

**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento		
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios			
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"			
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022		Ejercicio Revisado: 2021

ÍNDICE	
ANTECEDENTES	2
ALCANCE	2
OBJETIVO	4
PROCEDIMIENTOS APLICADOS	4
DESARROLLO DE LA REVISIÓN	7
RESULTADO DE LA REVISIÓN	8
CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	35
CÉDULAS DE OBSERVACIONES	36

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*

**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

**ANTECEDENTES**

El Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se rige bajo los principios rectores de imparcialidad, equidad, certeza, objetividad, independencia y legalidad por lo que cada año debe realizar sus Anteproyectos de Presupuesto de acuerdo con lo establecido en el artículo 83, fracción X, del Código de Instituciones y de Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, el cual establece que la Junta Administrativa tiene la atribución de aprobar las normas relativas a la contabilidad, presupuesto, gasto eficiente y austeridad del IECM, así como a la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México y las Normas de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del IECM, para ejercicio fiscal 2021.

El Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, artículos 87, primer párrafo y 88 fracciones I, XII y XIII, establecen que la Secretaría Administrativa es el órgano ejecutivo que tiene a su cargo la administración de los recursos financieros, humanos y materiales del IECM, así como la responsabilidad de su patrimonio, de la aplicación de 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 suministrar 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 adquisición de bienes y la contratación de servicios vinculados a los programas y proyectos que se deben cumplir.

Por otra parte, los lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numeral 23, indican que 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 la normativa aplicable en la materia.

Esta auditoría se realizó en cumplimiento del Acuerdo núm. IECM/ACU-CG-377/21 del 29 de septiembre de 2021, con el que el Consejo General del IECM aprobó el Programa Interno de Auditoría 2022, presentado por la Contraloría Interna, en el que se programó, entre otras, una auditoría a los procedimientos de adjudicación llevados a cabo en el ejercicio 2021.

**ALCANCE**

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

- Revisar que el proceso de programación y presupuestación, en específico en los módulos de integración por resultados y de integración financiera, así como de autorización del presupuesto, se haya ajustado a la normatividad aplicable, así como que se hayan considerado elementos reales de valoración para la determinación de sus metas físicas y financieras y que éstas hayan sido congruentes con las necesidades operativas del IECM.
- Revisar que, en su caso, las modificaciones al presupuesto original destinadas a obtener suficiencia presupuestal para los procedimientos de adjudicación celebrados en 2021 se hayan sujetado a los montos aprobados y cuenten con las justificaciones y autorizaciones correspondientes en las que se identifiquen las causas que las originaron.



**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Que se hayan elaborado requisiciones u órdenes de servicios y, en su caso, que se encuentren requisitadas.</li> <li>• Que la adquisición de bienes o la contratación de servicios se haya ajustado a los procedimientos de adjudicación (directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública nacional o internacional) previstos en la normatividad aplicable.</li> <li>• Que, en su caso, se cuente con autorización de los respectivos comités del IECM para llevar a cabo los procedimientos de adjudicación y que se hubiesen formalizado los instrumentos jurídicos correspondientes con proveedores o prestadores de servicios que no estaban inhabilitados.</li> <li>• Que los proveedores o prestadores de servicios hayan presentado las garantías correspondientes en los plazos establecidos.</li> <li>• Que se hayan recibido los bienes o servicios oportunamente, a satisfacción del IECM; que correspondan a las condiciones pactadas en los contratos celebrados; y que se cuente con mecanismos de comprobación que evidencien la recepción de los bienes y servicios.</li> <li>• Que los proveedores y prestadores de servicios hayan entregado comprobantes de pago a nombre del IECM y cumplan los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación vigente en 2021.</li> <li>• Que no se hayan efectuado pagos de pasivos o adeudos de ejercicios anteriores sin que se hubieran registrado y reportado a la SAF en el ejercicio en que se devengaron.</li> <li>• Que, en caso de incumplimiento en la entrega de bienes o la prestación de servicios se apliquen sanciones o descuentos cuando así hubiese resultado aplicable.</li> <li>• Comprobar que se hubiesen extinguido las obligaciones de pago a cargo del IECM, así como la correcta aplicación de sanciones o descuentos por bienes o servicios incompletos o extemporáneos.</li> <li>• Confirmar operaciones con los proveedores y prestadores de servicios a los que se les efectuaron pagos en 2021.</li> <li>• Verificar que los recursos ejercidos hayan sido registrados de acuerdo con su naturaleza, conforme a la partida presupuestal establecida en el Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2021.</li> <li>• Que los registros contables del rubro sujeto a revisión correspondan a los establecidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2021.</li> <li>• Que los bienes adquiridos o servicios contratados se hayan destinado al cumplimiento de los objetivos previamente determinados.</li> <li>• Que exista congruencia entre la programación del gasto, su ejercicio y el cumplimiento de objetivos y metas de las unidades administrativas que intervinieron en el rubro sujeto a revisión.</li> </ul>
--

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

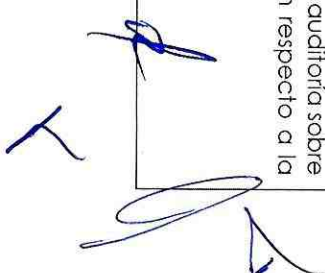
**OBJETIVO**

Verificar que los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios se redicen en cumplimiento a la normatividad vigente y aplicable en la materia.

**PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

La aplicación de los procedimientos de auditoría se realizó con la finalidad de obtener información suficiente y adecuada; alcanzar conclusiones razonables, considerando su relevancia y fiabilidad para proporcionarla como evidencia de auditoría, la cual tuvo tanto fuentes internas como externas; por lo que, además de solicitar información a la unidad administrativa auditada, se confirmaron operaciones con los proveedores y prestadores de servicios y se revisó el Portal del IECM donde se consultaron 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:

1. Mediante oficio núm. IECM/CI/143/2022 del 3 de mayo de 2022, se solicitó a la Secretaría Administrativa información y documentación que se estimó necesaria para la práctica de la auditoría, a fin de realizar un estudio general que se constituyera como punto de partida, orientado fundamentalmente a precisar las áreas por auditar y, en su caso, los procedimientos y técnicas de auditoría que habrían de aplicarse para cumplir el objetivo de la auditoría.
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, Legislativo, Judicial u Órganos Constitucionales Autónomos) y en atención a las disposiciones jurídicas aplicables.  
"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 las tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento..."
3. 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 entonques de muestreo estadístico o no estadístico.





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

Para determinar el tamaño de la muestra, que fuera representativa del rubro sujeto a revisión, se consideraron los siguientes criterios:

- Integrar las cifras y procedimientos consignados en la base de datos que la Secretaría Administrativa del IECM proporcionó a esta Contraloría Interna.
- Es importante señalar que los procedimientos de adquisición para enfrentar la contingencia sanitaria provocada por el virus SARS-COV2, comúnmente conocido como COVID-19, relativos a la contratación de diversos servicios, así como la compra de gel antibacterial, cubrebocas desechables y reutilizables, caretas protectoras, toallitas húmedas desinfectantes, guantes de látex, entre otros, fueron materia de la auditoría especial RE-01/21, denominada "Gastos COVID-19"; asimismo, como parte del Programa Interno de Auditoría 2022, se han llevado a cabo las auditorías 01/22 "Entradas y Salidas de Almacén" y 02/22 "Servicios de Vigilancia", en las cuales fueron seleccionados como muestra el pedido núm. 21-02, por la contratación de servicios de impresión de chalecos, sombreros tipo safari, carteles, mochilas backpack, caretas protectoras y volantes entregados al personal eventual durante el proceso electoral local 2020-2021, el pedido núm. C.P.AD.-059-21 formalizado el 19 de abril del 2021 por 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; el contrato núm. C.P.LPN.-009-21 por la contratación del seguro patrimonial para los bienes propiedad del IECM; y los contratos núms. C.P.AD.017-21 y sus tres convenios modificatorios y C.P.AD-052-21, formalizados con la Policía Auxiliar de la Ciudad de México cuyo objeto fue la prestación de los servicios de vigilancia en inmuebles del IECM, por lo que se excluyeron del universo sujeto a revisión y los resultados de las pruebas de auditoría ya han sido notificados.
- Seleccionar por lo menos un procedimiento de adquisición de cada uno de los que se hayan efectuado (adjudicación directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública) con cargo al rubro en revisión incluyendo erogaciones con cargo al fondo revolviente.
- Se estratificó en tres rangos cada uno de los tipos de procedimientos de adjudicación (adjudicación directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública) desarrollados en 2021; en el primer rango, se agruparon aquellos procedimientos en los que se erogaron montos de 1 peso a 500.0 miles de pesos; en el segundo, los de 500.01 miles de pesos a 1,000.0 miles de pesos; y en el tercero, los de 1,000.1 miles de pesos y superiores y se determinó seleccionar aquellos en los que se erogaron los importes alto, medio y bajo de cada rango.
- Seleccionar aquellos procedimientos de adjudicación que presentaron riesgos de operación durante el estudio y evaluación del control interno, en cuanto a su diseño.
- En su caso, seleccionar las erogaciones más representativas realizadas con cargo al rubro en revisión.

**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría, se determinó revisar la formalización de contratos y pedidos un monto de 49,781.6 miles de pesos, que representó el 26.6% del presupuesto comprometido por concepto de procedimientos de adjudicación (186,962.1 miles de pesos), por lo que la muestra sujeta a revisión se integró como se indica a continuación:

Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	RFC	Pedido núm.	Importe	Porcentaje
(Miles de pesos y por cientos)				
1000 "Servicios Personales"				
1541 "Vales"				
SI Vale, S.A. de C.V.	PUN9810229R0	21-104	9,767.1	64.5
Otras 2 partidas y 1 procedimiento	Varios	Varios	5,372.9	35.5
Subtotal capítulo 1000			15,140.0	100.0
2000 "Materiales y Suministros"				
2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas"				
C. Luis Raúl Garibay Montes de Oca	GAML720411E79	21/33-IV	37.5	0.2
Nueva Walimat de México, S.A. de C.V.	NWM9709244W4	21/07-IX	13.3	0.1
2941 "Refacciones y Accesorios menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información"				
Tecnosupport, S.A. de C.V.	TEC021121EWA	21-29	648.4	3.3
Otras 18 partidas y 198 procedimientos	Varios	Varios	19,180.1	96.4
Subtotal capítulo 2000			19,879.3	100.0
3000 "Servicios Generales"				
3181 "Servicios Postales y Telegráficos"	AEB611030SN7	C.P.AD.-029-21	1,327.2	1.0
Autobuses Estrella Blanca, S.A. de C.V.				
3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"	XAXX010101000	C.P.AD.-010-21	6,180.7	4.5
Microsoft Corporation	OC0851218P34	21-93	199.8	0.1
Ofi Productos de Computación, S.A. de C.V.	ONL970307321	21-70	355.0	0.3
Onlineit, S.A. de C.V.				
3571 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria"	GATY160830V8A	C.P.AD.-027-21	145.4	0.1
Grupo Ayestarán, S.A. de C.V.				
3511 "Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles"	CAAD53042015A	C.P.AD.-011-21	150.0	0.2
C. Daniel Rodolfo Carreto Acosta				

Continúa...





