mismo, con la consiguiente aplicación de penas convencionales que procedan; decisión que lógicamente se adoptó en atención a la mejor satisfacción de los intereses públicos presentes en el caso que nos ocupa, valorando en tiempo, conforme a la buena fe y a la equidad, el grado de infracción de las condiciones estipuladas y la intención del proveedor y por supuesto el interés público en el que reside la legitimación de su propio actuar.</p> <p>"La potestad que se otorga al Instituto para optar entre resolver o mantenerse en el contrato, debe ser desarrollada ponderando en todo caso las circunstancias concurrentes al objeto de alcanzar la necesaria y debida proporcionalidad entre los hechos y sus consecuencias, más aún por la naturaleza del servicio y su importancia en la Jornada Electoral del 6 de junio del año en curso [...]</p> <p>"Derivado de todo lo manifestado anteriormente, el monto de la penalización es por la cantidad de \$179,050.00 (Ciento setenta y nueve mil cincuenta pesos 00/100 M.N.) [...] independiente a la deducción por los servicios no prestados determinados por el Instituto, en términos del numeral 64 de los Lineamientos."</p> <p>Cabe señalar que el monto de 492.3 miles de pesos por concepto de penas convencionales rebasó en 313.3 miles de pesos el importe de la garantía de cumplimiento presentada por el proveedor de 179.0 miles de pesos.</p> <p>4. Mediante el oficio núm. IECM/DEOEYG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 el Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geoestadística informó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios que "de las actividades 6 y 9 del Plan de Trabajo, se detecta que en ambas actividades se tienen retrasos en la entrega de los bienes y productos conforme a lo siguiente:</p> <p>"Respecto de la actividad 6, relativa a la entrega de hardware (baterías, eliminadores de batería y lector) programada para desarrollarse del 26 de abril al 21 de mayo del presente, es de resaltarse que la entregas se iniciaron a partir del 3 de junio [concluyendo el 4 del mismo mes]</p> <p>"Es conveniente señalar que, la información se obtiene de las 26 remisiones de entrega que la empresa proporcionó, 25 corresponden a Órganos Desconcentrados (OD) y 1 a esta Dirección Ejecutiva, quedando pendiente aún los recibos de 8 OD [...]"</p>			



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera		
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa		
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021	

"Por lo que se refiere a la actividad 9, relativa a la entrega de etiquetas impresas, programada para desarrollarse del 21 de abril al 7 de mayo del presente, es de señalarse que las entregas se hicieron los días 7, 17 y 26 de mayo del presente. Se anexa para mayor referencia 3 pases de salida del material o producto de la empresa."

Ante este escenario, la correcta determinación de las penas convencionales aplicables a los incumplimientos por parte del proveedor son los que a continuación se muestran:

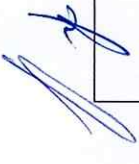

Entregable	Fecha		Días naturales de atraso	Monto de la pena convencional
	Límite de entrega	Recepción de		
Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)	Del 26/IV/21 al 21/V/21	4/V/21	14	626.7
Entrega de etiquetas impresas	Del 21/IV/21 al 7/V/21	26/V/21	19	850.5
Apoio técnico durante jornada electoral	Del 6/V/21 al 7/V/21	7/V/21	2	89.5
Total				1,566.7

En el análisis de la información y documentación proporcionada por la Secretaría Administrativa del IECM se determinó lo siguiente:

1. Existe una diferencia de 1,074.4 miles de pesos entre la pena convencional determinada por la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios (492.3 miles de pesos) y la determinada por la Contraloría Interna del IECM, con base en la información dada a conocer por el Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geostadística mediante el oficio núm. IECM/DEOEG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 (1,566.7 miles de pesos).
2. Aun cuando la naturaleza del servicio y su importancia en la Jornada Electoral del 6 de junio de 2021, fueron el argumento del Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios para sostener el contrato, para el 5 de julio de 2021, fecha de emisión del oficio núm. IECM/DACPS/0961/2021, con el que se notificó al proveedor Digilogics, S.A. de C.V., sobre la no procedencia de sus argumentos planteados como consecuencia del aviso de notificación de las penas convencionales, la vigencia del contrato ya había fenecido, no así la garantía de cumplimiento.

