




**CONTRALORÍA INTERNA**  
**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**  
**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| HOJA NÚMERO:                     | 1 de 7 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22  |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 01     |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00   |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | B/R    |

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN   | FECHA COMPROMISO   |
|---|---|--|
| <p><b>ALTAS ALMACENARIAS</b></p> <p>A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén general del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se revisaron los registros de todos los movimientos de los bienes en el Almacén General registrados en el Sistema Informático implementado para tal efecto, el registro de altas almacenarias de los bienes en el almacén y la integración de las compras de bienes, indicando fecha y lugar de recepción, área solicitante, cantidad, descripción y cualquier otra especificación que sirvió para el ingreso de bienes adquiridos durante 2021. Al respecto, se determinó lo siguiente:</p> <p>1.El archivo electrónico denominado "Altas almacenarias 2021" proporcionado mediante oficio núm. IECM/SA/0201/2022 de fecha 21 de enero de 2022, recibido el 2 de febrero del mismo año, opera con deficiencias de registro y control interno, toda vez que se identificaron 63 movimientos en los que la información presentó las inconsistencias relacionadas a continuación:</p> <p>a) 25 registros de la columna "No. Requisición" tienen como descripción la palabra "Varias", dato que no permite identificar de forma precisa las órdenes de requisición que integran el registro.</p> <p>b) 2 registros de la columna "Descripción de los bienes" indican productos que no se integraron a la columna "Monto".</p> <p>c) 14 registros de la columna "Descripción de los bienes", cuentan con la leyenda "Varios libros", lo que no permite identificar que títulos de libros son los que se están adquiriendo. Lo que se identifica hasta revisar la factura de compra.</p> <p>d) 16 registros de la columna "Descripción de los bienes" no describen</p> | <p><b>Preventiva:</b></p> <p>1.La Secretaría Administrativa deberá llevar a cabo acciones para que los registros de los movimientos de los bienes en el Almacén General emanados de su Sistema Informático y la integración de las compras aseguran la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, así como llevar a cabo las actividades de supervisión previstas en el "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén".</p> <p>2.La Secretaría Administrativa deberá fortalecer sus mecanismos de control y supervisión para asegurar que previo al inicio de sus procesos de adjudicación se cuente con los formatos autorizados de solicitudes de requisición, debidamente requisitadas junto con la documentación soporte para con ello, estar en posibilidad de iniciar el procedimiento.</p> <p>De dichas acciones deberá remitir a esta Contraloría Interna evidencia documental que acredite su</p> | <p></p> <p><b>Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez</b><br/>Secretario Administrativo</p> <p><u>30/Mayo/2022</u></p> <p><b>Fecha compromiso</b></p> |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 2 de 7  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN        | FECHA COMPROMISO |
|---|----------------------|------------------|
| <p>la información completa del bien solicitado, tal como: cantidad de producto y/o descripción detallada.</p> <p>e) 6 registros relativos a la impresión de chalecos, sombreros tipo safari, carteles, mochilas <i>backpack</i>, caretas protectoras y volantes entregados al personal eventual durante el proceso electoral local 2020-2021 indican que fueron adquiridos al amparo de la licitación pública nacional IECM-LPN-10/20 cuyo dictamen y acta de fallo se llevaron a cabo el 26 de noviembre de 2020 mientras que las 68 requisiciones que integran el pedido 21-02, las cuales debieron dar origen al procedimiento de adjudicación, fueron elaboradas con fecha del 19 de enero de 2021.</p> <p>Lo anterior, denota que las altas almacenarias, así como los registros de los movimientos de los bienes en el Almacén General registrados en el Sistema Informático implementado para tal efecto y la integración de las compras no aseguran la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni de que se hayan llevado a cabo actividades de supervisión establecidas en el "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", en relación con los Principios 13 y 16 de los componentes de control interno "Información y Comunicación" y "Supervisión" del Marco Integrado de Control Interno, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Por no asegurar la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni haber llevado a cabo actividades de supervisión, la Dirección de Adquisiciones, Control Presupuestal y Servicios incumplió las disposiciones normativas siguientes:</p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el <i>Diario Oficial de la Federación</i> el 31 de diciembre de 2008, artículos 2 y 16, que establecen lo siguiente:</p> | <p>cumplimiento.</p> |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 3 de 7  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p><i>"Artículo 2.- Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto [...]"</i></p> <p><i>"Los entes públicos deberán seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de [...] control de recursos, análisis y fiscalización [...]"</i></p> <p><i>"Artículo 16.- El sistema [de contabilidad gubernamental] al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos..."</i></p> <p>"Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", aprobado por la Junta Administrativa en el Acuerdo IECM-JA017-17 del 19 de julio de 2017, vigente en 2021, numeral 5, "Políticas Generales de Operación", antepenúltimo párrafo, que establece:</p> <p><i>"...el DCP deberá supervisar el registro de todos los movimientos de bienes que se llevan a cabo en el almacén general en el Sistema informático establecido para tal efecto."</i></p> <p>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</p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 4 de 7  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p>jurídicas aplicables.</p> <p>"El Marco provee criterios para evaluar el diseño, la implementación y la eficacia operativa del control interno en las instituciones del sector público y para determinar si el control interno es apropiado y suficiente para cumplir con las tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento...".</p> <p>El numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Información y Comunicación", Principio 13, y "Supervisión", Principio 16, establecen:</p> <p><i>"Principio 13. La Administración, debe implementar los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales y el cumplimiento de las disposiciones aplicables a la gestión financiera [...]"</i></p> <p><i>"Principio 16. La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución. Conforme a las mejores prácticas en la materia, en dichas actividades de supervisión contribuye generalmente el área de auditoría interna, la que reporta sus resultados directamente al Titular o, en su caso, el Órgano de Gobierno."</i></p> <p>2. Como resultado del hallazgo señalado en el inciso e), del numeral anterior, se analizó el procedimiento de licitación pública nacional núm. IECM-LPN-10/20, del apartado de Transparencia de la página de internet oficial del IECM y se observó que, derivado del Acta de Fallo celebrada el 26 de noviembre de 2020 se adjudicaron a la C. Yasmín Esmirna Flores Merino las partidas 4, 6, 9</p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 5 de 7  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|---------------|------------------|
| <p>10 y 11 por un monto de 280.0 miles de pesos; sin embargo, dicho procedimiento de adjudicación no contó con las requisiciones de los bienes como lo establecen los numerales 18 y 19 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, lo que tuvo como consecuencia que el 22 de enero de 2021, el IECM celebrara el pedido núm. 21-02 sin acreditar que su proceso de adjudicación hubiese contado con los formatos autorizados de solicitudes de requisición, debidamente requisitadas junto con la documentación soporte ni que la Dirección de Planeación y Recursos Financieros haya dado cuenta de la suficiencia y disponibilidad de los recursos y, con ello, estar en posibilidad de iniciar el procedimiento, por lo que la Dirección de Adquisiciones, Control Presupuestal y Servicios incumplió las disposiciones normativas siguientes:</p> <p>Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2021, numerales 18 y 19, que establecen lo siguiente:</p> <p><i>"18. La Secretaría, a través de la Dirección, para que inicie el procedimiento correspondiente de adquisiciones, arrendamientos o prestación de servicios, deberá recibir del área requirente el formato autorizado de solicitud de requisición, debidamente requisitado junto con la documentación soporte: anexo técnico, justificación y, en su caso, muestra del bien solicitado, requerimiento que deberá estar incluido en el Programa Operativo Anual y en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios. En caso de no estar incluido en los programas referidos, se deberá presentar la solicitud a la Secretaría, la cual evaluará presupuestalmente y la someterá a la</i></p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 6 de 7  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p>autorización de la Junta.</p> <p>"En los casos de urgencia justificados por el área requirente, el procedimiento a realizar iniciará a más tardar el siguiente día hábil posterior a la recepción de la requisición, siempre y cuando la Secretaría haya ratificado la urgencia y se cumpla con todos los requisitos de procedencia.</p> <p>"Los supuestos que no se ubiquen en el párrafo anterior, se deberán llevar a cabo dentro de los treinta días naturales siguientes al mes en que se tenga calendarizado el presupuesto autorizado; sin menoscabo de la fecha en que las áreas requieran los bienes o prestación de servicios e ingresen su requisición para el desarrollo del procedimiento de adquisición.</p> <p>"19. El formato de requisición a que se refiere el numeral anterior será presentado por el área requirente a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, previo para qué en un plazo máximo de dos días hábiles, dé cuenta a la Dirección de la suficiencia y disponibilidad de los recursos presupuestados y, consecuentemente, ésta quede en posibilidad de iniciar el procedimiento respectivo."</p> <p>Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicado en las Minutas y Acuerdos de la Junta Administrativa el 15 de septiembre de 2016 y su última reforma de fecha 15 de mayo de 2019 por la Junta Administrativa.</p> <p>"Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, Objetivo: Apoyar la consecución y logro de los objetivos y metas institucionales, a través de la adquisición de bienes y servicios, vigilando la debida observancia de las leyes, normas y</p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 7 de 7  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