INSTITUTO ELECTORAL  
CIUDAD DE MÉXICO

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

CONTROLATORÍA INTERNA

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

... Continuación					
Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	RFC	Pedido núm.	Importe	Porcentaje	
3531 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información"	SEG980119A77	C.P.AD.-022-21	273.9	0.2	
Seguritarios, S.A. de C.V.					
3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	JLS121217JU4	C.P.AD.-023-21	8,299.0	6.4	
Joad Limpieza y Servicios, S.A. de C.V.					
3611 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales"	EMT060404DD9	C.P.AD.-033-21	3,666.2	2.7	
Estudios Mexicanos Telemundo, S.A. de C.V.	MPR040331G7A	C.P.AD.-003-21	3,510.0	2.6	
Manatle Prod, S.A. de C.V.	MNE980724MU8	C.P.LPN.-024-21	8,494.2	6.1	
MVS Net, S.A. de C.V.					
Otras 25 partidas y 136 procedimientos	Varios	Varios	103,372.4	75.8	
Subtotal capítulo 3000			136,496.1	100.0	
5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"					
5151 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información"	OCO851218P34	21-16	4,481.1	28.1	
Ofi Productos de Computación, S.A. de C.V.	TEC021121EWA	21-17	2,232.8	14.0	
Tecnosupport, S.A. de C.V.	Varios	Varios	9,255.1	57.9	
Otros 2 procedimientos			15,969.0	100.0	
Subtotal capítulo 5000			49,781.6	26.6	
Subtotal muestra			137,180.5	73.4	
Subtotal otros			186,962.1	100.0	
Gran total					

La muestra del universo por auditar del rubro sujeto a revisión se determinó mediante un método de muestreo no estadístico, mientras que la selección de bienes adquiridos y servicios contratados para la aplicación de pruebas de auditoría adicionales se determinó mediante un método de muestreo estadístico, con fundamento en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530 "Muestreo de Auditoría", emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC); la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 1530 "Muestreo de Auditoría", emitida por el Comité de Normas Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

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, identificando las áreas que intervinieron en el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo, ejercicio y pago de recursos con cargo al rubro sujeto a revisión.

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

Asimismo, se observó que el apartado "Normatividad vigente" incluye disposiciones legales y normativas aplicables al rubro sujeto a revisión; se identificaron los riesgos a los que estuvieron expuestas las actividades y operaciones de las áreas que intervinieron en los procedimientos de adjudicación.

Se llevó a cabo la evaluación del control interno, en cuanto a su diseño; mientras que, para evaluar la efectividad de los controles, se aplicaron pruebas de controles, pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos, esto a fin de que la obtención de evidencia suficiente y adecuada de auditoría permitiera identificar las características y/o atributos de dichos controles y valorar el control interno.

Se realizaron inspecciones físicas a fin de constatar que los bienes adquiridos y los servicios contratados se hayan destinado al cumplimiento de los objetivos previamente determinados, como se detalla a continuación:

1. Del universo de 160 laptops y 53 impresoras adquiridas, mediante un método de muestreo estadístico, con un nivel de confianza de 90.0%, un margen de error de 0.10%, se seleccionaron 47 laptops y 29 impresoras para la práctica de pruebas de auditoría.
2. Mediante un método de muestreo no estadístico, de manera aleatoria, se determinó revisar 50.0% (6 de los 12 meses) de servicios de limpieza; 16 de los 548 spots transmitidos en cadenas de televisión extranjera que promovieron el voto de la ciudadanía; y la memoria digital de los debates correspondientes a 3 distritos electorales (15, 22 y 28), así como 3 relativos a Alcaldías (Iztacalco, Cuauhtémoc y Azcapotzalco).

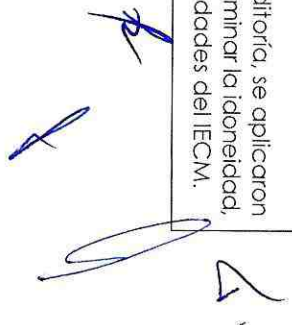
RESULTADO DE LA REVISIÓN

Estudio y Evaluación del Control Interno

1. Control interno

La evaluación del control interno implementado por la Secretaría Administrativa se realizó en dos fases: la primera, relativa al diseño, que permitió contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, a través del análisis de sus atribuciones, el marco normativo y el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, todos vigentes en 2021, así como de las actividades vinculadas con las operaciones de registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como con el pago de las operaciones con cargo al rubro sujeto a revisión, en relación con los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación, y Supervisión y Mejora Continua).

La segunda fase de la evaluación del control interno se enfocó en cuanto a su efectividad, durante la etapa de ejecución de la auditoría, se aplicaron pruebas de controles y procedimientos sustantivos, que incluyeron pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos, para determinar la idoneidad, eficacia, eficiencia en la aplicación del control interno en las unidades administrativas, así como en los procesos, funciones y actividades del IECM.





SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

**Ambiente de Control**

Se identificaron las áreas de la Secretaría Administrativa que estuvieron relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como con el pago de las operaciones con cargo al rubro sujeto a revisión; las funciones, objetivos, actividades y procedimientos aplicados; las normas, procesos y estructura orgánica que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, así como la normatividad que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales y se determinó que **se ha establecido y mantenido un ambiente de control que implica una actitud de respaldo hacia el control interno.**

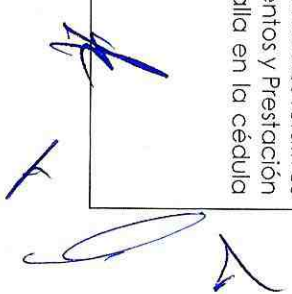
**Administración de Riesgos**

Se revisó si el IECM dispuso de áreas, elementos o actividades de control que le hayan permitido desarrollar respuestas al riesgo, así como administrarlo y controlarlo; y de un Órgano Interno de Control que lo vigile y, en su caso, que hubiese practicado auditorías al rubro sujeto a revisión y se determinó que **se dispuso de mecanismos de control que le permitieron controlar sus operaciones, los cuales le permiten desarrollar respuestas al riesgo, así como administrarlo y controlarlo.**

**Actividades de Control Interno**

Se verificó si la Secretaría Administrativa contó con procedimientos que le hayan permitido prevenir, minimizar y responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión, y asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones; y si contó con actividades de control para asegurarse de que los informes y reportes que genera sean presentados oportunamente y con información confiable.

Al respecto, se determinó que **aun cuando la Secretaría Administrativa contó con mecanismos de control incluidos en sus procedimientos que le permitieron prevenir, minimizar y responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión; asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones; y que los informes y reportes que genera el sujeto fiscalizado sean presentados oportunamente y con información confiable, dichos mecanismos no fueron efectivos, ya que presentó deficiencias pues el SILAD no cuenta con políticas y lineamientos para su operación; en el informe de la auditoría 01/22 "Entradas y Salidas de Almacén", practicada a la Secretaría Administrativa, resultado núm. 3, "Manual de Funcionamiento del Sistema Informático", observación núm. 4, recomendación correctiva 1, se considera el mecanismo para prevenir la deficiencia de control, consistente en llevar a cabo acciones para que el Sistema Informático cuente con un manual de funcionamiento, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada; y no se aseguró que, en los informes mensuales relativos a las operaciones autorizadas de conformidad con los numerales 50 y 51 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México la información fuera armónica, delimitada y específica, como se detalla en la cédula con la observación núm. 6 de la presente revisión.**





SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

Información y Comunicación

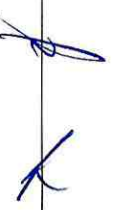
Se revisó si la Secretaría Administrativa contó con líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores con las personas servidoras públicas a su cargo que les permitieron comunicarles sus responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales; y si generaron información necesaria, oportuna, veraz y suficiente, tanto al interior como al exterior de la unidad administrativa auditada y se determinó que **aun cuando la unidad administrativa auditada contó con mecanismos para generar dicha información, estos no fueron efectivos, ya que presentó deficiencias en la aprobación del POA y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 por no ajustarse al monto autorizado por el Congreso de la Ciudad de México, como se detalla en la cédula con la observación núm. 2 de la presente revisión.**

Supervisión y Mejora Continua

Se verificó si la Secretaría Administrativa consideró actividades de supervisión a fin de constatar si las operaciones institucionales relacionadas con el rubro en revisión se ajustaron a las líneas de mando y actividades establecidas en ellos y se determinó que **aun cuando dispuso de mecanismos de control orientados a asegurar el seguimiento y mejora de los controles internos, dichos mecanismos no son efectivos, ya que no vigiló ni supervisó el cumplimiento de operaciones relacionadas con la prestación de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo contratados para 55 equipos portátiles y 5 bases de radio; no vigiló que la adquisición de 2 laptops y 18 impresoras se sujetara a las necesidades reales de operación de las unidades administrativas que conforman el IECM, lo que tuvo como consecuencia que los bienes informáticos no se mantengan en condiciones apropiadas de operación ni destinado al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados; y, en materia de cumplimiento, se generó un riesgo en materia de control pues no se consideró la posibilidad de ocurrencia de actos contrarios a la normatividad o la falta de atención a los servicios contratados; no se garantizó la prestación de los servicios en condiciones apropiadas y que, llegado el caso, no se destinen al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, en detrimento de los objetivos institucionales y que las erogaciones no se canalicen objetivamente conforme el registro y consideración de sus resultados, como se detalla en las cédulas con las observaciones núms. 3, 4 y 5 de la presente revisión.**

Por lo expuesto, con base en las herramientas utilizadas en la valoración, **el control interno no es apropiado**, ya que no se sujetó a los controles establecidos ni cumplió con la normatividad aplicable en materia de aprobación, compromiso, devengo y ejercicio del gasto, lo que implicó que se materializaran riesgos en los componentes de Control, Información y Comunicación, y Supervisión y Mejora Continua, pues las actividades en dichos componentes no estuvieron documentadas o acreditadas, lo cual impidió asegurar la ejecución de las operaciones e impactó en el logro de la eficacia y eficiencia en la aplicación del control interno.

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de julio de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa no entregó información o documentación relacionada con las presentes observaciones, por lo que éstas no se modifican y prevalecen en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 1.





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

**Registros**

Con objeto de verificar que las operaciones relacionadas con los procedimientos de adjudicación se encuentren reconocidas contable y presupuestalmente en cada uno de los momentos contables del gasto, se analizó que se haya registrado el gasto en la partida que le corresponde de acuerdo con su naturaleza, con el Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México; que la evolución del ejercicio de recursos se haya registrado conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2021 y con las Normas del Consejo de Armonización Contable de la Ciudad de México; y que los asientos en los registros contables y presupuestales del rubro sujeto a revisión contenidos en reportes auxiliares coincidan con los importes manifestados en la contabilidad del IECM. En su análisis, se determinó lo siguiente:

**2. Registro presupuestal**

El IECM llevó a cabo el registro presupuestal de los procedimientos de adjudicación seleccionados como muestra con cargo a cada una de las partidas que así le correspondió, en cumplimiento del Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2021.