Ante el notorio rebase del monto por concepto de penas convencionales sobre el importe de la garantía de cumplimiento presentada por el proveedor, se observó que el IECM debió rescindir administrativamente el contrato en lugar de aplicar la pena máxima de sanción al proveedor, por lo que la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios incumplió las disposiciones normativas siguientes:

Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2021, numerados 73, 83, 93 y 95, que establecen lo siguiente:

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

<p>"73 [...] Las penas convencionales no deberán exceder del importe de la garantía de cumplimiento del contrato y/o pedido entregada por el proveedor.</p> <p>"83. En caso de rescisión administrativa del contrato o pedido por incumplimiento de las obligaciones a cargo del proveedor, la Dirección solicitará al Jurídico que haga efectivas las garantías de cumplimiento y, de ser aplicable, las de anticipo.</p> <p>"93. El Instituto podrá rescindir administrativamente los contratos o pedidos en caso de incumplimiento de las obligaciones a cargo de los proveedores y hacer efectivas las garantías correspondientes, previa notificación que redice la Secretaría en forma personal y audiencia al interesado.</p> <p>"95. Ante el incumplimiento de los proveedores, si no se hacen efectivos las penas convencionales establecidas en los contratos o pedidos, la Dirección iniciará el procedimiento de rescisión administrativa.</p> <p>Contrato núm. C.P.AD.-059-21 del 19 de abril del 2021, cláusula séptima, inciso e), y penúltimo párrafo, que disponen lo siguiente:</p> <p>"Cláusula Séptima. Penas Convencionales. A partir del inicio de la prestación de los servicios, el 'Proveedor' cubrirá a favor del 'IECM' una pena convencional a razón del 2.5% del monto máximo del contrato, por los incumplimientos siguientes:</p> <p>"e) Por cualquier otro incumplimiento en las condiciones y especificaciones, conforme a lo señalado en el Anexo Técnico.</p> <p>"Las penas no podrán exceder el importe de la garantía de cumplimiento del contrato, por lo que una vez rebasado este, se procederá a la rescisión del presente instrumento y a hacer efectiva la respectiva garantía de cumplimiento, de conformidad con lo establecido en los numerales 73, 74 y 93 de los 'Lineamientos'."</p> <p>Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, función 5, que establece lo siguiente:</p> <p>"5 ... coordinar que la dotación de bienes y servicios se efectúe conforme a las condiciones pactadas en los contratos respectivos y establecer los controles necesarios para verificar su cumplimiento".</p> <p>En la reunión de confronta, celebrada el 31 de marzo de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa proporcionó el oficio núm. IECM/SA/0810/2022 de la misma fecha con el que informó lo siguiente:</p> <p>"Con fecha 19 de abril de 2021, celebró el contrato número "C.P.AD.-059-21, cuyo objeto fue "el Proveedor, vende y se obliga a proporcionar al "IECM", los servicios de adquisición y puesta a punto del sistema integral de administración y gestión para el etiquetado, control de entradas y salidas de sobre y actas que se integrarán a los paquetes electorales mediante tecnología RFID y el Middleware para consulta, monitoreo y actualización de datos en tiempo real, de conformidad con el anexo técnico", y <u>cuya vigencia fue del 20 de abril al 10 de junio de 2021.</u></p> <p>"Ahora bien, conforme a la cláusula sexta de contrato "Supervisión de los Servicios" correspondió a las áreas requerientes, que el caso particular fueron la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoespacial y la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, por lo que fueron dichos áreas las encargadas de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios y la entrega de los bienes objeto del contrato de referencia.</p>		
--	--	--

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

"El 10 de junio de 2021, mediante oficio IECM/DEOEyG/0626/2021, fecha en que vencía la vigencia del contrato de referencia, la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoestadística informó a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios de los incumplimientos [...]"