*reglamentos aplicables en el ámbito de su competencia. [...]"*

**Causa:**

Omisión en el cumplimiento de la normatividad aplicable.

**Efectos:**

Falta de seguridad en los procesos de licitación.

**Fundamento Legal**

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén.

Marco Integrado de Control Interno

Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numerales 18 y 19.

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

ELABORÓ

  
L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

  
Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ


  
L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación

CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

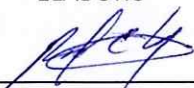
HOJA NÚMERO: 1 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN  | FECHA COMPROMISO   |
|--|--|--|
| <p><b>PÓLIZA DE SEGURO PATRIMONIAL</b></p> <p>A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén general del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se revisaron el contrato y los pagos realizados al amparo de la póliza del seguro patrimonial para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General. Al respecto, se determinó lo siguiente:</p> <p>1. En el contrato núm. C.P.LPN.-009-21 del 3 de febrero del 2021 se pactaron, entre otras cláusulas las que se detallan a continuación:</p> <p>a) "Cláusula Primera. Objeto del contrato. El 'Proveedor' se obliga a proporcionar el seguro patrimonial de los bienes propiedad del 'IECM', de conformidad con el Anexo Técnico formulado por el 'Área', constante de 40 fojas, así como la póliza y propuesta técnica y económica del 'Proveedor', constante de 402 fojas, que en copias debidamente firmadas por las "Partes", forman parte integral del presente contrato, observando en todo momento lo manifestado en la Junta de Aclaraciones del procedimiento referido en el presente instrumento.</p> <p>b) "Cláusula Segunda Vigencia del contrato. Las 'Partes' acuerdan que la vigencia del presente contrato inicio a las 00:00:01 horas del 1 de enero de 2021 y concluirá a las 24:00 horas del 31 de diciembre de 2021 [...]</p> <p>c) "Cláusula Cuarta. Forma de pago. El 'IECM' cubrirá la cantidad prevista en la cláusula anterior en moneda nacional, mediante transferencia electrónica a la cuenta que por escrito señale el "Proveedor" [...]</p> | <p><b>Preventiva:</b></p> <p>1. La Secretaría Administrativa deberá establecer mecanismos de control que aseguren que los contratos de prestación de servicios se formalicen previo al inicio de su vigencia.</p> <p>2. La Secretaría Administrativa deberá establecer mecanismos de control que aseguren que los pagos por concepto del seguro patrimonial para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General se efectúen conforme a las condiciones pactadas en el contrato respectivo.</p> <p>De dichas acciones deberá remitir a esta Contraloría Interna evidencia documental que acredite su cumplimiento.</p> |  <p><b>Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez</b><br/>Secretario Administrativo</p> <p>30 / Mayo / 2022</p> <p><b>Fecha compromiso</b></p> |

ELABORÓ



L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ



Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZO



L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 2 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|---------------|------------------|
| <p>"El pago correspondiente se realizará por mensualidad vencida, de acuerdo con el importe devengado que resulte de los bienes amparados por la póliza objeto del presente contrato, previo visto bueno que otorgue el Titular del 'Área' .</p> <p>"Para proceder al pago, el 'Proveedor' deberá presentar en la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, ubicada en el domicilio referido por el 'IECM', las facturas (recibos de prima) debidamente requisitadas y con la firma del Titular del 'Área'..."</p> <p>No obstante, el instrumento jurídico se formalizó el 3 de febrero del 2021; es decir, 33 días posteriores al inicio del ejercicio 2021 y su vigencia, por lo que se generó un riesgo de que, de haberse presentado alguna eventualidad, contingencia o caso fortuito o de fuerza mayor, el contrato de seguro hubiese sido nulo, toda vez que al momento de su celebración, el riesgo hubiere desaparecido o el siniestro ya se hubiese realizado, según lo establecido en el artículo 45 de la Ley Sobre el Contrato de Seguro vigente en 2021, el cual establece lo siguiente:</p> <p><i>"Artículo 45.- El contrato de seguro será nulo si en el momento de su celebración, el riesgo hubiere desaparecido o el siniestro se hubiere ya realizado. Sin embargo, los efectos del contrato podrán hacerse retroactivos por convenio expreso de las partes contratantes. En caso de retroactividad, la empresa aseguradora que conozca la inexistencia del riesgo, no tendrá derecho a las primas ni al reembolso de sus gastos; el contratante que conozca esa circunstancia perderá el derecho a la restitución de las primas y estará obligado al pago de los gastos."</i></p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristáin Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| HOJA NÚMERO:                     | 3 de 6 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22  |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 02     |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00   |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | B/R    |

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Por haber celebrado el contrato de seguro patrimonial para salvaguardar los bienes depositados en el Almacén General con 33 días posteriores al inicio del ejercicio 2021, la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios incumplió las disposiciones normativas siguientes:

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

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

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

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

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

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 4 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|-------------|---------------|------------------|
|-------------|---------------|------------------|

(Miles de pesos y días naturales)

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

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

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

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 5 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

*naturales siguientes a la fecha de su vencimiento."*

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

Causa:

Omisión en el cumplimiento de la normatividad aplicable.

Efectos:

Riesgo de que, de haberse presentado alguna eventualidad, contingencia o caso fortuito o de causa mayor, el contrato de seguro hubiese sido nulo.