**3. Registro contable**

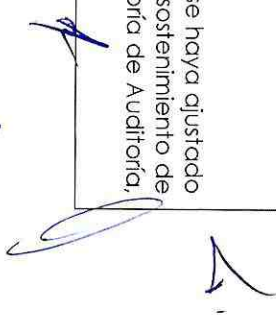
Con objeto de verificar que las operaciones derivadas de los procedimientos de adjudicación se encontraran registradas contable y presupuestalmente; que reflejaran las operaciones de cada uno de los momentos contables del gasto y que explicaran la evolución del ejercicio presupuestal, se revisaron 67 pólizas de egresos y 85 pólizas de diario por medio de las cuales se realizaron los registros contable y presupuestal, en cuentas contables de balance y de orden presupuestarios.

Al respecto, se determinó que las cuentas de orden presupuestarias y los registros contable y presupuestal de las operaciones, relacionadas con los momentos contables del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, derivados de los procedimientos de adjudicación y reflejados en las pólizas de egresos y de diario, así como en los reportes auxiliares, fueron realizados por la Secretaría Administrativa por los importes correspondientes, en cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las cuentas establecidas en el Manual de Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, en relación con los apartados séptimo a duodécimo del Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos emitidas por el CONAC, todos vigentes en 2021.

**Gasto aprobado**

**4. Programa Operativo Anual, Techo Presupuestal y Anteproyecto de Presupuesto de Egresos**

Con objeto de corroborar que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto del IECM se haya ajustado a la normatividad aplicable, se tomó como base el informe de la intervención practicada al rubro "Financiamiento público para el sostenimiento de las actividades ordinarias permanentes, así como para actividades específicas de los partidos políticos" por parte de la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación.







SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

En la revisión, se observó que el Programa Operativo Anual (POA), el techo presupuestal y el anteproyecto de presupuesto de egresos del IECM se envió oportunamente a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México (SAF); el POA reflejó de forma desglosada, considerado elementos reales de valoración, la determinación de sus metas físicas y financieras fueron congruentes con las necesidades operativas; y, en principio, consideró los elementos y bases para la programación y se distribuyeron por capítulo de gasto de la siguiente manera:

Capítulo de gasto	Monto
1000 "Servicios Personales"	929,970.3
2000 "Materiales y Suministros"	90,752.5
3000 "Servicios Generales"	491,574.7
4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	618,439.8
5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	43,653.0
Total	2,174,390.3

No obstante, se determinó que, aun cuando el Consejo General del IECM aprobó mediante el Acuerdo IECM/ACU-CG-004/2021 del 14 de enero de 2021 el Presupuesto de Egresos del órgano autónomo para el ejercicio fiscal del año 2021, por un monto de 2,174,390.3 miles de pesos, como consecuencia de la propuesta presentada por la Junta Administrativa, por conducto de su presidente, aprobó calendarizar el presupuesto tomando como base 1,586,601.9 miles de pesos, por ser el monto comunicado por la SAF, mediante oficio núm. SAF/0019/2021 del 13 de enero de 2021 y, por tanto, se dejaron de observar las disposiciones normativas siguientes:

- Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 31 de diciembre de 2018, artículo 6.
- Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 7 de junio de 2017, artículo 83, fracción V.
- Reglamento de Funcionamiento de la Junta Administrativa del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 16 de agosto de 2017, Capítulo III, "De la discusión de los Asuntos", artículo 25.
- Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobadas por la Junta Administrativa del IECM con el Acuerdo IECM-JA032-19 del 19 de julio de 2017, publicadas en la página electrónica del órgano autónomo, artículos 5, 17 y 18.

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de julio de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa no entregó información o documentación relacionada con las presentes observaciones, por lo que éstas no se modifican y prevalecen en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 2.

*[Handwritten signatures and marks]*



**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

**5. Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios**

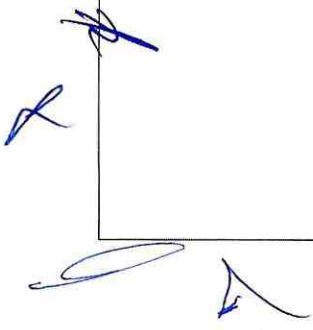
De conformidad con el numeral 23 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios es el área encargada de regular la ejecución de programas relativos a la administración de recursos materiales, adquisiciones, almacenes, inventarios, servicios y mantenimiento del patrimonio del IECM, así como aprobar políticas y procedimientos para la adquisición de bienes y la contratación de servicios, supervisar la ejecución del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios (PAAAS), de acuerdo a la calendarización y al presupuesto autorizado.

Del análisis a la información y documentación proporcionada por la Secretaría Administrativa mediante el oficio núm. IECM/SA/1146/2022 del 10 de mayo de 2022, se observó que, en la Primera Sesión Extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Generales celebrada el 21 de enero de 2021, se presentó para su aprobación el Volumen Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios por un monto de 483,547.3 miles de pesos sin considerar contribuciones; sin embargo, dicho volumen anual fue considerado partiendo del monto de 2,174,390.3 miles de pesos aprobado por el Consejo General del IECM y no de los 1,586,601.9 miles de pesos aprobados por el Congreso de la Ciudad de México (ya citado en el apartado relativo al Programa Operativo Anual, Techo Presupuestal y Anteproyecto de Presupuesto de Egresos), por lo que los montos máximos de actuación quedaron de la manera siguiente:

(Miles de pesos)

Volumen Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios	Adjudicación Directa	Invitación Restringida a cuando menos tres proveedores
483,547.3	340.0	5,820.0

Por lo expuesto, se concluye que, **en el momento del gasto aprobado**, tanto en la aprobación del POA y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 como en la elaboración y aprobación de su PAAAS, **el IECM presentó deficiencias**, toda vez que no se ajustó al monto autorizado por el Congreso de la Ciudad de México (1,586,601.9 miles de pesos) sino al aprobado por el Consejo General del IECM (2,174,390.3 miles de pesos).



**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
	<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021

**Gasto modificado**

**6. Traspaso de recursos**

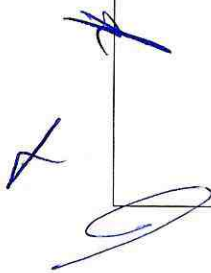
Con objeto de corroborar que, en su caso, las modificaciones al presupuesto original destinadas a obtener suficiencia presupuestal para los procedimientos de adjudicación celebrados en 2021 se hayan sujetado a los montos aprobados y cuenten con las justificaciones y autorizaciones correspondientes en las que se identifiquen las causas que las originaron, se analizó el Ejercicio del Presupuesto de Flujo de Efectivo Enero / Diciembre de 2021 y su documentación soporte, para revisar si las modificaciones al presupuesto asignado, realizadas mediante afectaciones programático-presupuestarias, se justificaron y autorizaron conforme a la normatividad aplicable; si fueron consecuencia de un proceso de programación-presupuestación o calendarización eficiente, y si contribuyeron al cumplimiento de metas y objetivos.

Se determinó que, el IECM dispuso de un presupuesto original de 1,586,601.9 miles de pesos, el cual se modificó en 128,000.0 miles de pesos, para quedar con un presupuesto modificado de 1,714,601.9 miles de pesos, como se detalla a continuación:

(Miles de pesos)

Concepto	Fecha	Importe	
		Parcial	Total
Presupuesto original			1,586,601.9
Más:			
Ampliaciones líquidas	13/VII/21	80,000.0	
	13/X/21	20,000.0	
	29/XII/21		100,000.0
Adición líquida			28,000.0
Total modificación			128,000.0
Presupuesto modificado y ejercido			1,714,601.9

Por lo expuesto, se concluye que las adecuaciones se sujetaron a los montos aprobados; que los procedimientos de adjudicación tuvieron suficiencia presupuestal; las adiciones y la ampliación líquidas, por 128,000.0 miles de pesos, fueron incluidas en los Informes de Avance Presupuestal Trimestral del IECM, correspondientes al ejercicio 2021, presentadas mediante los oficios núms. IECM/SA/0581/21, IECM/SA/1216/21, IECM/SA/1891/21 y IECM/SA/0057/22 del 6 de abril, 6 de julio, 6 de octubre de 2021 y 7 de enero de 2022, en ese orden, en cumplimiento del artículo 153 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021.





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

**Gasto comprometido**

**7. Procedimientos de adjudicación**

Con objeto de corroborar que los procesos de solicitud, autorización, adjudicación y contratación de las operaciones se hayan sujetado a la normatividad que los regula, se verificó que la adquisición de bienes o la contratación de servicios se haya ajustado a los procedimientos de adjudicación (directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública nacional o internacional); que, en su caso, se haya contado con autorización de los respectivos comités del IECM para llevar a cabo los procedimientos de adjudicación; y que se hubiesen formalizado los instrumentos jurídicos correspondientes con proveedores o prestadores de servicios que hayan entregado la documentación legal y administrativa correspondiente y que no estaban inhabilitados, se revisaron 24 procedimientos de adjudicación, que derivaron en la formalización de 17 instrumentos jurídicos, conforme lo siguiente:

**Licitaciones Públicas Nacionales**

En la revisión de los expedientes de las licitaciones públicas nacionales núms. IECM-LPN-12/20, IECM-LPN-15/20, IECM-LPN-16/20, IECM-LPN-02/21, IECM-LPN-07/21, IECM-LPN-09/21 y IECM-LPN-18/21 se observó que se integraron con la documentación derivada del proceso: requisición; convocatoria, bases, estudios de precios de mercado; actas de revisión de bases, actas de aclaración de bases, de presentación y apertura de la documentación legal y administrativa y la propuesta técnica y económica y de resultado del Dictamen y emisión de fallo de los participantes, elaborados y entregados, contratos y pedidos formalizados y las garantías de cumplimiento, conforme a la normatividad aplicable.

Según consta en las Actas Circunstanciadas de Resultados de los Dictámenes y emisiones de fallo celebradas entre el 8 de marzo y 13 de diciembre de 2021, de cada uno de los procedimientos se adjudicaron contratos o pedidos a los proveedores y prestadores de servicios siguientes:

(Miles de pesos)

Procedimiento núm.	Contrato/pedido	Proveedor	Vigencia	Objeto de los contratos o pedidos	Importe
IECM-LPN-02/21	21-16	Ofi Productos de Computación, S.A. de C.V.	Del 9/III/21 al 30/IV/21	Adquisición de 160 laptops	4,481.1
IECM-LPN-02/21	21-17	Tecnosupport, S.A. de C.V.	Del 9/III/21 al 30/IV/21	Adquisición de 55 impresoras	2,232.8

Continúa...