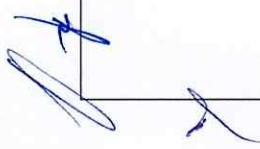
"En ese sentido, una vez que se tuvo conocimiento de los incumplimientos manifestados por el proveedor, la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios actuó de conformidad con lo establecido en los lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral.

"Por lo que se aplicaron las penas convencionales, mismas que se aplicaron conforme a lo establecido en los lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral, los cuales en su numeral 73 último párrafo establece que **"las penas convencionales no podrán exceder del importe de la garantía de cumplimiento del contrato"** dicha normatividad rigen los procedimientos de adjudicación y las contrataciones que de ellos deriven, por lo que tomando en consideración el principio de legalidad las penas convencionales fueron aplicables conforme a derecho [...]"

"Adicionalmente, y toda vez que la notificación de los incumplimientos fue hasta el 10 de junio de 2021, fecha en la que concluyó la vigencia del contrato resultó inoperante la rescisión administrativa, aunado a que en términos del numeral 97 de los lineamientos, si previo a la determinación de dar por rescindido el contrato o pedido, el proveedor entregara los bienes o la prestación del servicio el procedimiento iniciado quedara sin efecto, siempre y cuando se cumpla con los requisitos y especificaciones técnicas establecidas por el área requerente, y como se ha manifestado en el desarrollo de la observación objeto de la presente el lector y los servicios fueron entregados y/o concluidos dentro del periodo del contrato y/o el desahogo de las penas convencionales."

Como resultado del análisis de los argumentos presentados por el Secretario Administrativo, se confirmó la diferencia de 1,074.4 miles de pesos entre la pena convencional determinada por la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios (492.3 miles de pesos) y la determinada por la Contraloría Interna del IECM, con base en la información dada a conocer por el Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geoestadística mediante el oficio núm. IECM/DEOEyG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 (1,566.7 miles de pesos).

No obstante, la irregularidad se modificó en los términos del incumplimiento de la normatividad vigente y aplicable pues la notificación del oficio núm. IECM/DEOEyG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 por parte del Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geoestadística con el que informó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios sobre los incumplimientos y retrasos en las actividades 6 y 9 pactadas en el Plan de Trabajo del contrato núm. C.P.AD.-059-21 formalizado el 19 de abril del 2021 con el proveedor Digilogics, S.A. de C.V. no fue oportuno ya que dicha notificación se realizó el día en el que terminó la vigencia del instrumento jurídico, lo que representó desfases de entre 3 y 34 días posteriores a los citados incumplimientos y, por consecuencia, que ya no se estuviera en posibilidad de rescindir administrativamente el contrato sino únicamente aplicar el monto máximo de la pena convencional; mientras que por parte de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos (UTSI) no se acreditó que hubiese informado sobre los incumplimientos del proveedor ni de haber llevado a cabo alguna acción de supervisión sobre el cumplimiento del contrato celebrado.



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

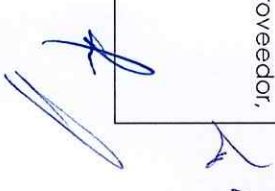
Los días de desfase con los que se llevó a cabo la notificación sobre los incumplimientos son los que a continuación se detallan:

Entregable	Fecha de notificación		Días naturales de atraso
	Sobre el cumplimiento pactado	Sobre los incumplimientos	
Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)	Del 26/IV/21 al 21/V/21	10/V/21	20
Entrega de etiquetas impresas	Del 21/IV/21 al 7/V/21	10/V/21	34
Apoyo técnico durante jornada electoral	Del 6/V/21 al 7/V/21	10/V/21	3

Por lo expuesto, como resultado del análisis de la información y documentación proporcionada por la Secretaría Administrativa del IECM se determinó lo siguiente:

1. Existe una diferencia de 1,074.4 miles de pesos entre la pena convencional determinada por la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios (492.3 miles de pesos) y la determinada por la Contraloría Interna del IECM, con base en la información dada a conocer por el Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geoestadística mediante el oficio núm. IECM/DEOEYG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 (1,566.7 miles de pesos).
2. Aun cuando la naturaleza del servicio y su importancia en la Jornada Electoral del 6 de junio de 2021, fueron el argumento del Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios para sostener el contrato, para el 5 de julio de 2021, fecha de emisión del oficio núm. IECM/DACPS/0961/2021, con el que se notificó al proveedor Digilogics, S.A. de C.V. sobre la no procedencia de sus argumentos planteados como consecuencia del aviso de notificación de las penas convencionales, la vigencia del contrato ya había fenecido, no así la garantía de cumplimiento.
3. La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoestadística no informó oportunamente al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios sobre los incumplimientos y retrasos en las actividades 6 y 9 pactadas en el Plan de Trabajo del contrato núm. C.P.A.D.-059-21 del 19 de abril del 2021; mientras que de la UTSI no se acreditó que hubiese informado sobre los incumplimientos del proveedor ni de haber llevado a cabo alguna acción de supervisión sobre el cumplimiento del contrato celebrado, lo que tuvo como consecuencia que ya no se estuviera en posibilidad de rescindir administrativamente el contrato sino únicamente aplicar el monto máximo de la pena convencional.

Ante el notorio rebase del monto por concepto de penas convencionales sobre el importe de la garantía de cumplimiento presentada por el proveedor, se observó que el IECM hubiese estado en posibilidad de rescindir administrativamente el contrato en lugar de aplicar la pena máxima de sanción al proveedor, por lo que la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoestadística y la UTSI incumplieron las disposiciones normativas siguientes:



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

Contrato núm. C.P.AD.-059-21 del 19 de abril del 2021, cláusula sexta, que dispone lo siguiente:

"Sexta. Supervisión de los Servicios. Las 'Áreas' serán las encargadas de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios y la entrega de los bienes objeto del presente contrato, así como efectuar revisiones que sean necesarias al efecto, en términos de lo previsto en el artículo 49 de las Normas y en el numeral 111 de los Lineamientos; en caso de incumplimiento en la prestación de los servicios o entrega de los bienes, las 'Áreas' deberán avisar de inmediato dicha situación a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, conforme a lo dispuesto en el primer párrafo del numeral 94 de los Lineamientos".

Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobadas por la Junta Administrativa del IECM mediante Acuerdo IECM-JA032-19 del 28 de febrero de 2019 y publicadas en la página oficial del IECM, apartado "Normatividad vigente", artículo 49, que dispone:

"Artículo 49. No procederá pago alguno de compromisos con cargo al presupuesto del Instituto Electoral sin que previamente se haya formalizado el pedido, contrato o convenio correspondiente, en el que firmarán los órganos responsables del presupuesto a ejercer, quienes tienen la obligación de vigilar su cumplimiento y de supervisar la entrega de los bienes y/o servicios en tiempo y forma. Los Órganos solicitantes deberán verificar la calidad de los bienes o el cumplimiento de los servicios recibidos.

Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2021, numerales 73, 83, 93 y 95, que establecen lo siguiente:

"111. La verificación y visto bueno de los servicios contratados será responsabilidad exclusiva del área requeriente por escrito."

En sus respectivos ámbitos de competencia, incumplieron el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Cargo y/o puesto: Director/a Ejecutiva/o de Organización Electoral y Geoestadística, función 10; y Cargo y/o puesto: Titular de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, Objetivo y Funciones 7 y 17, que establecen lo siguiente:

"Cargo y/o puesto: Director/a Ejecutiva/o de Organización Electoral y Geoestadística [...]"