Riesgo de que, al no haber sido oportunamente pagada la prima o la fracción correspondiente dentro del término convenido, los efectos del contrato de seguro cesen automáticamente a las doce horas del último día de ese plazo y, en consecuencia, generar daños o perjuicios al patrimonio del IECM.

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Benistain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| HOJA NÚMERO:                     | 6 de 6 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22  |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 02     |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00   |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | B/R    |

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios


TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|---------------|------------------|
| <p><b>Fundamento Legal</b></p> <p>Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numerales 60, segundo párrafo.</p> <p>Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, Objetivo.</p> |               |                  |

ELABORÓ

  
L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

  
Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

  
L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación




**CONTRALORÍA INTERNA**  
**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**  
**CÉDULA DE OBSERVACIONES**


|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| HOJA NÚMERO:                     | 1 de 6 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22  |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 03     |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00   |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | B/R    |

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios


**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN  | FECHA COMPROMISO   |
|---|--|--|
| <p><b>REPORTE GENERADO POR EL SISTEMA INFORMÁTICO</b></p> <p>A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén general del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se revisó el reporte generado por el Sistema Informático implementado para tal efecto, en cuanto a existencia y valuación. Al respecto, se determinó lo siguiente:</p> <p>1.El muestreo de auditoría permite al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión respecto a la población de la que se ha extraído la muestra; y puede aplicarse utilizando enfoques de muestreo estadístico o no estadístico a efecto de obtener una confianza razonable de la información proporcionada.</p> <p>De un universo de 156 folios de alta de bienes registrados en el Sistema Informático implementado para tal efecto, mediante un método de muestreo estadístico, con un nivel de confianza de 95.0%, un margen de error de 0.095%, se seleccionaron para su revisión 63 folios.</p> <p>2.El archivo electrónico denominado "Integración de las Compras de Bienes durante el Ejercicio Fiscal 2021" proporcionado mediante oficio núm. IECM/SA/0201/2022 de fecha 21 de enero de 2022, recibido el 2 de febrero del mismo año, presentó información con fecha de corte 31 de diciembre de 2021 en razón de existencias por 314,966 unidades en 156 folios de alta de bienes registrados, con una valuación total de 41,730.0 miles de pesos.</p> <p>No obstante, dicho reporte tiene deficiencias de registro y control interno, toda vez que se identificaron tres movimientos en los que la información relativa a la</p> | <p><b>Preventiva:</b></p> <p>1.La Secretaría Administrativa deberá llevar a cabo acciones para que los registros de las fechas de entrega al Almacén General emanados de su Sistema Informático concuerden con las de los instrumentos jurídicos formalizados por el órgano autónomo, asegurando con ello, la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, así como llevar a cabo las actividades de supervisión previstas en el "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén".</p> <p>De dichas acciones deberá remitir a esta Contraloría Interna evidencia documental que acredite su cumplimiento.</p> | <p></p> <p><b>Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez</b><br/>Secretario Administrativo</p> <p><u>30/Mayo/2022</u></p> <p><b>Fecha compromiso</b></p> |


ELABORÓ

  
L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

  
Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

  
L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 2 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN          | FECHA COMPROMISO        |                            |  |                        |                         |                            |       |          |          |          |       |          |          |          |       |         |         |         |  |  |
|---|------------------------|-------------------------|----------------------------|--|------------------------|-------------------------|----------------------------|-------|----------|----------|----------|-------|----------|----------|----------|-------|---------|---------|---------|--|--|
| <p>"Fecha de Entrega" difiere de las fechas pactadas en los contratos formalizados por el IECM, como a continuación se muestra:</p> <table><tr><th rowspan="2">Pedido<br/>núm.</th><th colspan="3">Fechas</th></tr><tr><th>Archivo<br/>electrónico</th><th>Pactada<br/>en el pedido</th><th>Recepción<br/>en el almacén</th></tr><tr><td>21-02</td><td>15/II/21</td><td>18/II/21</td><td>18/II/21</td></tr><tr><td>21-34</td><td>12/IV/21</td><td>26/IV/21</td><td>23/IV/21</td></tr><tr><td>21-77</td><td>21/V/21</td><td>28/V/21</td><td>28/V/21</td></tr></table> <p>Lo expuesto, representa un riesgo en la confiabilidad de la información y, en su momento, no sean aplicadas correctamente las sanciones por incumplimiento a los proveedores, así como la misma integración de las compras pues no asegura la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni de que se hayan llevado a cabo actividades de supervisión establecidas en el "Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", en relación con los Principios 13 y 16 de los componentes de control interno "Información y Comunicación" y "Supervisión" del Marco Integrado de Control Interno, así como la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Por no asegurar la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni haber llevado a cabo actividades de supervisión, la Dirección de Adquisiciones, Control Presupuestal y Servicios incumplió las disposiciones normativas siguientes:</p> | Pedido<br>núm.         | Fechas                  |                            |  | Archivo<br>electrónico | Pactada<br>en el pedido | Recepción<br>en el almacén | 21-02 | 15/II/21 | 18/II/21 | 18/II/21 | 21-34 | 12/IV/21 | 26/IV/21 | 23/IV/21 | 21-77 | 21/V/21 | 28/V/21 | 28/V/21 |  |  |
| Pedido<br>núm.  |                        | Fechas                  |                            |  |                        |                         |                            |       |          |          |          |       |          |          |          |       |         |         |         |  |  |
|   | Archivo<br>electrónico | Pactada<br>en el pedido | Recepción<br>en el almacén |  |                        |                         |                            |       |          |          |          |       |          |          |          |       |         |         |         |  |  |
| 21-02   | 15/II/21               | 18/II/21                | 18/II/21                   |  |                        |                         |                            |       |          |          |          |       |          |          |          |       |         |         |         |  |  |
| 21-34   | 12/IV/21               | 26/IV/21                | 23/IV/21                   |  |                        |                         |                            |       |          |          |          |       |          |          |          |       |         |         |         |  |  |
| 21-77   | 21/V/21                | 28/V/21                 | 28/V/21                    |  |                        |                         |                            |       |          |          |          |       |          |          |          |       |         |         |         |  |  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 3 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|---------------|------------------|
| <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el <i>Diario Oficial de la Federación</i> el 31 de diciembre de 2008, artículos 2 y 16, que establecen lo siguiente:</p> <p><i>"Artículo 2.- Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto [...]"</i></p> <p><i>"Los entes públicos deberán seguir las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de [...] control de recursos, análisis y fiscalización [...]"</i></p> <p><i>"Artículo 16.- El sistema [de contabilidad gubernamental] al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos..."</i></p> <p>"Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén", aprobado por la Junta Administrativa en el Acuerdo IECM-JA017-17 del 19 de julio de 2017, vigente en 2021, numeral 5, "Políticas Generales de Operación", antepenúltimo párrafo, que establece:</p> <p><i>"...el DCP deberá supervisar el registro de todos los movimientos de bienes que se llevan a cabo en el almacén general en el Sistema informático establecido para tal efecto."</i></p> <p>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</p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