**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

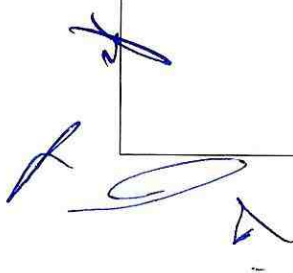
... Continuación				
Procedimiento núm.	Contrato/pedido	Proveedor	Vigencia	Objeto de los contratos o pedidos
IECM-LPN-07/21	C.P. LPN-024-21	MVS Net S.A. de C.V.	Del 27/IV/21 al 8/V/21	Servicios de producción, realización y puesta a disposición de señal para canales de televisión y de radio con cobertura en la Ciudad de México de debates entre candidatos a Diputaciones y Alcaldías para el proceso electoral 2020-2021
IECM-LPN-09/21	21-70	Onlinet S.A. de C.V.	Del 18/V/21 al 21/V/21	Renovación de licencias de dos equipos Aplance Firewall
IECM-LPN-18/21	21-104	Si Vale México S.A. de C.V.	Del 14/XII/21 al 15/XII/21	Adquisición de vales de despensa de fin de año 2021, mediante dispersión en tarjetas electrónicas
Total				<u>25,330.2</u>

Cabe señalar que en las licitaciones públicas nacionales núms. IECM-LPN-12/20, IECM-LPN-15/20 y IECM-LPN-16/20 se declararon partidas desiertas, toda vez que no se contó con al menos una propuesta viable, según consta en las actas circunstanciadas de emisión de dictamen y fallo.

**Invitación Restringida a cuando menos tres proveedores**

En la revisión de los expedientes de las invitaciones restringidas núms. IECM-INV-13/20, IECM-INV-16/20, IECM-INV-19/20, IECM-INV-02/21 y IECM-INV-09/21 se observó que se integraron con la documentación derivada del proceso: requisición; bases, invitaciones a participar; actas de revisión de bases, actas de aclaración de bases, de presentación y apertura de la documentación legal y administrativa y la propuesta técnica y económica y de resultado del Dictamen y emisión de fallo de los participantes, elaboradas y entregadas; no obstante, todos los procedimientos fueron declarados desiertos por no contar con al menos tres propuestas, de conformidad con lo siguiente:

Procedimiento núm.	Finalidad del procedimiento de adjudicación
IECM-INV-13/20	Servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de radiocomunicación
IECM-INV-16/20	Servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a elevador
IECM-INV-16/20	Servicio de mensajería local, nacional e internacional
IECM-INV-16/20	Monitoreo de espacios que difunden noticias con perspectiva de género
IECM-INV-19/20	Servicios de limpieza para los inmuebles propios y arrendados del IECM
IECM-INV-02/21	Adquisición de 200 equipos móviles Android
IECM-INV-09/21	Adquisición, suscripción de diversas licencias





**SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

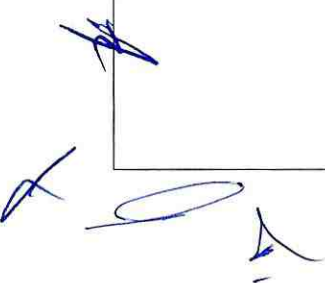
**Adjudicaciones Directas**

Los expedientes de las adjudicaciones directas se integraron con la documentación derivada del proceso: requisición; cotizaciones, cuadros comparativos, documentación legal y administrativa, propuesta técnica y económica, contratos, garantías de cumplimiento, así como Acuerdos con la autorización del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Generales para llevar a cabo el ejercicio de la opción, por lo que, de cada uno de los procedimientos, se adjudicaron contratos o pedidos a los proveedores y prestadores de servicios siguientes:

(Miles de pesos)

Contrato/pedido	Proveedor	Vigencia	Objeto de los contratos o pedidos	Importe
C.P.AD.-010-21	Microsoft Corporation	Del 1/II/21 al 31/XII/21	Licenciamiento de software Microsoft	6,180.7
C.P.AD.-023-21	Joad Limpieza y Servicios S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 31/XII/21	Servicios de limpieza para inmuebles propios y arrendados	8,299.0
C.P.AD.-033-21	Estudios Mexicanos Telmundo, S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 17/VI/21	Producción y transmisión de 548 spots en televisión extranjera para promover el voto ciudadano en la Ciudad de México	3,666.2
C.P.AD.-003-21	Manofre Prod, S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 15/VI/21	Monitoreo de difusión de noticias con perspectiva de género	3,510.0
C.P.AD.-029-21	Autobuses Estrella Blanca, S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 31/XII/21	Servicio de mensajería local, nacional e internacional	1,327.2
21-29	Tecnosupport, S.A. de C.V.	Del 26/II/21 al 9/IV/21	Adquisición de 200 equipos móviles Android	648.4
C.P.AD.-022-21	Seguriradios, S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 31/XII/21	Mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de radiocomunicación	273.9
21-93	Ofi Productos de Computación, S.A. de C.V.	Del 28/VI/21 al 29/X/21	Adquisición, suscripción de diversas licencias	199.8
C.P.AD.-011-21	Daniel Rodolfo Carreto Acosta	Del 1/II/21 al 31/XII/21	Servicios de cerrajería	150.0
C.P.AD.-027-21	Grupo Aystaran, S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 31/XII/21	Servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a elevador	145.4

Continúa...



**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

... Continuación				
Contrato/pedido	Proveedor	Vigencia	Objeto de los contratos o pedidos	Importe
21/07-IX	Luis Raúl Garbay Montes de Oca	n.a.	Alimentación de personas (órgano desconcentrado 15), jornada electoral, cómputos distritales y Sesiones de los Consejos Distritales, Proceso Electoral Local 2020-2021	37.5
21/33-IV	Nueva Wal-Mart de México, S. de R.L. de C.V.	n/a.	Alimentación de personas (órgano desconcentrado 33), operación distrital en etapas del proceso electoral 2020-2021 (Simulacros del SUE-SOCODID), conteo, sellado y agrupado de boletas electorales y sesiones del Consejo Distrital)	13.3
<b>Total</b>				<u>24,451.4</u>

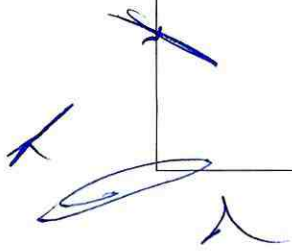
n.a. no aplicable por tratarse de un gasto realizado con cargo al fondo revolvente.

Los proveedores y prestadores de servicios presentaron oportunamente sus garantías de cumplimiento, emitidas entre el 31 de enero al 14 de diciembre del 2021, expedidas por Instituciones autorizadas a nombre del Instituto Electoral de la Ciudad de México, por las obligaciones a su cargo pactadas en los citados instrumentos jurídicos.

Se realizaron consultas en los sitios de internet de la Secretaría de la Función Pública y de la Secretaría de la Contraloría General de la Ciudad de México, en las que no se localizó registro sobre la inhabilitación de ninguno de los proveedores y prestadores de servicios adjudicados.

Por lo expuesto, se determinó que la Secretaría Administrativa llevó a cabo los procedimientos de adjudicación para la adquisición de bienes y la contratación de servicios, para lo cual elaboró requisiciones u órdenes de servicio y estudios de mercado; contó con suficiencia presupuestal; en su caso, con la autorización expresa de los respectivos Comités y con las justificaciones de las áreas usuarias, en las que se fundaron y motivaron las causas que acreditaron fehaciente y documentalmente el ejercicio de la opción de adjudicación directa; y dispuso de actas circunstanciadas de resultados de los dictámenes y emisiones de fallo.

Asimismo, se formalizaron los instrumentos jurídicos, previo a la prestación de los servicios y la entrega de los bienes, por lo que no implicaron obligaciones anteriores a la fecha en que se suscribieron, con proveedores y prestadores de servicios que no estuvieron inhabilitados en 2021; además, contó con los expedientes de los procedimientos de adjudicación integrados con evidencia documental.





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

**8. Informes mensuales**

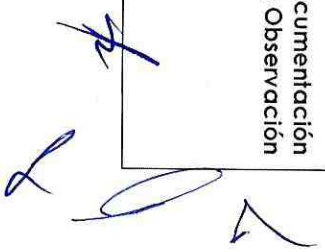
Con objeto de verificar que los reportes de las operaciones a las instancias correspondientes se hayan sujeto a la normatividad que los regula, se revisaron los informes mensuales relativos a las operaciones autorizadas de conformidad con los numerales 50 y 51 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, derivadas de procesos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores y adjudicaciones directas, se revisaron 12 oficios emitidos por personas servidoras públicas, adscritas a la Secretaría Administrativa y se constató que se informaron, dentro del plazo establecido, las operaciones seleccionadas como muestra.

Sin embargo, se observó que en el caso de 5 contratos adjudicados de manera directa que debieron incluirse en el reporte correspondiente al mes de enero de 2021, adjunto al oficio núm. IECM/SA/0051/2021 de fecha 11 de enero de 2021, no se realizó, conforme a lo siguiente:

Contrato	Proveedor	Servicios contratados
C.P.AD.-027-21	Grupo Ayestaran, S.A. de C.V.	Mantenimiento preventivo y correctivo a elevador
C.P.AD.-029-21	Autobuses Estrella Blanca, S.A. de C.V.	Servicio de mensajería local, nacional e internacional
C.P.AD.-023-21	Joad Limpieza y Servicios, S.A. de C.V.	Servicio de limpieza para los inmuebles propios y arrendados del IECM
C.P.AD.-003-21	Manatle Prod, S.A. de C.V.	Monitoreo de espacios que difunden noticias, con perspectiva de género
C.P.AD.-022-21	Seguiriados, S.A. de C.V.	Servicio de mantenimiento de equipos de radiocomunicación de seguridad

Por no incluir la información relativa a 5 contratos que debieron reportarse en el mes de enero de 2021, adjunto al oficio núm. IECM/SA/0051/2021 de fecha 11 de enero de 2021, la Secretaría Administrativa incumplió el numeral 49 de los 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.

En la reunión de confronta, celebrada el 28 de julio de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa no entregó información o documentación relacionada con las presentes observaciones, por lo que éstas no se modifican y prevalecen en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 6.



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

Asimismo, se materializó un riesgo de control interno en cuanto a la confiabilidad de la información, pues no se aseguró que esta fuera armónica, delimitada y específica de las operaciones autorizadas conforme a los numerales 50 y 51 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México y, por tanto, la efectividad del control interno no toma en consideración 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.

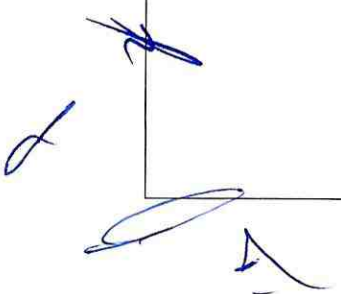
Por lo expuesto, se concluye que, **en el momento del gasto comprometido**, el IECM llevó a cabo los 17 procedimientos de adjudicación seleccionados para su revisión, por la adquisición de bienes o la contratación de servicios, para lo cual elaboró requisiciones y estudios de mercado; contó con suficiencia presupuestal, con la autorización de los respectivos comités del IECM, cuando así se requirió y con la justificación del área requirente de los bienes o servicios; dispuso de los instrumentos jurídicos **conforme los requisitos establecidos en los lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigentes en 2021** y previo a la entrega de los bienes y la prestación de los servicios, por lo que no implicaron obligaciones anteriores a la fecha en que se suscribieron; los prestadores de servicios y proveedores no estuvieron inhabilitados en 2021; y contó con los expedientes de las adjudicaciones, integrados con evidencia documental.