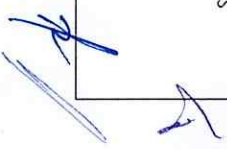
"10 Las demás que le confiera la normativa del Instituto Electoral, así como aquellas que le encomiende su superior jerárquico" [...]"

"Cargo y/o puesto: Titular de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos [...]"

"Objetivo: Dirigir, planear y supervisar el análisis, diseño e implementación de la infraestructura y los sistemas informáticos que soportan la operación del Instituto, con base en las mejores prácticas, estándares internacionales y la mejora continua, tomando en cuenta la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros, así como brindar soluciones tecnológicas de vanguardia que apoyen la consecución de los objetivos institucionales [...]"

"7 Supervisar la gestión de convenios, contratos y demás documentación que correspondan al área, en el ámbito de su competencia"

"17 Las demás que le confiera la normativa del Instituto Electoral, así como aquellas que le encomiende su superior jerárquico."



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

8. Entradas de bienes por concepto de donación

A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan al almacén por concepto de donación, se verificó el cumplimiento del "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", apartado "Políticas Generales de Operación", numeral 5, que establece:

"5. Sólo ingresarán al almacén general, los bienes adquiridos mediante los procedimientos señalados en los Lineamientos en Materia de Adquisiciones y cuando la normatividad así lo refiera; aquellos que se formalicen a través de pedidos o contratos y los que deriven de la suscripción de convenios con Órganos Autónomos, Dependencias, Órganos Desconcentrados ya sean éstos de la Administración Pública Federal o de la Ciudad de México, además de las devoluciones, reposiciones y donaciones, siempre y cuando éstas últimas no provengan de particulares.

"En el caso de la entrada de bienes por concepto de donación, su ingreso deberá ir acompañado del documento original que la ampare, relación de bienes con firmas autógrafas de los representantes de la institución o dependencia donante y representantes legales; el DCP deberá informar a la DACPyS y a la DPyRF sobre la cantidad, características, precios unitarios, en caso de contar con ellos y el estado físico en que se encuentren los bienes donados a su ingreso."

Al respecto, mediante el oficio núm. IECM/SA/0201/2022 del 21 de enero de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa informó que durante 2021 "no se recibieron bienes en donación...", por lo que se verificó la información publicada en el apartado de Transparencia de la página oficial del IECM y se constató que para el cumplimiento de la fracción XXXVI, inciso g), "Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles donados al Instituto Electoral", correspondiente al artículo 121 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México, se indicó que efectivamente "no hubo ingresos al Almacén por motivo de donación durante el primer y segundo semestre del ejercicio 2021".

9. Devolución de bienes consumibles o de activo fijo al Almacén General

Se verificó si en 2021 el almacén general del IECM tuvo devoluciones de bienes consumibles o de activo fijo, a fin de verificar el nivel de cumplimiento del "Procedimiento para la entrada de bienes al Almacén", apartado "Políticas Generales de Operación", numeral 5, que establece:

"5 [...] Las devoluciones de bienes consumibles se deberán realizar exclusivamente a través de oficio emitido por el titular del área, el cual deberá estar dirigido a la DACPyS, especificando el motivo de la devolución, la descripción, cantidad y estado de los mismos, previo a la entrega del oficio se deberá contar con sello, firma y visto bueno del almacén general.

"La DACPyS, deberá poner a disposición de todas las áreas del Instituto los bienes devueltos a través de circular emitida por la Secretaría Administrativa.

"El almacén general deberá mantener estos bienes bajo resguardo, separados e identificados. Los bienes devueltos que no sean del interés de ningún área podrán ser incluidos en el programa de baja de conformidad con los lineamientos establecidos para tal efecto.

"Tratándose de devoluciones de activo fijo al almacén general, se deberá emitir oficio por el titular del área, dirigido a la DACPyS, especificando el motivo de la devolución, la descripción, cantidad y estado de los bienes devueltos, dicho oficio se deberá acompañar invariablemente del formato "Recepción de bienes muebles en el almacén" señalado en Anexo cuatro.