  
L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 4 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|---------------|------------------|
| <p>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.</p> <p>"El Marco provee criterios para evaluar el diseño, la implementación y la eficacia operativa del control interno en las instituciones del sector público y para determinar si el control interno es apropiado y suficiente para cumplir con las tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento...".</p> <p>El numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Información" y Comunicación", Principio 13, y "Supervisión", Principio 16, establecen:</p> <p><i>"Principio 13. La Administración, debe implementar los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos institucionales y el cumplimiento de las disposiciones aplicables a la gestión financiera [...]"</i></p> <p><i>"Principio 16. La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución. Conforme a las mejores prácticas en la materia, en dichas actividades de supervisión contribuye generalmente el área de auditoría interna, la que reporta sus resultados directamente al</i></p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 5 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p><i>Titular o, en su caso, el Órgano de Gobierno."</i></p> <p>Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicado en las Minutas y Acuerdos de la Junta Administrativa el 15 de septiembre de 2016 y su última reforma de fecha 15 de mayo de 2019 por la Junta Administrativa.</p> <p>"Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, Objetivo: Apoyar la consecución y logro de los objetivos y metas institucionales, a través de la adquisición de bienes y servicios, vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables en el ámbito de su competencia."</p> <p><b>Causa:</b></p> <p>Omisión en el cumplimiento de la normatividad aplicable.</p> <p><b>Efectos:</b></p> <p>Riesgo en la confiabilidad de la información y, dado el caso, que no sean aplicadas correctamente las sanciones por incumplimiento a los proveedores.</p> <p>Deficiencias en la integración de las compras pues no se asegura la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones.</p> <p><b>Fundamento Legal</b></p> <p>Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 6 de 6  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén.

Marco Integrado de Control Interno

Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numerales 18 y 19.

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

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación




**CONTRALORÍA INTERNA**  
**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**  
**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| HOJA NÚMERO:                     | 1 de 3 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22  |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 04     |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00   |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | B/R    |

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN   | FECHA COMPROMISO   |
|---|---|--|
| <p><b>MANUAL DE FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA INFORMÁTICO</b></p> <p>A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén general del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se solicitó el Manual de Funcionamiento del Sistema Informático. Al respecto, se determinó lo siguiente:</p> <p>1. 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.</p> <p>"El Marco provee criterios para evaluar el diseño, la implementación y la eficacia operativa del control interno en las instituciones del sector público y para determinar si el control interno es apropiado y suficiente para cumplir con las tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento...".</p> <p>2. Por medio del oficio núm. IECM/CI/008/2022 del 7 de enero de 2022 se solicitó el Manual de Funcionamiento del Sistema Informático con el que se lleva a cabo el registro y clasificación de los bienes que ingresan al almacén general del IECM.</p> <p>En respuesta, mediante el oficio núm. IECM/SA/0201/2022 del 21 de enero de 2022, el Secretario Administrativo del IECM informó lo siguiente:</p> <p>"Hago de su conocimiento que debido a lo amigable del Sistema Informático</p> | <p><b>Correctiva:</b></p> <p>1. La Secretaría Administrativa, en coordinación con la Unidad Técnica de Servicios Informáticos deberán llevar a cabo acciones para que el Sistema Informático con el que se lleva a cabo el registro y clasificación de los bienes que ingresan al almacén general del IECM cuente con un manual de funcionamiento.</p> <p>De dichas acciones deberá remitir a esta Contraloría Interna evidencia documental que acredite su cumplimiento.</p> | <p></p> <p><b>Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez</b><br/>Secretario Administrativo</p> <p><u>30/Mayo/2022</u></p> <p><b>Fecha compromiso</b></p> |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| HOJA NÚMERO:                     | 2 de 3 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22  |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 04     |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00   |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | B/R    |

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios | TIPO DE AUDITORÍA: Financiera |
|--|-------------------------------|

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p>que se utiliza en el almacén y su interfaz intuitiva, no es necesario disponer de un Manual de funcionamiento".</p> <p>Como resultado del análisis del argumento presentado por el Secretario Administrativo, se determinó que no contar con un Manual de Funcionamiento del Sistema Informático con el que se lleva a cabo el registro y clasificación de los bienes que ingresan al almacén general del IECM es una debilidad en materia de control interno pues dichos documentos contribuyen a alcanzar objetivos institucionales así como responder a riesgos asociados, toda vez que delimitan la información relativa a cada uno de los procesos operativos.</p> <p>El manual deberá estar integrado por el personal, procesos, datos y tecnología, organizados para obtener, comunicar o disponer de información veraz y oportuna. Asimismo, debe representar el ciclo de vida de la información utilizada para los procesos operativos, que permita a la institución obtener, almacenar y procesar información de calidad.</p> <p>Por lo expuesto, la Secretaría Administrativa no cumplió con su función relativa a coordinar los sistemas administrativos para el registro, control, resguardo y aseguramiento de los bienes, muebles, como lo detalla el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México.</p> <p>A su vez, la Unidad Técnica de Servicios Informáticos incumplió con su función de proveer, administrar y controlar los servicios y requerimientos referentes a los sistemas y a la infraestructura informática, para cumplir con los estándares de eficiencia y eficacia de los procesos administrativos del IECM.</p> |               |                  |

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| HOJA NÚMERO:                     | 3 de 3 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22  |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 04     |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00   |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | B/R    |

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Causa:

Deficiencias en materia de control interno.

Efectos:

Debilidad en el control interno por falta de documentos rectores que puede afectar el uso adecuado de los sistemas y, por tanto, generar duplicidad de reportes o información poco confiable.

Fundamento Legal

Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Secretaria/o Administrativo, Funciones.

Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Unidad Técnica de Servicios Informáticos, Funciones

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Benistain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación






**CONTRALORÍA INTERNA**  
**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**  
**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| HOJA NÚMERO:                     | 1 de 13 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22   |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 05      |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00    |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | A/R     |