Sin embargo, **no se incluyó la información relativa a la formalización de 5 contratos, que debieron reportarse a la Contraloría Interna**, en el mes de enero de 2021, adjunto al oficio núm. IECM/SA/0051/2021 de fecha 11 de enero de 2021.

**Gasto devengado**

**9. Entrega de bienes y prestación de servicios**

Con objeto de verificar si los pagos realizados con cargo al presupuesto fueron debidamente soportados con la documentación e información que compruebe la recepción de los bienes adquiridos y servicios contratados, de acuerdo con la normatividad aplicable y en cumplimiento de los instrumentos jurídicos correspondientes, se revisó si se dispuso de mecanismos de control y supervisión, así como de la documentación que compruebe la recepción oportuna y a satisfacción del IECM, y si dichos bienes y servicios correspondieron a las condiciones y especificaciones pactadas en los contratos y pedidos formalizados. Al respecto, se observó que se dio cumplimiento, conforme lo siguiente:





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

(Miles de pesos)				
Contrato/pedido	Proveedor / Prestador de servicios	Fecha de entrega	Documento	Importe
C.P.AD.-010-21	Microsoft Corporation	Del 1/II/21 al 31/XII/21	Licencias, Documento de Volumen Licensing Service Center Enterprise Subscription 6, Documento Microsoft Volume License Customer Price Sheet Final Pricing	6,180.7
21-16	Ofi Productos de Computación, S.A. de C.V.	30/IV/21	Factura núm. 88196, por la recepción de 160 laptop, con sello de entrada al Almacén	4,481.1
21-17	Tecnosupport, S.A. de C.V.	31/III/21	Factura núm. 2046, por la recepción de 55 Impresoras, con sello de entrada al Almacén	2,232.8
21-29	Tecnosupport, S.A. de C.V.	30/III/21	Factura núm. 2035, por la recepción de 200 equipos android, con sello de entrada al Almacén	648.4
21-70	Onlinet, S.A. de C.V.	21/IV/21	Renovación del licenciamiento de dos equipos Appliance Firewall	355.0
21-93	Ofi Productos de Computación, S.A. de C.V.	28/VII/21, 13/VIII/21, 19/VIII/21 y 29/X/21	Suscripciones de licencias y oficios emitidos por la UTSI avalando la recepción de los servicios	199.8
21-104	Si Vale México, S.A. de C.V.	14/XII/21	Tarjetas electrónicas de vales de fin de año y prestación de pavo	8,727.6
C.P.AD.-022-21	Seguiriados, S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 31/XII/21	216 órdenes de servicio y 6 hojas de servicio	273.9
C.P.LPN.-024-21	MVS Net, S.A. de C.V.	Del 27/IV/21 al 8/VI/21	Videos de la realización y producción de 18 debates de Alcaldes, Diputación Migrante y Diputación de Representación Proporcional, cuya liga electrónica se encuentra en <a href="https://www.ilecm.mx/www/Elecciones2021/site/page16.html">https://www.ilecm.mx/www/Elecciones2021/site/page16.html</a>	8,494.2
C.P.AD.-003-21	Mandaje Prod, S.A. de C.V.	Del 8/II/21 al 9/VI/21	Precampañas: Informes semanales e Informe acumulado	3,510.0
C.P.AD.-033-21	Estudios Mexicanos Telemundo, S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 17/VI/21	Campaña: Informes semanales, Informe acumulado, Informe final y de la jornada electoral Informe de cumplimiento de las pautas de transmisión	3,666.2

Continúa...

Continúa...

**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

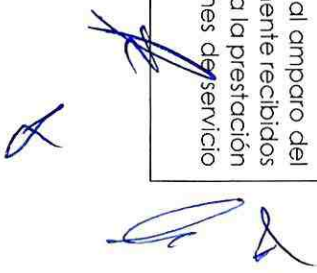
... Continuación				
Contrato/pedido	Proveedor / Prestador de servicios	Fecha de entrega	Documento	Importe
C.P.AD.-027-21	Grupo Ayestaran, S.A. de C.V.	Del 25/II/21 al 30/XI/21	11 informes mensuales del mantenimiento realizado en los módulos de puertas de cabina y piso, módulo de cuarto de máquinas, módulo de cubo y módulo de señalización	121.2
C.P.AD.-029-21	Autobuses Estrella Blanca, S.A. de C.V.	Del 5/II/21 al 22/XII/21	414 envíos que corresponden con listado de números "Carta Porte"	170.3
C.P.AD.-023-21	Joad Limpieza y Servicios, S.A. de C.V.	Del 1/II/21 al 30/XI/21	Listas de asistencias por servicios de limpieza en edificio sede, Almacén Tihuac y Órganos Desconcentrados	8,230.0
C.P.AD.-011-21	Daniel Rodolfo Carreto Acosta	Del 12/II/21 al 8/XII/21	120 solicitudes de servicio con la descripción del trabajo realizado	149.9
21/07-IX	Luis Raúl Garibay Montes de Oca	6/VI/21, 15/VI/21, y 15/VII/21	Factura núm. AAA11788, Alimentos de personas (órgano desconcentrado 15)	37.5
21/33-IV	Nueva Wal-Mart de México, S. de R.L. de C.V.	Del 10/V/21 al 30/V/21	Factura núm. AAA1862D, Alimentos de personas (órgano desconcentrado 15) 20 facturas por concepto de Alimentación de personas (órgano desconcentrado 33)	13.3
Total				47,491.9

\* La diferencia de 2,289.7 miles de pesos entre el presupuesto comprometido y devengado, se conforma por 1,039.5 miles de pesos (pedido núm. 21-104), 1,156.9 miles de pesos (contrato núm. C.P.AD.-029-21), 69.0 miles de pesos (contrato núm. C.P.AD.-023-21), 24.2 miles de pesos (contrato núm. C.P.AD.-027-21) y 0.1 miles de pesos (contrato núm. C.P.AD.-011-21); contratos en los que se devengó menos recursos que los originalmente pactados.

Se determinó que, la **Secretaría Administrativa** contó con la documentación que **comprobó la recepción oportuna de los bienes adquiridos y servicios contratados**, a entera satisfacción y con las condiciones y especificaciones pactadas en los contratos o pedidos, **excepto por el contrato núm. C.P.AD.-022-21** celebrado el 4 de febrero de 2021, que se detalla en el resultado siguiente.

**10. Supervisión de la prestación de servicios de mantenimiento**

A fin de verificar que los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo contratados para 55 equipos portátiles y 5 bases de radio al amparo del contrato núm. C.P.AD.-022-21 celebrado el 4 de febrero de 2021 con el prestador de servicios Seguiradios, S.A. de C.V., fueron efectivamente recibidos y que correspondieron a las condiciones establecidas en el contrato celebrado y a satisfacción del IECM, se revisaron el calendario para la prestación del servicio, 12 relaciones mensuales de equipos de radiocomunicación, 6 hojas de servicios (Oficina Huizaches), así como 216 órdenes de servicio en los órganos desconcentrados y 9 oficios de solicitud de pago. Al respecto, se determinó lo siguiente:





SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

1. De acuerdo con las especificaciones del Anexo Técnico del contrato celebrado, "... es necesario mantener en óptimas condiciones de funcionamiento los 55 equipos portátiles y las 5 bases de radio con antena comunicación con las que cuenta el Instituto distribuidos en todos sus inmuebles..."

En el apartado Declaraciones, inciso f) del contrato se indicó que la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios como área requirente de los servicios.

Asimismo, se pactaron, entre otras cláusulas por su relación con la observación, las siguientes:

"Sexta. Supervisión de los Servicios. El Área será la encargada de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios objeto del presente contrato, así como efectuar revisiones que sean necesarias al efecto, en términos de lo previsto en el numeral 49 de las 'Normas' y el numeral 111 de los 'Lineamientos'."

2. Las relaciones mensuales de los equipos a los que se dio mantenimiento preventivo y correctivo cuentan con la información relativa a los modelos, marcas, números de serie y status de cada equipo, de conformidad con el calendario de servicios y fueron firmadas por el prestador de servicios y por la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil, en representación del IECM, por lo que avaló la recepción de conformidad de los servicios contratados.

No obstante, se determinó que de los 55 equipos a los que se tenía previsto dar mantenimiento, únicamente se le dio a 48 y no se acreditó el de los 7 restantes pues la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios, a través de su Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil carece de información y controles que permitan identificarlos en cuanto a la marca, modelo y número de serie.

**En la reunión de confronta, celebrada el 28 de julio de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa no entregó información o documentación relacionada con las presentes observaciones, por lo que éstas no se modifican y prevalecen en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 3.**

Por no vigilar el exacto cumplimiento del contrato núm. C.P.AD.-022-21 celebrado el 4 de febrero de 2021, se incumplieron las disposiciones normativas siguientes:

- Artículo 51 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 31 de diciembre de 2018 y su actualización publicada en el mismo medio el 22 de junio del 2020.
- Artículo 49 de las 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", vigente en 2021.
- Numeral 111 de los 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.



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

- Cláusula sexta del contrato núm. C.P.AD.-022-21 celebrado el 4 de febrero de 2021.

3. Asimismo, la documentación soporte que acredita la efectiva recepción de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo presentó las deficiencias siguientes:

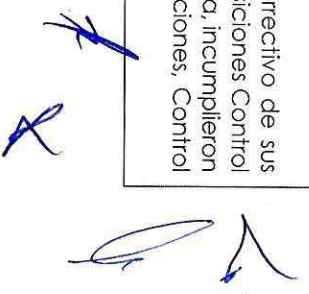
a) De 80 órdenes de servicio, correspondientes a 48 equipos ubicados en los órganos desconcentrados y en el almacén Tláhuac del IECM, únicamente cuentan con la firma del proveedor y carecen de la información relativa a los cargos y nombres de las personas servidoras públicas que tienen asignados dichos equipos y, en su caso, también de su firma.

b) Respecto a los equipos ubicados en el edificio sede del IECM, se observó que 6 hojas de servicio correspondientes a los meses de enero, marzo, mayo, julio, septiembre y noviembre de 2021, fueron firmadas por el Oficial Jefe en turno que presta servicios de vigilancia por parte de la Policía Auxiliar de la Ciudad de México; es decir, la conformidad de la prestación de los servicios contratados la da una persona servidora pública que no forma parte de la estructura del IECM; además de no contar con el nombre y firma del prestador del servicio que realizó el mantenimiento preventivo y correctivo.

Lo expuesto, denota que la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios, a través de su Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil no vigila que los formatos implementados para supervisar la prestación de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de sus 55 equipos portátiles y 5 bases de radio, aseguren la adecuada ejecución de los servicios contratados, lo que genera un riesgo en materia de control interno pues no se está considerando la posibilidad de ocurrencia de actos contrarios a la normatividad o la falta de atención a los servicios contratados; se carece de controles apropiados para hacer frente a los riesgos asociados a cada uno de los procesos que se realizan; y no se realizan actividades adecuadas en la supervisión y evaluación de sus resultados, conforme a las mejores prácticas en la materia, por lo que la efectividad del control interno no tomó en consideración el numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Administración de Riesgos", Principio 8; "Actividades de Control", principio 10 y "Supervisión", Principio 16.