SUBCONTRALORIA DE AUDITORIA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

"Sólo se tendrán por recibido lo bienes cuando el formato se encuentre debidamente sellado de recepción y con firma del almacén.

"Los activos fijos devueltos serán resguardados y de acuerdo con el estado que guardan podrán incorporarse al programa de baja apeguándose a los lineamientos establecidos."

Al respecto, mediante el oficio núm. IECM/SA/0201/2022 del 21 de enero de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa informó que durante 2021 "no hubo devoluciones correspondientes a bienes consumibles [mientras que] en relación con activo fijo, se recibieron devoluciones por parte de la UTSL, con su respectivo dictamen de baja, así como algunos bienes por parte de los Organos Desconcentrados 14, 17 y 21" y remitió copia de la información y documentación siguiente:

- Mediante oficios núms. IECM/UTSL/307/2021 e IECM/UTSL/360/2021 la UTSL informó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios que, de un listado de bienes informáticos, así como del dictamen técnico respectivo, se incluyeron en el Programa de Destino Final de los Bienes Muebles toda vez que dejaron de ser compatibles con la infraestructura que tiene el IECM, recibieron mantenimiento preventivo y correctivo a partir de la pérdida de garantía y hasta su último año de vida útil, presentan diversas fallas y ya no existen refacciones en el mercado, por lo que en su grado de obsolescencia tecnológica ya no pueden ser reparados.

- El Distrito 21 solicitó al titular de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, mediante el oficio núm. IECM/DD21/1018/2021, la baja de diversos equipos informáticos y de fotografía, a fin de que se incluyeran en el Programa Anual para el Destino Final de Bienes Muebles no útiles.

- A través del oficio núm. IECM/DD14/309/2021, el Distrito 14 comunicó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios que procedió a dar de baja del activo fijo, bienes que se encontraron encuentran en mal estado y con un deterioro visible.

- Por medio del oficio núm. IECM-DD17/038/2021 el Distrito 17 dio a conocer al Secretario Administrativo del IECM un listado de los bienes en mal estado y obsoletos, a fin de que se incluyan en el Programa Anual para el Destino Final de Bienes Muebles no útiles.

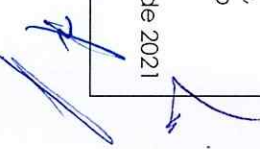
Por lo expuesto, se determinó que tanto la UTSL como los tres distritos que devolvieron bienes al Almacén General del IECM contaron con su oficio de devolución y su respectivo dictamen de baja.

10. Ingreso de bienes al Almacén General por concepto de reposición

A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan al almacén por concepto de reposición, se verificó el cumplimiento del "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", apartado "Políticas Generales de Operación", Subapartado 3, "Bienes de activo fijo y bienes controlables", párrafo 7, que establece:

"7. Los bienes que ingresen al almacén general del Instituto Electoral, por concepto de reposición, se deberán dar de alta en el Sistema informático, soportando su entrada con documento que acredite la propiedad a favor del Instituto, identificándose con la correspondiente etiqueta y número de inventario."

Al respecto, mediante el oficio núm. IECM/SA/0201/2022 del 21 de enero de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa informó que "al 31 de diciembre de 2021 [...] no tiene reporte alguno, de que se hayan repuesto bienes, motivo por el cual no se tienen registros de ingresos al almacén por dicho concepto".



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022
	Ejercicio Auditado: 2021

11. Reporte generado por el Sistema Informático en cuanto a existencia y valuación

A fin de verificar las medidas de control para la clasificación de los bienes que ingresan y salen del almacén general del IECM se revisó el reporte generado por el Sistema Informático implementado para tal efecto, en cuanto a existencia y valuación. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. El muestreo de auditoría permite al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión respecto a la población de la que se ha extraído la muestra; y puede aplicarse utilizando enfoques de muestreo estadístico o no estadístico a efecto de obtener una confianza razonable de la información proporcionada.