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN   | FECHA COMPROMISO  |
|--|---|---|
| <p><b>PENAS CONVENCIONALES</b></p> <p>A fin de verificar las medidas de control para la recepción, registro, clasificación y resguardo de los bienes que ingresan y salen del almacén general del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se analizó si se materializó algún incumplimiento por parte de los proveedores en la recepción de bienes, respecto a la oportunidad y/o características solicitadas en el documento que acreditó la compra y que, derivó en la aplicación de penas convencionales. Al respecto, se determinó lo siguiente:</p> <p>1. En el contrato núm. C.P.AD.-059-21 formalizado el 19 de abril del 2021 con el proveedor <i>Digilogics</i>, S.A. de C.V. se pactaron, entre otras cláusulas las que se detallan a continuación:</p> <p>"Cláusula Primera. Objeto. El 'Proveedor' vende y se obliga a proporcionar al 'IECM' los servicios de adquisición y puesta del Sistema Integral y Gestión para el etiquetado, control y salidas de sobres y actas que se integrarán a los paquetes electorales mediante tecnología <i>RFID</i> y el <i>middleware</i> para consulta, monitoreo y actualización de datos en tiempo real; de conformidad con el Anexo Técnico formulado por las 'Áreas', constante de 13 fojas y la propuesta técnica y económica del 'Proveedor', constante de 72 fojas, que en copias debidamente firmadas por las 'Partes', forman parte integral del presente contrato.</p> <p>"Cláusula Segunda. Vigencia. Las 'Partes' acuerdan que la vigencia del presente contrato iniciará el 20 de abril de 2021 y concluirá el 10 de junio de 2021.</p> <p>"Cláusula Tercera. Del Precio. El 'IECM' pagará como contraprestación por los servicios y bienes al "Proveedor", un monto mínimo de \$1,522,036.00 (Un millón quinientos veintidós mil treinta y seis pesos 00/100 M.N.), y un monto máximo de \$2,076,980.00 (Dos millones setenta y seis mil novecientos ochenta pesos 00/100 M.N.); ambos montos incluyen el Impuesto al Valor Agregado y tienen como base los precios fijos establecidos en la propuesta económica del 'Proveedor' [...]</p> | <p><b>Preventiva:</b></p> <p>1. La Secretaría Administrativa deberá establecer mecanismos de coordinación y supervisión para que con las áreas responsables de vigilar la oportuna recepción de bienes y servicios aseguren la comunicación sobre posibles incumplimientos de las condiciones pactadas en los contratos celebrados y, con ello, determinar adecuadamente las sanciones o penas convencionales a que son acreedores los proveedores o prestadores de servicios o, en su caso, estar en posibilidad de rescindir administrativamente los instrumentos jurídicos.</p> <p>De dichas acciones deberá remitir a esta Contraloría Interna evidencia documental que acredite su cumplimiento.</p> |  <p><b>Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez</b><br/>Secretario Administrativo</p> <p><u>30/Mayo/2022</u></p> <p><b>Fecha compromiso</b></p> |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 2 de 13  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios | TIPO DE AUDITORÍA: Financiera |
|--|-------------------------------|

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|---------------|------------------|
| <p>"Cláusula Séptima. Penas Convencionales. A partir del inicio de la prestación de los servicios, el 'Proveedor' cubrirá a favor del 'IECM' una pena convencional a razón del 2.5% del monto máximo del contrato, por los incumplimientos siguientes:</p> <p>"a) Por cada día natural de atraso en la entrega del plan de trabajo respecto del plazo estipulado en el Anexo Técnico</p> <p>"b) Por cada día natural de atraso en la revisión de los lectores <i>Handheld</i> de largo alcance, respecto del plazo estipulado en el Anexo Técnico.</p> <p>"c) Por cada día natural de atraso en la entrega de las etiquetas <i>TAG</i>, impresas y codificadas, respecto del plazo estipulado en el Anexo Técnico.</p> <p>"d) Por cada día natural de atraso en la puesta a punto del Sistema de Administración y Gestión para el etiquetado, control de entradas y salidas de sobres y actas que se entregarán a los paquetes electorales mediante tecnología <i>RFID</i> y el <i>middleware</i> para consulta, monitoreo y actualización de datos en tiempo real, respecto del plazo estipulado en el Anexo Técnico.</p> <p>"e) Por cualquier otro incumplimiento en las condiciones y especificaciones, conforme a lo señalado en el Anexo Técnico.</p> <p>"Las penas no podrán exceder el importe de la garantía de cumplimiento del contrato, por lo que una vez rebasado este, se procederá a la rescisión del presente instrumento y a hacer efectiva la respectiva garantía de cumplimiento, de conformidad con lo establecido en los numerales 73, 74 y 93 de los 'Lineamientos'</p> <p>"En el supuesto de que el 'IECM' incumpla con sus obligaciones, no le será aplicable pena convencional o interés moratorio alguno, de conformidad con lo establecido en el artículo 32, fracción I, de las 'Normas', así como en el numeral 72 de los 'Lineamientos' [...]"</p> |               |                  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 3 de 13  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN                 | FECHA COMPROMISO              |  |                         |                               |                        |   |                        |  |  |
|---|-------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------|-------------------------------|------------------------|---|------------------------|--|--|
| <p>En el Anexo Técnico del contrato se incluyó el Cronograma estimado de entregas del proveedor establecido en su “Plan de Trabajo IECM 2020-2021”, pactando, entre otras entregas, por su relación con la observación, las siguientes:</p> <table><tr><th>Entregable</th><th>Período programado de entrega</th></tr><tr><td>Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)</td><td>Del 26/IV/21 al 21/V/21</td></tr><tr><td>Entrega de etiquetas impresas</td><td>Del 21/IV/21 al 7/V/21</td></tr><tr><td>Apoyo técnico durante jornada electoral</td><td>Del 6/VI/21 al 7/VI/21</td></tr></table> <p>Finalmente, la garantía de cumplimiento presentada por el proveedor <i>Digilogics</i>, S.A. de C.V. consistió en la póliza de fianza folio 1440088, emitida el 19 de abril de 2021 por Afianzadora autorizada, por 179.0 miles de pesos, equivalente al 10.0% del monto máximo del contrato sin considerar el Impuesto al Valor Agregado (IVA), a nombre del IECM por el fiel y exacto cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones pactadas en el contrato núm. C.P.AD.-059-21 del 19 de abril de 2021 y con una vigencia de cuatro meses (19 de agosto de 2021) y la leyenda “la fianza será aplicada en su totalidad por incumplimiento de cualquiera de las obligaciones establecidas en el contrato”.</p> <p>2. Mediante oficios IECM/SA/DACPyS/0873/2021 e IECM/SA/DACPyS/0876/2021, del 10 y 14 de junio de 2021, respectivamente, el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios notificó al proveedor <i>Digilogics</i>, S.A. de C.V., con fundamento en los numerales 73 y 74 de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México y la cláusula séptima del contrato, la aplicación de penas convencionales, equivalentes al 2.5% por cada día natural de retraso sobre el monto máximo del contrato celebrado (1,790.0 miles de pesos) sin IVA, derivadas de incumplimientos en las fechas de entrega de los bienes y servicios que a continuación se detallan:</p> | Entregable                    | Período programado de entrega | Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector) | Del 26/IV/21 al 21/V/21 | Entrega de etiquetas impresas | Del 21/IV/21 al 7/V/21 | Apoyo técnico durante jornada electoral | Del 6/VI/21 al 7/VI/21 |  |  |
| Entregable  | Período programado de entrega |                               |  |                         |                               |                        |   |                        |  |  |
| Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)  | Del 26/IV/21 al 21/V/21       |                               |  |                         |                               |                        |   |                        |  |  |
| Entrega de etiquetas impresas   | Del 21/IV/21 al 7/V/21        |                               |  |                         |                               |                        |   |                        |  |  |
| Apoyo técnico durante jornada electoral   | Del 6/VI/21 al 7/VI/21        |                               |  |                         |                               |                        |   |                        |  |  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 4 de 13  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  |                         |              |                          |                               | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|-------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------------|---------------|------------------|
| (Miles de pesos)   |                         |              |                          |                               |               |                  |
| Entregable   | Fecha                   |              | Días naturales de atraso | Monto de la pena convencional |               |                  |
|  | de entrega              | de Recepción |                          |                               |               |                  |
| Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)   | Del 26/IV/21 al 21/V/21 | 25/V/21      | 4                        | 179.0                         |               |                  |
| Entrega de etiquetas impresas  | Del 21/IV/21 al 7/V/21  | 25/V/21      | 5                        | 223.8                         |               |                  |
| Apoyo técnico durante jornada electoral  | Del 6/VI/21 al 7/VI/21  | 7/VI/21      | 2                        | 89.5                          |               |                  |
| Total  |                         |              |                          | 492.3                         |               |                  |
| <p>3. Por medio del oficio núm. IECM/DACPyS/0961/2021 del 5 de julio de 2021, el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios notificó al proveedor <i>Digilogics</i>, S.A. de C.V. sobre la no procedencia de sus argumentos planteados como consecuencia del aviso de notificación de las penas convencionales, conforme lo siguiente:</p> <p>"... atendiendo a su ocurso de fecha 16 de junio del año en curso y los anexos al mismo, tomando en cuenta los hechos manifestados en su documento, se procedió a la conciliación y los argumentos que hizo valer el Instituto, en la cual participó personal técnico de su representada y las áreas del Instituto responsables de supervisar y vigilar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios, determinándose los siguientes elementos.</p> <p>"El proveedor refiere, por lo que respecta a las 'Horas de Desarrollo para Adecuaciones y/o Cambio de Funcionalidad, Reportes y Documentación por entregad' y conforme a las solicitudes realizadas por el IECM, <i>Digilogics</i> ocupó el monto máximo de dichas horas, es decir, las mismas ascendieron a 160 (ciento sesenta horas) ('Horas Adicionales'), mismas que <b>no son procedentes</b> conforme lo manifiesta personal de las áreas del Instituto 'De acuerdo con el contrato, solo se consumieron solicitudes del Anexo Técnico referenciadas en el</p> |                         |              |                          |                               |               |                  |