**En la reunión de confronta, celebrada el 28 de julio de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa no entregó información o documentación relacionada con las presentes observaciones, por lo que éstas no se modifican y prevalecen en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 3.**

Por no vigilar que los formatos implementados para supervisar la prestación de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de sus 55 equipos portátiles y 5 bases de radio, aseguren la adecuada ejecución de los servicios contratados, tanto la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios como la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, 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 de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, "Objetivo"; y Cargo y/o puesto: Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, Función 5.





<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
	<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021

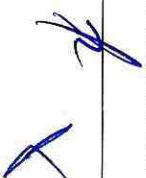
Por lo expuesto, se concluye que, **en el momento del gasto devengado**, aun cuando **la Secretaría Administrativa** contó con la documentación que **comprobó la recepción oportuna de los bienes adquiridos y servicios contratados**, a entera satisfacción y con las condiciones y especificaciones pactadas en los contratos o pedidos, **no vigiló el exacto cumplimiento** del contrato núm. **C.P.AD.-022-21** celebrado el 4 de febrero de 2021.

#### **Gasto ejercido**

#### **1.1. Pasivos, penas convencionales y emisión y resguardo de la documentación**

Con objeto de comprobar que se haya expedido y resguardado la documentación soporte justificativa y comprobatoria de las operaciones y que ésta reuniera los requisitos establecidos en la normatividad aplicable, se verificó que, en su caso, no se hayan efectuado pagos de adeudos de ejercicios anteriores o de pasivos sin que éstos se hubieran registrado y reportado a la SAF en el ejercicio en que se devengaron; que se hayan aplicado penas convencionales y/o sanciones a los prestadores de servicios y proveedores por incumplimiento de lo contratado y, en su caso, se hayan aplicado en las pólizas de diario, de egresos o cheque dichas sanciones o descuentos o que se hubieran hecho efectivas las garantías correspondientes; que se hayan entregado comprobantes de pago a nombre del IECM, con los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación vigente en 2021; y que en las pólizas se resguarde y conserve la documentación original justificativa y comprobatoria de los pagos realizados. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. De la revisión a 245 pólizas (71 de egresos, 107 de diario y 67 de registro en cuentas de orden), se constató que están soportadas por comprobantes fiscales digitales (CFDI), a nombre del IECM, por 47,469.4 miles de pesos, así como los contratos o pedidos formalizados, así como con los oficios de solicitud de pago con los sellos y firmas de las áreas usuarias de los bienes adquiridos y servicios contratados, avallando su recepción de conformidad, por lo que se constató que se contó con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, la cual cubrió los requisitos fiscales y administrativos. Por otra parte, como resultado de la consulta al portal electrónico del Sistema de Administración Tributaria (SAT), se constató la autenticidad y vigencia de cada uno de los CFDI.
2. Cabe señalar que, del contrato núm. C.P.AD.-023-21, celebrado con Joad Limpieza y Servicios, S.A. de C.V. en los montos registrados por los servicios de limpieza no se consideraron los descuentos efectuados por faltas de su personal de limpieza y, por tanto, los importes de las notas de crédito emitidas por el prestador de servicios no impactaron los pagos; asimismo, existe una diferencia de 22.4 miles de pesos entre el presupuesto ejercido y el devengado ya que el contrato sufrió cinco modificaciones, las cuales se detallan en el resultado 1.5, numeral 4, del presente informe.
3. Mediante el oficio núm. IECM/SA/0070/2022 del 10 de enero de 2022, el Secretario Administrativo envió oportunamente a la Subsecretaría de Egresos de la SAF, el monto del pasivo circulante del IECM correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en cumplimiento del artículo 67 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México vigente en 2021.
3. Como los proveedores y prestadores de servicios cumplieron oportunamente con las condiciones pactadas en los contratos y pedidos celebrados, no fue necesaria la aplicación de sanciones o penas convencionales; salvo el caso específico del contrato núm. C.P.AD.-023-21, relativo a la contratación de servicios de limpieza, donde sí se aplicaron correctamente descuentos y penas convencionales, derivados de inasistencias del personal, conforme las condiciones pactadas en el contrato.






**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

Por lo expuesto, se concluye que, **en el momento del gasto ejercido**, no se efectuaron pagos de adeudos de ejercicios anteriores o de pasivos; los proveedores y prestadores de servicios entregaron comprobantes de pago a nombre del IECM, con requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación vigente en 2021; y las pólizas de diario, de egreso y cheque emitidas fueron soportadas con la documentación original justificativa y comprobatoria de las erogaciones realizadas, indican el importe, temporalidad y número de oficio mediante el cual se autorizaron los trámites de pago, y cumplieron los requisitos establecidos en la normatividad aplicable.

**Gasto pagado**

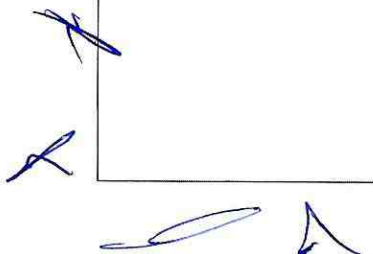
**12. Extinción de las obligaciones y confirmación de operaciones**

Con objeto de comprobar que las obligaciones a cargo del IECM por concepto de la prestación de servicios contratados y por los bienes adquiridos, se hayan extinguido mediante el pago, y que éste se haya acreditado y realizado en cumplimiento de la normatividad aplicable y de los instrumentos jurídicos que dieron origen a la obligación, se verificó la efectiva extinción de las obligaciones de pago y que estos se hayan realizado por los medios establecidos en la normatividad aplicable. Al respecto, se observó lo siguiente:

1. En la revisión de los formatos denominados "Operación autorizada" emitidos por el portal de la banca electrónica del IECM, se comprobó que las obligaciones derivadas de los contratos y pedidos suscritos con los proveedores y prestadores de servicios seleccionados como muestra fueron liquidadas con cargo al presupuesto del IECM en 2021, sin que se determinaran diferencias.
2. Se solicitó información de las operaciones realizadas con el IECM a 12 de los 15 proveedores y prestadores de servicios con los que se formalizaron los contratos seleccionados como muestra, como se indica a continuación:

Número de contrato	Proveedor o prestador de servicios	Oficio de confirmación		Monto confirmado
		Número	Fecha	
21/07-IX	Nueva Walmart de México, S.A. de C.V. <sup>1</sup>	IECM/CI/SACYE/06/2022	06/VII/2022	13.3
21/33-IV	C. Luis Raúl Garibay Montes de Oca <sup>1</sup>	IECM/CI/SACYE/07/2022	06/VII/2022	37.5
21-104	SI Vale México, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACYE/08/2022	06/VII/2022	8,727.6
21-16 y 21-93	Ofi Productos de Computación, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACYE/17/2022	06/VII/2022	4,680.9
21-17 y 21-29	Tecnosupport, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACYE/17/2022	06/VII/2022	2,881.2
21-70	Online, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACYE/11/2022	06/VII/2022	355.0
C.P.AD.-003-21	Mandíe Prod, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACYE/13/2022	06/VII/2022	3,510.0
C.P.AD.-010-21	Microsoft Corporation <sup>2</sup>			6,180.7
C.P.AD.-011-21	C. Daniel Rodolfo Carreto Acosta			149.9

Continúa...





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

... Continuación

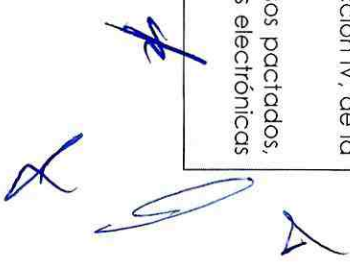
Número de contrato	Proveedor o prestador de servicios	Oficio de confirmación		Monto confirmado
		Número	Fecha	
C.P. AD.-022-21	Seguiriados, S.A. de C.V. <sup>3</sup>	IECM/CI/SACYE/12/2022	06/VII/2022	273.9
C.P. AD.-023-21	Jood Limpieza y Servicios, S.A. de C.V. <sup>3</sup>	IECM/CI/SACYE/10/2022	06/VII/2022	8,041.0
C.P. AD.-027-21	Grupo Avestaran, S.A. de C.V. <sup>4</sup>	IECM/CI/SACYE/09/2022	06/VII/2022	121.2
C.P. AD.-029-21	Autobuses Estrella Blanca, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACYE/18/2022	06/VII/2022	170.3
C.P. AD.-033-21	Estudios Mexicanos Telemundo, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACYE/14/2022	06/VII/2022	3,666.2
C.P. LPN.-024-21	MVS Net, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACYE/16/2022	06/VII/2022	8,494.2
<b>Total</b>				<u>47,302.8</u>

- 1 No se confirmaron operaciones toda vez que se trató de gastos erogados con cargo al fondo revolvente.
- 2 No se realizó confirmación, toda vez que el domicilio fiscal del prestador de servicios se ubica fuera del territorio nacional.
- 3 Prestadores de servicios que no dieron respuesta a la solicitud de confirmación de operaciones cuyo monto se confirmó con formatos "Operación autorizada".
- 4 No se localizó, su monto se confirmó con formatos "Operación autorizada".
- 5 La diferencia de 189.0 miles de pesos entre el presupuesto ejercido y pagado se constituye por retenciones de IVA y penas convencionales por incumplimientos al contrato núm. C.P. AD.-023-21 celebrado con Jood Limpieza y Servicios, S.A. de C.V.

En el análisis de la información proporcionada por los prestadores de servicios y proveedores, consistente en las modalidades y números de los procedimientos de adjudicación, así como las facturas que detallan los conceptos y los estados de cuenta bancarios en los que se identificaron las transferencias electrónicas de los montos cobrados por los contratos celebrados con cada uno de ellos, por el período del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2021, se observó que coinciden con la documentación que proporcionó la Secretaría Administrativa.

3. Se verificó que las erogaciones de las operaciones seleccionadas como muestra se realizaron con base en el Presupuesto de Egresos autorizado y que correspondieron a conceptos efectivamente devengados, registrados y contabilizados, de conformidad con el artículo 13, fracción IV, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios vigente en 2021.

Por lo expuesto, se concluye que, **en el momento del gasto pagado**, los proveedores y prestadores de servicios recibieron los recursos pactados, derivados de los procedimientos de adjudicación; y que las obligaciones de pago del IECM se extinguieron mediante transferencias electrónicas y cheques, conforme a la normatividad aplicable y a los instrumentos jurídicos que les dieron origen.