De un universo de 156 folios de alta de bienes registrados en el Sistema Informático implementado para tal efecto, mediante un método de muestreo estadístico, con un nivel de confianza de 95.0%, un margen de error de 0.095%, se seleccionaron para su revisión 63 folios.

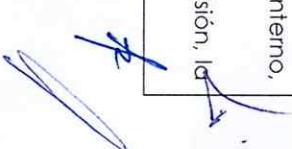
2. El archivo electrónico denominado "Integración de las Compras de Bienes durante el Ejercicio Fiscal 2021" proporcionado mediante oficio núm. IECM/SA/0201/2022 de fecha 21 de enero de 2022, recibido el 2 de febrero del mismo año, presentó información con fecha de corte 31 de diciembre de 2021 en razón de existencias por 314,966 unidades en 156 folios de alta de bienes registrados, con una valuación total de 41,730.0 miles de pesos.

No obstante, dicho reporte tiene deficiencias de registro y control interno, toda vez que se identificaron tres movimientos en los que la información relativa a la "Fecha de Entrega" difiere de las fechas pactadas en los contratos formalizados por el IECM, como a continuación se muestra:

Pedido núm.	Fechas		
	Archivo electrónico	Pactada pedido	Recepción en el almacén
21-02	15/1/21	18/1/21	18/1/21
21-34	12/IV/21	26/IV/21	23/IV/21
21-77	21/V/21	28/V/21	28/V/21

Lo expuesto, representa un riesgo en la confiabilidad de la información y, en su momento, no sean aplicadas correctamente las sanciones por incumplimiento a los proveedores, así como la misma integración de las compras pues no asegura la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni de que se hayan llevado a cabo actividades de supervisión establecidas en el "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", en relación con los Principios 13 y 16 de los componentes de control interno "Información y Comunicación" y "Supervisión" del Marco Integrado de Control Interno, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Por no asegurar la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni haber llevado a cabo actividades de supervisión, la Dirección de Adquisiciones, Control Presupuestal y Servicios incumplió las disposiciones normativas siguientes:



No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 2 y 16, en relación con el "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", vigente en 2021, numeral 5, "Políticas Generales de Operación", antepenúltimo párrafo y numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Información" y Comunicación", Principio 13, y "Supervisión", Principio 16, todos vigentes en 2021.

También se incumplió el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicado en las Minutas y Acuerdos de la Junta Administrativa el 15 de septiembre de 2016 y su última reforma de fecha 15 de mayo de 2019 por la Junta Administrativa. Objetivo del Cargo y/o Puesto de Director/a de Adquisiciones. Control Patrimonial y Servicios vigente en 2021 que establece:

"Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios. Objetivo: Apoyar la consecución y logro de los objetivos y metas institucionales, a través de la adquisición de bienes y servicios, vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables en el ámbito de su competencia."

En la reunión de confronta, celebrada el 31 de marzo de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa proporcionó el oficio núm. IECM/SA/0810/2022 de la misma fecha; sin embargo, no entregó información o documentación relacionada con la presente observación, por lo que ésta no se modifica y prevalece en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 3.

g) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo fue verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén del IECM, se concluye que la Secretaría Administrativa incumplió con disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, aspectos que fueron observados en los resultados descritos anteriormente.

Por lo anterior, es necesario que la Secretaría Administrativa implemente las recomendaciones 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 fortalecer el control interno del Instituto, toda vez que la supervisión del control interno es esencial para los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos.

Controlor Interno

Dr. Francisco Calvario Guzmán

Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

L. C. Lydia Belizáin Garza



Hoja 29 de 29

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/22	Tipo de actividad: Financiera	
Rubro o Aspecto Revisado: Entradas y Salidas de Almacén	Área o Unidad Administrativa: Secretaría Administrativa	
Fecha de Inicio: 4 enero 2022	Fecha de Conclusión: 31 de marzo de 2022	Ejercicio Auditado: 2021

h) CÉDULAS DE OBSERVACIONES