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralera de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| HOJA NÚMERO:                     | 5 de 13 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22   |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 05      |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00    |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | A/R     |

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p>punto II, alcances generales en sus apartados 1.2, relacionado con los servicios de Implementación, 1.8 relacionado con los servicios de consultoría; así como el apartado 2.1 referente a la personalización del sistema, conforme a las necesidades del IECM. De igual forma, el punto 2, en el que se especifica el implementar el sistema integral de administración y gestión para el etiquetado, así como la actualización del sistema en su última versión, donde se hizo uso del apartado 3 1, relacionado con su servicio de implementación</p> <p>"De igual manera el proveedor manifiesta 'Asimismo, con fecha 6 de mayo de 2021, Digilogics informó al IECM que 2 lectores <i>RFID</i> estaban dañados y en donde se solicitó si (<i>sic</i>) confirmación respecto de si se realizaba la compra (<i>sic</i>) 2 lectores nuevos ('2 Lectores'), tal y como se demuestra en el correo electrónico que se adjunta al presente como Anexo 2. La confirmación de la compra por parte del IECM se realizó mediante una llamada y a la fecha los mismos se encuentran en posesión del IECM en la DEOEyG', lo cual <b>no es procedente</b> debido a que personal de las áreas del Instituto en su momento, manifestaron que se dejaran como respaldo, a lo que personal de Digilogics aceptó.</p> <p>"De lo referido por el proveedor 'Finalmente, se solicita al IECM autorización para llevar a cabo la compensación de las penas convencionales establecidas en el Oficio de Incumplimiento 1 y el Oficio de Incumplimiento 2 ...'</p> <p>"<b>No se acepta la petición</b>, conforme se establece en el segundo párrafo del numeral 74 de los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México [...]</p> <p>"Ahora bien, en términos de los Lineamientos, el Instituto dispone de la potestad para decidir ante el incumplimiento del proveedor entre la rescisión del contrato o la continuidad del mismo, con la consiguiente aplicación de penas convencionales que procedan; decisión que lógicamente se adoptó en atención a la mejor satisfacción de los intereses públicos presentes en el caso que nos ocupa, valorando en tiempo, conforme a la buena fe y a la equidad, el grado de</p> |               |                  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| HOJA NÚMERO:                     | 6 de 13 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22   |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 05      |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00    |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | A/R     |

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|---------------|------------------|
| <p>infracción de las condiciones estipuladas y la intención del proveedor y por supuesto el interés público en el que reside la legitimación de su propio actuar.</p> <p>"La potestad que se otorga al Instituto para optar entre resolver o mantenerse en el contrato, debe ser desarrollada ponderando en todo caso las circunstancias concurrentes al objeto de alcanzar la necesaria y debida proporcionalidad entre los hechos y sus consecuencias, más aún por la naturaleza del servicio y su importancia en la Jornada Electoral del 6 de junio del año en curso [...]"</p> <p>"Derivado de todo lo manifestado anteriormente, el monto de la penalización es por la cantidad de \$179,050.00 (Ciento setenta y nueve mil cincuenta pesos 00/100 M.N.) [...] independiente a la deducción por los servicios no prestados determinados por el Instituto, en términos del numeral 64 de los Lineamientos."</p> <p>Cabe señalar que el monto de 492.3 miles de pesos por concepto de penas convencionales rebasó en 313.3 miles de pesos el importe de la garantía de cumplimiento presentada por el proveedor de 179.0 miles de pesos.</p> <p>4. Mediante el oficio núm. IECM/DEOEyG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 el Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geoestadística informó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios que "de las actividades 6 y 9 del Plan de Trabajo, se detecta que en ambas actividades se tienen retrasos en la entrega de los bienes y productos conforme a lo siguiente:</p> <p>"Respecto de la actividad 6, relativa a la entrega de <i>hardware</i> (baterías, eliminadores de batería y lector) programada para desarrollarse del 26 de abril al 21 de mayo del presente, es de resaltar que la entregas se iniciaron a partir del 3 de junio [concluyendo el 4 del mismo mes]</p> <p>"Es conveniente señalar que, la información se obtiene de las 26 remisiones de entrega que la empresa proporcionó, 25 corresponden a Órganos Desconcentrados (OD) y 1 a esta Dirección Ejecutiva, quedando pendiente aún los recibos de 8 OD [...]"</p> |               |                  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





**CONTRALORÍA INTERNA**  
**SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**  
**CÉDULA DE OBSERVACIONES**

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| HOJA NÚMERO:                     | 7 de 13 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22   |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 05      |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00    |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | A/R     |