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

**Cumplimiento**

**1.3. Cumplimiento y observancia de la normatividad aplicable**

Con la finalidad de verificar que las unidades administrativas que intervinieron en el rubro en revisión hayan cumplido con la normatividad aplicable y asegurado la observancia de leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo en vigor, establecido para regular las acciones y atribuciones de sus servidores públicos; así como que, aquellas actividades en las que participen contribuyan al correcto funcionamiento de las áreas operativas y directivas y realicen sus actuaciones en apego a la legalidad; y que hayan implementado acciones de control y vigilancia para tal efecto; así como que exista congruencia entre la programación del gasto, su ejercicio y el cumplimiento de los objetivos y metas, se evaluaron las actividades y actuaciones de las personas servidoras públicas en los procedimientos de adjudicación, a fin de determinar su contribución en el alcance de los objetivos institucionales.

En el análisis de las acciones emprendidas por Secretaría Administrativa con relación al cumplimiento de sus funciones y atribuciones, se determinó lo siguiente:

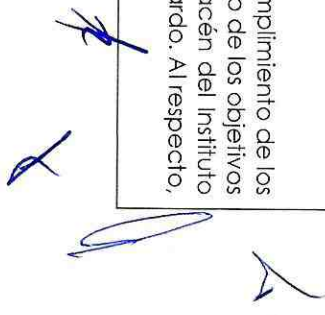
1. De acuerdo con los resultados obtenidos de la muestra auditada, se concluye que, en términos generales, se cumplió la normatividad aplicable, pues se implementaron acciones de control y vigilancia para garantizar la observancia de las leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo vigente en 2021, para regular las acciones y atribuciones de sus servidores públicos en relación con los procedimientos de adjudicación y para que las unidades administrativas a las que están adscritos dichos servidores públicos funcionen correctamente y realicen sus actuaciones con legalidad.

No obstante, el SIIAD no cuenta con políticas y lineamientos para su operación; no se aseguró que la información fuera armónica, delimitada y específica; y se generaron riesgos en materia de control interno en la contratación de servicios de limpieza, cerrajería y mensajería local, nacional e internacional, lo cual se detalla en el resultado 15 del presente informe, por lo que presentó deficiencias que impactaron las actividades relacionadas con los procedimientos de adjudicación seleccionados como muestra.

2. Los bienes adquiridos y los servicios contratados se destinaron al cumplimiento de los objetivos previamente determinados, con excepción de los bienes informáticos que se detallan en el resultado 14 del presente informe.

**1.4. Bienes Informáticos**

A fin de verificar que la adquisición de 160 laptops y 53 impresoras, al amparo de los pedidos 21-16 y 21-17, se hayan destinado al cumplimiento de los objetivos previamente determinados, así como evaluar la congruencia entre la programación del gasto, su ejercicio y el cumplimiento de los objetivos y metas de las unidades administrativas que intervinieron en el rubro sujeto a revisión, se revisaron los registros de entrada al almacén del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) y se realizó una visita de inspección física para comprobar su adecuada asignación y resguardo. Al respecto, se determinó lo siguiente:





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

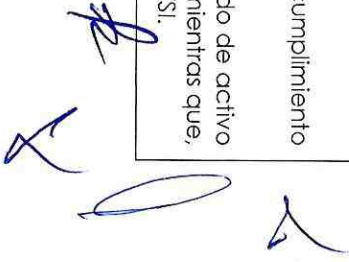
<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
	<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021

- Mediante la requisición de compra núm. 283 del 29 de enero de 2021, el titular de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos solicitó la adquisición de bienes informáticos, entre los que se encuentran las 160 laptops y 53 impresoras seleccionadas para las pruebas de auditoría. Dichos documentos cuentan con la justificación de ser resultado del análisis de los requerimientos realizados por Oficinas de Consejeros Electorales, la propia UTSL, diversas Sedes Distritales, la Unidad Técnica de Comunicación Social y Difusión (UTCSD), la Unidad Técnica de Género y Derechos Humanos (UTGYDH) y Oficinas Centrales, con la finalidad de ejecutar actividades específicas, relacionadas con el proceso electoral 2021, así como su operación ordinaria, de conformidad con lo siguiente:

Cantidad	Descripción	Actividades Específicas	Área requeriente
8	Impresora a color Xerox Phaser 6510dn	Operación ordinaria	Consejeros Electorales UTSL
39	Impresora Xerox Versalink B610	Operación ordinaria	Sedes Distritales UTCSD UTGYDH
6	Impresora Xerox Versalink C8000d	Operación ordinaria	Oficinas Centrales
160	Laptop con accesorios	Proceso Electoral y Operación Ordinaria	Sedes Distritales y Oficinas Centrales

La adquisición de las laptop e impresoras fue aprobada por el Comité de Informática mediante el Acuerdo número ACU-05-CIO-01-2021, toda vez que "proporcionarán los instrumentos tecnológicos necesarios a las áreas del Instituto para que cuenten con las herramientas adecuadas para llevar a cabo las actividades inherentes a sus atribuciones".

- Conforme los registros de salida del almacén general, se observó que las 53 impresoras fueron entregadas a la UTSL el 31 de marzo de 2021; mientras que las 160 laptop se entregaron el 30 de abril del mismo año.
- El 18 de julio de 2022, se realizó una visita de inspección física a fin de constatar que dichos bienes informáticos se destinaron al cumplimiento de los programas y acciones previamente determinados y que contribuyeron al logro de los objetivos del IECM.
- Como resultado, se observó que, de las 47 laptop, 45 se encuentran asignadas a servidores públicos del IECM, cuentan con resguardo de activo fijo y su correspondiente registro en el inventario, números de serie, áreas de adscripción y nombres y firmas que avalan su recepción; mientras que, de los 2 restantes, con número de inventario 38924 y 38814, se observó que, a la fecha de la visita, permanecen en resguardo de la UTSL.



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

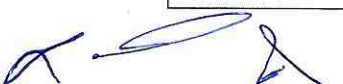
Respecto de las 29 impresoras, se constató que 11 ya fueron asignadas en los mismos términos que las laptop; sin embargo, se observó que las 18 restantes, 6 del modelo Versallink C8000, 6 del modelo Versallink B610 y 6 del modelo Phaser 6510N, también a la fecha de la visita, permanecen en resguardo de la UTSI.

Lo expuesto, denota que la adquisición de las 160 laptop y 53 impresoras no se sujetó a las necesidades reales de operación de las unidades administrativas que conforman el IECM; es decir, no se racionalizó ni se delimitó un adecuado criterio de gasto eficiente para que dicha adquisición hubiese sido ejercida con racionalidad económica y que fuera necesaria, lo que tuvo como consecuencia que los bienes adquiridos no se han mantenido en condiciones apropiadas de operación ni vigilado que se destinen al cumplimiento de los programas y acciones previamente determinados.

**En la reunión de confronta, celebrada el 28 de julio de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa no entregó información o documentación relacionada con las presentes observaciones, por lo que éstas no se modifican y prevalecen en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 4.**

Por no vigilar que la adquisición de 2 laptop y 18 impresoras se sujetara a las necesidades reales de operación de las unidades administrativas que conforman el IECM; no racionalizar ni delimitar un adecuado criterio de gasto eficiente para que dicha adquisición hubiese sido ejercida con racionalidad económica y que fuera necesaria, lo que tuvo como consecuencia que los bienes adquiridos no se mantengan en condiciones apropiadas de operación ni destinado al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, la UTSI incumplió las disposiciones normativas siguientes:

- Artículos 51, 90 y 91 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 31 de diciembre de 2018.
- Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobado por la Junta Administrativa mediante acuerdo núm. JA-106-16 del 15 de septiembre de 2016 y reformado mediante oficio IECM-JA080-19 el 15 de mayo de 2019, objetivo y función 10 del Titular de Unidad Técnica de Servicios Informáticos y objetivo y función 7 del Director/a de Infraestructura Informática.
- Numeral 115 de los 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.
- El numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Información" y Comunicación", Principio 14, y "Supervisión", Principio 16 del MICI.





**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
	<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021

**1.5. Riesgos para los Irreducibles**

Como resultado de la evaluación a las actividades y actuaciones directivas en los procedimientos de adjudicación, a fin de determinar su contribución en el alcance de los objetivos institucionales, se determinó lo siguiente:

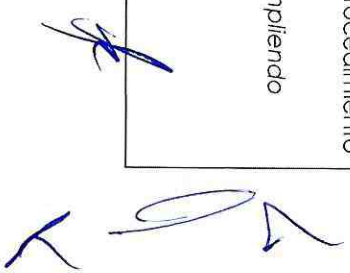
- Mediante el oficio circular núm. SA-028/2020 del 3 de septiembre de 2020, el Secretario Administrativo solicitó a los titulares de las unidades administrativas que conforman el IECM la información relativa a la adquisición de bienes y la contratación de servicios catalogados como irreducibles, a fin de llevar a cabo los procedimientos de adjudicación con efectos a partir del 1o. de enero de 2021, llevando a cabo los procedimientos de compra conforme a los montos de actuación autorizados para el ejercicio fiscal 2021.
- Anexo al oficio, se remitieron los "Criterios a los que se sujetarán todas las Áreas del Instituto Electoral de la Ciudad de México, para la Adquisición y Contratación de Bienes y la Prestación de los Servicios con carácter de Irreducible para el Ejercicio Fiscal de 2021".
- Mediante acuerdo núm. IECM/ACU-CG-093/2020 del 30 de octubre de 2020, el Consejo General del IECM aprobó a la Secretaría Administrativa realizar, a partir de la publicación del Acuerdo y hasta el 31 de diciembre de 2020, los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios para el ejercicio fiscal 2021, entre los que se identificaron tres servicios que guardan relación con la muestra sujeta a revisión:

Servicios requeridos	Área solicitante
Limpeza para los inmuebles propios y arrendados del IECM	Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios
Cerrajería	Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios
Mensajería local, nacional e internacional	Secretaría Ejecutiva

Con la autorización del Consejo General, la Secretaría Administrativa a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, inició los procedimientos de adjudicación de los citados servicios.

- Cabe señalar, por su vinculación con la presente observación, que el apartado 4., "Políticas de Operación", párrafo séptimo, del "Procedimiento para la Autorización y Reembolso de Fondo Revolvente" establece lo siguiente:

"Los recursos del fondo se deberán utilizar para cubrir los gastos de oficina, operativos, de carácter urgente y de poca cuantía, cumpliendo el objetivo para el que fue creado, aplicando los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal."



**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

<b>No. de Auditoría:</b> 03/22	<b>Tipo de Auditoría:</b> Financiera y de Cumplimiento
<b>Unidad Administrativa Revisada:</b> Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
<b>Rubro Revisado:</b> "Procedimientos de Adjudicación"	
<b>Fecha de Inicio:</b> 2 de mayo de 2022	<b>Fecha de Conclusión:</b> 29 de julio de 2022
<b>Ejercicio Revisado:</b> 2021	

4. En la valoración sobre la conveniencia e idoneidad de los procedimientos de adjudicación, se observó lo siguiente:

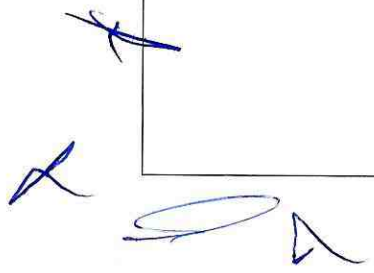
**Limpeza para los inmuebles propios y arrendados del IECM**

Servicio contratado al amparo del contrato núm. C.P. AD.-023-21 celebrado el 4 de febrero de 2021, con el objeto de prestar los servicios de limpieza en inmuebles propios y arrendados del IECM.