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN           | FECHA COMPROMISO |                          |                               |                               |  |            |              |  |  |  |                         |         |    |       |                               |                        |         |    |       |   |                        |         |   |      |       |  |  |  |                |  |  |
|---|-------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--|------------|--------------|--|--|--|-------------------------|---------|----|-------|-------------------------------|------------------------|---------|----|-------|---|------------------------|---------|---|------|-------|--|--|--|----------------|--|--|
| <p>"Por lo que se refiere a la actividad 9, relativa a la entrega de etiquetas impresas, programada para desarrollarse del 21 de abril al 7 de mayo del presente, es de señalarse que las entregas se hicieron los días 7, 17 y 26 de mayo del presente. Se anexa para mayor referencia 3 pases de salida del material o producto de la empresa."</p> <p>Ante este escenario, la correcta determinación de las penas convencionales aplicables a los incumplimientos por parte del proveedor son los que a continuación se muestran:</p> <p style="text-align: center;">(Miles de pesos)</p> <table><tr><th>Entregable</th><th colspan="2">Fecha</th><th>Días naturales de atraso</th><th>Monto de la pena convencional</th></tr><tr><th></th><th>de entrega</th><th>de Recepción</th><th></th><th></th></tr><tr><td>Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)</td><td>Del 26/IV/21 al 21/V/21</td><td>4/VI/21</td><td>14</td><td>626.7</td></tr><tr><td>Entrega de etiquetas impresas</td><td>Del 21/IV/21 al 7/V/21</td><td>26/V/21</td><td>19</td><td>850.5</td></tr><tr><td>Apoyo técnico durante jornada electoral</td><td>Del 6/VI/21 al 7/VI/21</td><td>7/VI/21</td><td>2</td><td>89.5</td></tr><tr><td>Total</td><td></td><td></td><td></td><td><u>1,566.7</u></td></tr></table> <p>En el análisis de la información y documentación proporcionada por la Secretaría Administrativa del IECM se determinó una diferencia de 1,074.4 miles de pesos entre la pena convencional determinada por la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios (492.3 miles de pesos) y la determinada por la Contraloría Interna del IECM, con base en la información dada a conocer por el Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geoestadística mediante el oficio núm. IECM/DEOEyG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 (1,566.7 miles de pesos).</p> | Entregable              | Fecha            |                          | Días naturales de atraso      | Monto de la pena convencional |  | de entrega | de Recepción |  |  | Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector) | Del 26/IV/21 al 21/V/21 | 4/VI/21 | 14 | 626.7 | Entrega de etiquetas impresas | Del 21/IV/21 al 7/V/21 | 26/V/21 | 19 | 850.5 | Apoyo técnico durante jornada electoral | Del 6/VI/21 al 7/VI/21 | 7/VI/21 | 2 | 89.5 | Total |  |  |  | <u>1,566.7</u> |  |  |
| Entregable  | Fecha                   |                  | Días naturales de atraso | Monto de la pena convencional |                               |  |            |              |  |  |  |                         |         |    |       |                               |                        |         |    |       |   |                        |         |   |      |       |  |  |  |                |  |  |
|   | de entrega              | de Recepción     |                          |                               |                               |  |            |              |  |  |  |                         |         |    |       |                               |                        |         |    |       |   |                        |         |   |      |       |  |  |  |                |  |  |
| Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)  | Del 26/IV/21 al 21/V/21 | 4/VI/21          | 14                       | 626.7                         |                               |  |            |              |  |  |  |                         |         |    |       |                               |                        |         |    |       |   |                        |         |   |      |       |  |  |  |                |  |  |
| Entrega de etiquetas impresas   | Del 21/IV/21 al 7/V/21  | 26/V/21          | 19                       | 850.5                         |                               |  |            |              |  |  |  |                         |         |    |       |                               |                        |         |    |       |   |                        |         |   |      |       |  |  |  |                |  |  |
| Apoyo técnico durante jornada electoral   | Del 6/VI/21 al 7/VI/21  | 7/VI/21          | 2                        | 89.5                          |                               |  |            |              |  |  |  |                         |         |    |       |                               |                        |         |    |       |   |                        |         |   |      |       |  |  |  |                |  |  |
| Total   |                         |                  |                          | <u>1,566.7</u>                |                               |  |            |              |  |  |  |                         |         |    |       |                               |                        |         |    |       |   |                        |         |   |      |       |  |  |  |                |  |  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 8 de 13  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN                 | FECHA COMPROMISO          |    |                          |                               |                           |  |                         |          |    |                               |                        |          |    |   |                        |          |   |  |  |
|--|-------------------------------|---------------------------|----|--------------------------|-------------------------------|---------------------------|--|-------------------------|----------|----|-------------------------------|------------------------|----------|----|---|------------------------|----------|---|--|--|
| <p>Asimismo, la notificación del oficio núm. IECM/DEOEyG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 por parte del Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geoestadística con el que informó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios sobre los incumplimientos y retrasos en las actividades 6 y 9 pactadas en el Plan de Trabajo del contrato núm. C.P.AD.-059-21 formalizado el 19 de abril del 2021 con el proveedor Digilogics, S.A. de C.V. no fue oportuno ya que dicha notificación se realizó el día en el que terminó la vigencia del instrumento jurídico, lo que representó desfases de entre 3 y 34 días posteriores a los citados incumplimientos y, por consecuencia, que ya no se estuviera en posibilidad de rescindir administrativamente el contrato sino únicamente aplicar el monto máximo de la pena convencional; mientras que por parte de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos (UTSI) no se acreditó que hubiese informado sobre los incumplimientos del proveedor ni de haber llevado a cabo alguna acción de supervisión sobre el cumplimiento del contrato celebrado.</p> <p>Los días de desfase con los que se llevó a cabo la notificación sobre los incumplimientos son los que a continuación se detallan:</p> <table><tr><th rowspan="2">Entregable</th><th colspan="2">Fecha de notificación</th><th rowspan="2">Días naturales de atraso</th></tr><tr><th>Sobre el cumplimiento pactado</th><th>Sobre los incumplimientos</th></tr><tr><td>Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)</td><td>Del 26/IV/21 al 21/V/21</td><td>10/VI/21</td><td>20</td></tr><tr><td>Entrega de etiquetas impresas</td><td>Del 21/IV/21 al 7/V/21</td><td>10/VI/21</td><td>34</td></tr><tr><td>Apoyo técnico durante jornada electoral</td><td>Del 6/VI/21 al 7/VI/21</td><td>10/VI/21</td><td>3</td></tr></table> | Entregable                    | Fecha de notificación     |    | Días naturales de atraso | Sobre el cumplimiento pactado | Sobre los incumplimientos | Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector) | Del 26/IV/21 al 21/V/21 | 10/VI/21 | 20 | Entrega de etiquetas impresas | Del 21/IV/21 al 7/V/21 | 10/VI/21 | 34 | Apoyo técnico durante jornada electoral | Del 6/VI/21 al 7/VI/21 | 10/VI/21 | 3 |  |  |
| Entregable   |                               | Fecha de notificación     |    |                          | Días naturales de atraso      |                           |  |                         |          |    |                               |                        |          |    |   |                        |          |   |  |  |
|  | Sobre el cumplimiento pactado | Sobre los incumplimientos |    |                          |                               |                           |  |                         |          |    |                               |                        |          |    |   |                        |          |   |  |  |
| Entrega de Hardware (baterías, eliminadores de batería y lector)   | Del 26/IV/21 al 21/V/21       | 10/VI/21                  | 20 |                          |                               |                           |  |                         |          |    |                               |                        |          |    |   |                        |          |   |  |  |
| Entrega de etiquetas impresas  | Del 21/IV/21 al 7/V/21        | 10/VI/21                  | 34 |                          |                               |                           |  |                         |          |    |                               |                        |          |    |   |                        |          |   |  |  |
| Apoyo técnico durante jornada electoral  | Del 6/VI/21 al 7/VI/21        | 10/VI/21                  | 3  |                          |                               |                           |  |                         |          |    |                               |                        |          |    |   |                        |          |   |  |  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralera de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| HOJA NÚMERO:                     | 9 de 13 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22   |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 05      |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00    |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | A/R     |