Entre las cláusulas pactadas en el citado instrumento jurídico, se consideró la posibilidad de celebrar modificaciones a las condiciones de la prestación de los servicios; al respecto, se observó que durante 2021 el IECM se vio en la necesidad de celebrar con el prestador de servicios cinco convenios modificatorios al contrato, tanto para incrementar como para disminuir personal de apoyo en la prestación de los servicios de limpieza, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Convenio modificatorio	Motivo	Importe	
		Parcial	Subtotal
Primero	Incremento de 1 persona de limpieza para 33 Distritos el 15 de marzo de 2021, horario matutino	22.4	
Segundo	Incremento de 654 personas de limpieza para órganos desconcentrados, oficinas centrales, colonias y alcaldía Tláhuac, a fin de llevar a cabo actividades de limpieza por la contingencia sanitaria en el periodo del 2 de mayo al 13 de junio de 2021, horarios matutino y vespertino	233.3	
Tercero	Incremento de 8 personas de limpieza para sedes distritales 9,12,13 y 30, el 17 y 18 de julio de 2021, horarios matutino y vespertino	3.6	259.3
Cuarto	Disminución de 1 persona de limpieza en los 33 órganos desconcentrados por la cancelación de la Consulta para niños, niñas y adolescentes 2021	(29.9)	
Quinto	Disminución de 59 personas de limpieza por el déficit presupuestal que enfrentó el IECM	(149.9)	(179.8)
Modificaciones			<u>79.5</u>





SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

Lo anterior, denota que, aun cuando se tiene la facultad de celebrar convenios modificatorios, como el IECM no proyectó adecuadamente y con la debida anticipación **fechas, lugares y cantidad de elementos necesarios** para cumplir de manera específica con sus actividades de operación y, en el caso particular, con los servicios de limpieza contratados, **las áreas**, en los diferentes inmuebles del IECM, **no recibieron la prestación de los servicios de forma óptima pues hubo períodos de 2021 en los que, con motivo de la emergencia sanitaria no era indispensable la prestación de los servicios mientras que, al final del ejercicio, cuando sí lo era los tuvo que rescindir**, lo que tuvo como consecuencia que, ante dichos escenarios de incremento y disminución de personal, la cancelación de un evento y la falta de disponibilidad presupuestal, se tuviera la necesidad constante de celebrar convenios modificatorios y que, **a pesar de disponer de mecanismos de control y supervisión que le permitían supervisar que las actividades cumplieran sus objetivos para el ejercicio de 2021, estos no fueron efectivos pues se generó un riesgo en materia de control** que, en caso de materializarse, resultaría en que no se garantizara la prestación de los servicios en condiciones apropiadas y que, llegado el caso, no se destinan al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, en detrimento de los objetivos institucionales.

**Cerrajería**

Servicio contratado al amparo del contrato núm. C.P. AD.-011-21 celebrado el 2 de febrero de 2021, con el objeto de prestar los servicios cerrajería en cualquier de los inmuebles propios del IECM, así como aquellos arrendados. Dicho instrumento jurídico estipuló un **monto mínimo de 80.4 miles de pesos y un máximo de 150.0 miles de pesos, impuesto al valor agregado (IVA) incluido**; asimismo, en el anexo técnico, apartado "Requerimientos del servicio", inciso 1), se indicó que el prestador de servicios "se obligará a proporcionar en forma eficiente y a satisfacción del área requeriente los servicios [...] dentro de un horario que abarque de las 9:00 a 18:00 horas de lunes a viernes, y los días sábados de 9:00 a 14:00 horas, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021...".

Durante 2021, **el IECM recibió 134 servicios, con valor económico que van de 29 pesos a 4.3 miles de pesos, ejerciendo del contrato un monto de 149.9 miles de pesos; dichos servicios se llevaron a cabo a partir del 12 de febrero de 2021 y no a partir del 1o. de enero de 2021**; es decir, **su carácter de irreducible careció de razón de ser** pues no fue un compromiso que por su importancia y características requiera ser contratado con efectos a partir del primer día de cada ejercicio fiscal, ni tampoco indispensable para garantizar la operatividad del IECM y, por ende, la consecución de sus objetivos institucionales.

Dados las características de las erogaciones por concepto de cerrajería, se determinó que **debó considerarse como un gasto de oficina, operativo, de carácter urgente y de poca cuantía**, como delimita el "Procedimiento para la Autorización y Reembolso de Fondo Revolvente".

**Mensajería local, nacional e Internacional**

Servicio contratado al amparo del contrato núm. C.P. AD.-029-21 celebrado el 4 de febrero de 2021, con el objeto de prestar los servicios de mensajería local, nacional e Internacional. Dicho instrumento jurídico estipuló un **monto mínimo de 1,195.8 miles de pesos y un máximo de 1,327.2 miles de pesos (IVA incluido)**; asimismo, en el anexo técnico, apartado "Partida 4", "Mensajería Local, Nacional e Internacional", se indicó que el prestador de servicios se obligó a "la distribución de [...] sobres y/o paquetes, la vigencia del servicio será del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021".



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento		
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios			
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"			
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022		Ejercicio Revisado: 2021

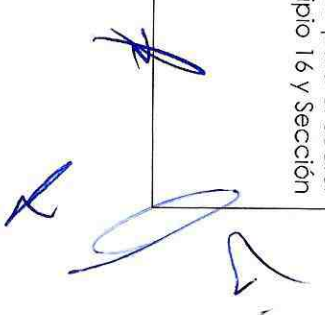
Durante 2021, el IECM recibió 414 servicios, con valor económico que van de 110 pesos con 20 centavos a 2.6 miles de pesos, ejerciendo del contrato solamente un monto de 170.3 miles de pesos; dichos servicios se llevaron a cabo a partir del 5 de enero de 2021 y no a partir del 1o. del mismo mes y año, además de erogar 85.8% (1,025.5 miles de pesos) menos que el monto mínimo pactado (1,195.8 miles de pesos), por lo que, su carácter de irreducible carece de razón de ser pues no es un compromiso que por su importancia y características requiera ser contratado con efectos a partir del primer día de cada ejercicio fiscal, y no es indispensable para garantizar la operatividad del IECM y, por ende, la consecución de sus objetivos institucionales.

Dadas las características de las erogaciones por concepto de mensajería, se determinó que **debó considerarse como un gasto de oficina, operativo, de carácter urgente y de poca cuantía**, como delimita el "Procedimiento para la Autorización y Reembolso de Fondo Revolvente".

Por lo expuesto, **se determinó que aun cuando dispuso de mecanismos de control y supervisión** que le permitían vigilar que las actividades de los servicios de limpieza cumplieran sus objetivos para el ejercicio de 2021, **estos no fueron efectivos**; y que, en el caso de los **servicios de cerrajería y mensajería**, por sus características **debieron considerarse como gastos de oficina, operativos, de carácter urgente y de poca cuantía**, por lo que **se generó un riesgo** en materia de control interno pues **no se está considerando la posibilidad de ocurrencia de actos contrarios a la normatividad** o de falta de atención a los servicios contratados; **no se garantiza la prestación de los servicios en condiciones apropiadas** y que, llegado el caso, no se destinan al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, en detrimento de los objetivos institucionales; y **no se canalicen objetivamente el registro y consideración de las erogaciones y sus resultados**, conforme a las mejores prácticas en la materia.

**En la reunión de confronta, celebrada el 28 de julio de 2022, el titular de la Secretaría Administrativa no entregó información o documentación relacionada con las presentes observaciones, por lo que éstas no se modifican y prevalecen en los términos expuestos en la Cédula de Observación número 5.**

Por no considerar la posibilidad de ocurrencia de actos contrarios a la normatividad o de falta de atención a los servicios contratados; no garantizar la prestación de los servicios en condiciones apropiadas o que, llegado el caso, generar un riesgo en materia de control interno, relativo a que no se destinen al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, en detrimento de los objetivos institucionales; y no canalizar objetivamente el registro y consideración de las erogaciones y sus resultados, conforme a las mejores prácticas en la materia, la efectividad del control interno implementado por la Secretaría Administrativa no tomó en consideración 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 y Sección 3, "Establecimiento del Control Interno", apartado "Administración de Riesgos", Principios 6, 7, 8 y 9.





SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"		
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la presente revisión, cuyo objetivo fue verificar que los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios se realicen en cumplimiento a la normatividad vigente y aplicable en la materia se concluye que, en términos generales, la Secretaría Administrativa cumplió con las disposiciones legales, administrativas y normativas aplicables en los momentos contables del gasto.

Sin embargo, como el SIAD no cuenta con políticas y lineamientos para su operación, no se aseguró información armónica, delimitada y específica; en la programación del gasto no se ajustó al monto autorizado por el Congreso de la Ciudad de México; no se informó sobre la celebración de 5 contratos que debieron reportarse en el mes de enero de 2021; no se vigiló el exacto cumplimiento del contrato núm. C.P.AD.-022-21 ni que la adquisición de 2 laptop y 18 impresoras se hubiese sujetado a las necesidades reales de operación de las unidades administrativas que conforman el IECM, por lo que no se racionalizó ni delimitó un adecuado criterio de gasto eficiente para que dicha adquisición fuese ejercida con racionalidad económica y que fuera necesaria, lo que tuvo como consecuencia que, los bienes adquiridos, no se mantuvieran en condiciones apropiadas de operación ni destinado al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, por lo que presentó incumplimientos a diversas disposiciones jurídicas y no implementó acciones de control y vigilancia para garantizar su cabal observancia.

Asimismo, se generaron riesgos en materia de control interno, ya que no se proyectó adecuadamente y con la debida anticipación fechas, lugares y cantidad de elementos necesarios para cumplir con los servicios de limpieza contratados; y, en el caso específico de los servicios de cerrajería y mensajería, por sus características, debieron considerarse como gastos de oficina, operativos, de carácter urgente y de poca cuantía, por lo que no se está considerando la posibilidad de ocurrencia de actos contrarios a la normatividad o de falta de atención a los servicios contratados; no se garantiza la prestación de los servicios en condiciones apropiadas.

Por lo anterior, es necesario que la Secretaría Administrativa implemente las recomendaciones emitidas por este órgano interno de control, con el fin de presentar información financiera confiable, veraz y oportuna, así como contribuir al cumplimiento de los principios de legalidad, austeridad y certeza en los procesos propios de las actividades a su cargo y que las adquisiciones de los bienes y la contratación de los servicios se destinen al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, y que contribuyan al logro de metas y objetivos institucionales.

Controlador Interno

Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Dr. Francisco Calvario Guzmán

L. C. Lydia Beristain Garza



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 03/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento		
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios			
Rubro Revisado: "Procedimientos de Adjudicación"			
Fecha de Inicio: 2 de mayo de 2022	Fecha de Conclusión: 29 de julio de 2022		Ejercicio Revisado: 2021

CÉDULAS DE OBSERVACIONES

--