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p>Por lo expuesto, como resultado del análisis de la información y documentación proporcionada por la Secretaría Administrativa del IECM se determinó lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Existe una diferencia de 1,074.4 miles de pesos entre la pena convencional determinada por la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios (492.3 miles de pesos) y la determinada por la Contraloría Interna del IECM, con base en la información dada a conocer por el Director Ejecutivo de Organización Electoral y Geoestadística mediante el oficio núm. IECM/DEOEyG/0626/2021 del 10 de junio de 2021 (1,566.7 miles de pesos).</li><li>2. Aun cuando la naturaleza del servicio y su importancia en la Jornada Electoral del 6 de junio de 2021, fueron el argumento del Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios para sostener el contrato, para el 5 de julio de 2021, fecha de emisión del oficio núm. IECM/DACPyS/0961/2021, con el que se notificó al proveedor Digilogics, S.A. de C.V. sobre la no procedencia de sus argumentos planteados como consecuencia del aviso de notificación de las penas convencionales, la vigencia del contrato ya había fenecido, no así la garantía de cumplimiento.</li><li>3. La Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoestadística no informó oportunamente al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios sobre los incumplimientos y retrasos en las actividades 6 y 9 pactadas en el Plan de Trabajo del contrato núm. C.P.AD.-059-21 del 19 de abril del 2021; mientras que de la UTSI no se acreditó que hubiese informado sobre los incumplimientos del proveedor ni de haber llevado a cabo alguna acción de supervisión sobre el cumplimiento del contrato celebrado, lo que tuvo como consecuencia que ya no se estuviera en posibilidad de rescindir administrativamente el contrato sino únicamente aplicar el monto máximo de la pena convencional.</li></ol> |               |                  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| HOJA NÚMERO:                     | 10 de 13 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22    |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 05       |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00     |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | A/R      |

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN  | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|--|---------------|------------------|
| <p>Ante el notorio rebase del monto por concepto de penas convencionales sobre el importe de la garantía de cumplimiento presentada por el proveedor, se observó que el IECM hubiese estado en posibilidad de rescindir administrativamente el contrato en lugar de aplicar la pena máxima de sanción al proveedor, por lo que la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoestadística y la UTSI incumplieron las disposiciones normativas siguientes:</p> <p>Contrato núm. C.P.AD.-059-21 del 19 de abril del 2021, clausula sexta, que dispone lo siguiente:</p> <p><i>"Sexta. Supervisión de los Servicios. Las 'Áreas' serán las encargadas de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios y la entrega de los bienes objeto del presente contrato, así como efectuar revisiones que sean necesarias al efecto, en términos de lo previsto en el artículo 49 de las 'Normas' y en el numeral 111 de los 'Lineamientos'; en caso de incumplimiento en la prestación de los servicios o entrega de los bienes, las 'Áreas' deberán avisar de inmediato dicha situación a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, conforme a lo dispuesto en el primer párrafo del numeral 94 de los 'Lineamientos'".</i></p> <p>Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobadas por la Junta Administrativa del IECM mediante Acuerdo IECM-JA032-19 del 28 de febrero de 2019 y publicadas en la página oficial del IECM, apartado "Normatividad vigente", artículo 49, que dispone:</p> |               |                  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 11 de 13  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p><i>"Artículo 49. No procederá pago alguno de compromisos con cargo al presupuesto del Instituto Electoral sin que previamente se haya formalizado el pedido, contrato o convenio correspondiente, en el que firmarán los <b>órganos responsables</b> del presupuesto a ejercer, quienes <b>tienen la obligación de vigilar su cumplimiento y de supervisar la entrega de los bienes y/o servicios en tiempo y forma.</b> Los Órganos solicitantes deberán verificar la calidad de los bienes o el cumplimiento de los servicios recibidos.</i></p> <p>Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2021, numerales 73, 83, 93 y 95, que establecen lo siguiente:</p> <p><i>"111. La verificación y visto bueno de los servicios contratados será responsabilidad exclusiva del área requirente por escrito."</i></p> <p>En sus respectivos ámbitos de competencia, incumplieron el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Cargo y/o puesto: Director/a Ejecutiva/o de Organización Electoral y Geoestadística, función 10; y Cargo y/o puesto: Titular de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, Objetivo y Funciones 7 y 17, que establecen lo siguiente:</p> <p><i>"Cargo y/o puesto: Director/a Ejecutiva/o de Organización Electoral y Geoestadística [...]"</i></p> <p><i>"10 Las demás que le confiera la normativa del Instituto Electoral, así como aquellas que le encomiende su superior jerárquico" [...]"</i></p> <p><i>"Cargo y/o puesto: Titular de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos [...]"</i></p> |               |                  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación



CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| HOJA NÚMERO:                     | 12 de 13 |
| NÚMERO DE AUDITORÍA:             | 01/22    |
| NÚMERO DE OBSERVACIÓN:           | 05       |
| MONTO DE LA IRREGULARIDAD:       | 0.00     |
| CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: | A/R      |

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p><i>"Objetivo: Dirigir, planear y supervisar el análisis, diseño e implementación de la infraestructura y los sistemas informáticos que soportan la operación del Instituto, con base en las mejores prácticas, estándares internacionales y la mejora continua, tomando en cuenta la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros, así como brindar soluciones tecnológicas de vanguardia que apoyen la consecución de los objetivos institucionales [...]"</i></p> <p><i>"7 Supervisar la gestión de convenios, contratos y demás documentación que correspondan al área, en el ámbito de su competencia"</i></p> <p><i>"17 Las demás que le confiera la normativa del Instituto Electoral, así como aquellas que le encomiende su superior jerárquico."</i></p> <p><b>Causa:</b><br/>Omisión en el cumplimiento de la normatividad aplicable.</p> <p><b>Efectos:</b><br/>Deficiencias en la supervisión sobre la oportuna entrega de bienes y servicios por parte de las áreas encargadas de tal efecto, toda vez que la comunicación sobre los incumplimientos no se dio de forma inmediata como se estableció en las condiciones pactadas del contrato celebrado y, como consecuencia, deficiencias en la determinación de las sanciones o penas convencionales a proveedores o que el IECM hubiese estado en posibilidad de rescindir administrativamente el contrato en lugar de aplicar la pena máxima de sanción al proveedor.</p> <p><b>Fundamento Legal</b><br/>Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numerales 73, 83, 93 y 95.</p> |               |                  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO: 13 de 13  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/22  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera

| OBSERVACIÓN   | RECOMENDACIÓN | FECHA COMPROMISO |
|---|---------------|------------------|
| <p>Contrato núm. C.P. AD.-059-21 del 19 de abril del 2021, cláusula sexta.</p> <p>Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobadas por la Junta Administrativa del IECM mediante Acuerdo IECM-JA032-19 del 28 de febrero de 2019 y publicadas en la página oficial del IECM, apartado "Normatividad vigente", artículo 49</p> <p>Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, función 5.</p> <p>Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Cargo y/o puesto: Director/a Ejecutiva/o de Organización Electoral y Geoestadística, función 10; y Cargo y/o puesto: Titular de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, Objetivo y Funciones 7 y 17</p> |               |                  |

ELABORÓ

C. Mónica Gabriela Caporal Mejía  
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZO

L.C. Lydia Beristain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación