

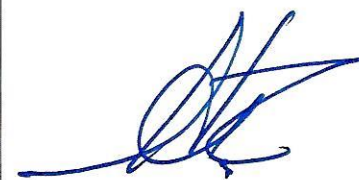



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO:	1 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Control interno</p> <p>La evaluación del diseño y la efectividad del control interno implementado por la Secretaría Administrativa se realizó dos etapas; la primera, relativa al diseño, que permitió contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, a través del análisis de sus atribuciones, el marco normativo y el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, todos vigentes en 2021, así como de las actividades vinculadas con las operaciones de registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como con el pago de las operaciones con cargo al rubro sujeto a revisión, en relación con los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación, y Supervisión y Mejora Continua).</p> <p>La segunda etapa de la evaluación del control interno se enfocó en cuanto a su efectividad, durante la etapa de ejecución de la auditoría, se aplicaron pruebas de controles y procedimientos sustantivos, que incluyeron pruebas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos, para determinar la idoneidad, eficacia, eficiencia en la aplicación del control interno en las unidades administrativas, así como en los procesos, funciones y actividades del IECM.</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 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>Preventiva:</p> <p>1. Es necesario que la Secretaría Administrativa fortalezca los mecanismos de supervisión de las operaciones relacionadas con los procedimientos de adjudicación a fin de asegurar el cumplimiento de la normatividad y, por tanto, que la ejecución de las operaciones contribuya a la consecución de los objetivos, programas y acciones institucionales del Instituto Electoral de la Ciudad de México.</p>	<p> Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez Secretario Administrativo</p> <p> C.P. Miguel Pérez Jiménez Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios</p> <p><u>29/09/2022</u> Fecha compromiso</p>

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

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 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Ambiente de Control</p> <p>Se identificaron las áreas de la Secretaría Administrativa que estuvieron relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como con el pago de las operaciones con cargo al rubro sujeto a revisión; las funciones, objetivos, actividades y procedimientos aplicados; las normas, procesos y estructura orgánica que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, así como la normatividad que proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales; y se verificó si se estableció y mantuvo un ambiente de control que implicara una actitud de respaldo hacia el control interno, como se indica a continuación:</p> <p>1. De conformidad con los acuerdos núms. IECM-ACU-CG-035-2017 e IECM-ACU-CG-023-2019 emitidos el 4 de agosto de 2017 y 28 de febrero de 2019, respectivamente, la estructura orgánica del IECM se compone de órganos colegiados de decisión y supervisión, órganos ejecutivos, técnicos, desconcentrados y autónomos.</p> <p>Como parte de los organismos colegiados, se encuentran el Consejo General, las Comisiones y la Junta Administrativa; los órganos ejecutivos se encuentran formados por las Secretarías Ejecutiva y Administrativa, así como cuatro Direcciones Ejecutivas (de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía, de Asociaciones Políticas, de Organización Electoral y Geoestadística, y de Participación Ciudadana y Capacitación); los órganos técnicos son las siete Unidades Técnicas (de Comunicación Social y Difusión, de Servicios Informáticos, de Archivo, Logística y Apoyo a Órganos Desconcentrados, de Asuntos Jurídicos, de Vinculación con Órganos Externos, de Género y Derechos Humanos, y del Centro de Formación y Desarrollo); como parte de los desconcentrados, se encuentran 16 Direcciones Distritales, cabeceras en demarcaciones de la Ciudad de México, y 17 Direcciones Distritales adscritas; y finalmente, dos órganos autónomos (Contraloría Interna y Unidad Técnica Especializada en Fiscalización).</p> <p>Cabe señalar que, el Congreso de la Ciudad de México realizó reformas al Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México que fueron publicadas en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 2 de junio de 2022, vigentes a partir del día siguiente. En dicha reforma, se ordenó la fusión de algunas comisiones permanentes, entre otras, una sola de Asociaciones Políticas y Fiscalización y una sola de Género, Derechos</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

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:	3 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana, así como la desaparición de cinco unidades técnicas (de Fiscalización, de Género y Derechos Humanos, de Archivo, Logística y Apoyo a Órganos Desconcentrados, de Formación y Desarrollo, y de Vinculación con Organismos Externos).</p> <p>2. El IECM dispuso del Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México aprobado mediante Acuerdo núm. IECM-JA080-19 vigente hasta el 29 de noviembre de 2021 y su actualización aprobada por la Junta Administrativa mediante Acuerdo núm. IECM-JA148-21 vigente a partir del 30 del mismo mes y año.</p> <p>El manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México considera los objetivos y funciones, facultades y responsabilidades de las personas servidoras públicas adscritas a las unidades administrativas que lo conforman y está integrado por los apartados: Introducción, Marco Contextual, Directrices Estratégicas, Estructura Organizacional y Organigramas por Área, Atribuciones de los Órganos Autónomos, Ejecutivos, Técnicos y Desconcentrados, y Funciones por Cargo y Puesto.</p> <p>Asimismo, el IECM contó con 2 Normas, 35 Manuales, 66 Lineamientos, 133 procedimientos, 1 Convenio, 1 estatuto, 2 Reglas de Operación, 7 criterios, 2 Políticas Generales, 2 Metodologías, 7 Catálogos, 8 Guías y 3 Guías Técnicas, todos aprobados por la Junta Administrativa y difundidos a las personas servidoras públicas, adscritas a las unidades administrativas que lo integran mediante su publicación en el portal institucional del órgano autónomo, apartado "Marco Normativo", subapartado "Normatividad Vigente".</p> <p>Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo en la Secretaría Administrativa del IECM, por ser la encargada de administrar los recursos humanos, materiales y financieros, conforme a las políticas, lineamientos, criterios y normas establecidas por el Consejo General; en particular, en la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, toda vez que es el área encargada de 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, así como proporcionar oportuna y eficientemente, los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a las instalaciones, así como la contratación de la obra pública.</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

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 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>3. En 2021, las personas servidoras públicas, adscritas a las unidades administrativas que conforman el IECM, contaron con un código de ética y un código de conducta, los cuales detallan los mecanismos de control para promover un comportamiento ético hacia el servicio público; ambos documentos se encuentran publicados en la página de internet del órgano autónomo, en la sección "Normatividad Vigente", "Códigos". Asimismo, dispuso de unidades administrativas encargadas de cumplir las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información, fiscalización y rendición de cuentas y armonización contable, así como de administrar los recursos humanos y financieros; además de un programa de capacitación.</p> <p>Con base en lo anterior, se determinó que la Secretaría Administrativa ha establecido y mantenido un ambiente de control que implica una actitud de respaldo hacia el control interno.</p> <p>Administración de Riesgos</p> <p>Se revisó si el IECM dispuso de áreas, elementos o actividades de control que le hayan permitido desarrollar respuestas al riesgo, así como administrarlo y controlarlo; y de un Órgano Interno de Control que lo vigile y, en su caso, que hubiese practicado auditorías al rubro sujeto a revisión, como se indica a continuación:</p> <p>1. Como parte de su estructura organizacional, el IECM cuenta con la Junta Administrativa, cuyo Reglamento de Funcionamiento fue publicado en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 16 de agosto de 2017 y se define como un Órgano Colegiado, integrado por el Consejero Presidente del IECM, el Secretario Ejecutivo, el Secretario Administrativo y los Directores Ejecutivos; las atribuciones y funciones de sus integrantes se encuentran delimitadas en el propio Reglamento, así como en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México y en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México.</p> <p>Con el propósito de regular su organización y funcionamiento, la Junta Administrativa celebra sesiones cada quince días, a fin de atender asuntos de su competencia, previa convocatoria, mismas que podrán ser ordinarias, extraordinarias o urgentes y, conforme a las disposiciones legales y administrativas, dispone de reglas para la celebración de las sesiones, para la discusión de los asuntos, de las votaciones, ausencias e inasistencias de sus integrantes, así como para la emisión de las minutas de las sesiones y la publicación de</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Arreola Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO: 5 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>los acuerdos emitidos, los cuales son sometidos a consideración del Consejo General del IECM juntos con los informes, dictámenes, proyectos de Acuerdo, programas y modificaciones a la normatividad interna, según corresponda; además de aquellos asuntos, entre los que pudieran considerarse la implementación de mejores prácticas en materia de control interno, un programa de objetivos y metas institucionales enfocados a resultados; así como vigilar aquellas unidades administrativas encargadas de atender, dar seguimiento y cumplir con las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información, con un portal de transparencia; con un área contable; y con áreas para la administración de recursos humanos y financieros.</p> <p>2. La Contraloría Interna del IECM cuenta con atribuciones para inspeccionar y vigilar que el órgano autónomo cumpla las normas y disposiciones en materia de información, estadística, organización, procedimientos, sistemas de registro y contabilidad, contratación y pago de personal, otorgamiento de prerrogativas, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos; y, en su Programa de Auditorías consideró cinco auditorías, tres a la Secretaría Administrativa a los rubros 01/22 "Entradas y Salidas de Almacén", 02/22 "Servicios de Vigilancia" y 03/22 "Procedimientos de Adjudicación"; una a la Secretaría Ejecutiva 04/22 "Sistema Institucional de Archivo" y una a la Unidad Técnica del Centro de Formación y Desarrollo, 05/22 "Contratación de Personal Eventual en los Órganos Desconcentrados", así como una revisión especial al rubro "Financiamiento público para el sostenimiento de las actividades ordinarias permanentes, así como para actividades específicas de los partidos políticos", derivada de una solicitud expresa del Subdirector de Investigación, adscrito a la Subcontraloría de Atención Ciudadana y Normatividad.</p> <p>Con base en lo anterior, se determinó que el IECM contó con mecanismos de control que le permitieron controlar sus operaciones, los cuales le permiten desarrollar respuestas al riesgo, así como administrarlo y controlarlo.</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

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 11
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO								
<p>Actividades de Control Interno</p> <p>Se verificó si la Secretaría Administrativa contó con procedimientos que le hayan permitido prevenir, minimizar y responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión, y asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones; y si contó con actividades de control para asegurarse de que los informes y reportes que genera sean presentados oportunamente y con información confiable, como se indica a continuación:</p> <p>1. En 2021, el IECM contó con 269 disposiciones normativas que regulan las actividades de las personas servidoras públicas, adscritas a las unidades administrativas que lo conforman, de las cuales, 25 guardan relación con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones derivados de los procedimientos de adjudicación, como se describe a continuación:</p> <table><tr><th>Momento contable</th><th>Disposición Normativa</th></tr><tr><td>Registro</td><td>“Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Procedimiento para realizar el Registro Contable de Egresos” “Manual para la Elaboración de Informes Trimestrales y Anuales del Instituto Electoral de la Ciudad de México”</td></tr><tr><td>Gasto aprobado</td><td>“Guía para la Integración de los Proyectos de Presupuesto de Egresos de los Órganos Autónomos y de Gobierno” “Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México “</td></tr><tr><td>Gasto modificado</td><td>“Normas de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Traspaso de Recursos Presupuestales”</td></tr></table> <p>Continúa...</p>	Momento contable	Disposición Normativa	Registro	“Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Procedimiento para realizar el Registro Contable de Egresos” “Manual para la Elaboración de Informes Trimestrales y Anuales del Instituto Electoral de la Ciudad de México”	Gasto aprobado	“Guía para la Integración de los Proyectos de Presupuesto de Egresos de los Órganos Autónomos y de Gobierno” “Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México “	Gasto modificado	“Normas de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Traspaso de Recursos Presupuestales”		
Momento contable	Disposición Normativa									
Registro	“Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Procedimiento para realizar el Registro Contable de Egresos” “Manual para la Elaboración de Informes Trimestrales y Anuales del Instituto Electoral de la Ciudad de México”									
Gasto aprobado	“Guía para la Integración de los Proyectos de Presupuesto de Egresos de los Órganos Autónomos y de Gobierno” “Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México “									
Gasto modificado	“Normas de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del Instituto Electoral de la Ciudad de México” “Traspaso de Recursos Presupuestales”									

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO: 7 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
... Continuación		
Momento contable	Disposición Normativa	
Gasto comprometido	"Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México" "Lineamientos Generales que Norman y Regulan las actividades de Adquisición de Tiempo Aire en Radio y/o Televisión para ser otorgado en calidad de Prerrogativa a las Asociaciones Políticas en el Distrito Federal" "Procedimiento para tramitar la Requisición" "Procedimiento para formalizar una Orden de Servicio" "Criterios de Evaluación de los Proveedores respecto a la Calidad" "Procedimiento para elaborar el Programa Anual Consolidado de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios" "Procedimiento para Fincar un Pedido" "Procedimiento para celebrar Licitaciones Públicas" "Procedimiento para celebrar Invitación Restringida a cuando menos Tres Proveedores" "Procedimiento para celebrar Adjudicaciones Directas" "Procedimiento para solicitar la Elaboración y Formalización de los Contratos para la Prestación de Servicios y el Arrendamiento de Bienes Muebles" "Procedimiento para Solicitar y Asignar el Mantenimiento de Bienes Muebles e Inmuebles" "Procedimiento para Solicitar la Autorización de Adquisición de Bienes y/o Servicios Informáticos"	
Gastos ejercido, devengado y pagado	"Procedimiento para la Autorización y Reembolso de Fondo Revolvente" "Procedimiento Gastos a Comprobar y su Comprobación" "Procedimiento para Otorgamiento y Comprobación de Recursos para Gastos de Alimentación a Funcionarios de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y/o Mesas Receptoras de Votación (MRV) el día de la Jornada de Participación Ciudadana" "Procedimiento para Pago a Proveedores de Bienes, Servicios y Otros Gastos"	

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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 11
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>2. Para la operación y desarrollo de sus actividades sustantivas, administrativas y financieras, la Secretaría Administrativa del IECM contó con el Sistema Informático Integral de Administración (SIAD); no obstante, no cuenta con políticas y lineamientos para su operación; que favorezca el adecuado registro y clasificación de las operaciones que se llevan a cabo en el IECM, lo que representa una debilidad en materia de control interno pues dicho documento contribuye a alcanzar objetivos institucionales así como responder a riesgos asociados, toda vez que delimita la información relativa a cada uno de los procesos operativos.</p> <p>En el informe de la auditoría 01/22 "Entradas y Salidas de Almacén", practicada a la Secretaría Administrativa, resultado núm. 3, "Manual de funcionamiento del sistema informático", observación núm. 4, recomendación correctiva 1, se considera el mecanismo para prevenir la deficiencia de control, consistente en llevar a cabo acciones para que el Sistema Informático cuente con un manual de funcionamiento, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.</p> <p>3. El IECM contó con actividades de control para asegurar que los informes y reportes que genera sean presentados oportunamente y con información confiable.</p> <p>Con base en lo anterior, se determinó que aun cuando la Secretaría Administrativa contó con mecanismos de control incluidos en sus procedimientos que le permitieron prevenir, minimizar y responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión; asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones; y que los informes y reportes que genera el sujeto fiscalizado sean presentados oportunamente y con información confiable, dichos mecanismos no fueron efectivos, ya que presentó deficiencias pues el SIAD no cuenta con políticas y lineamientos para su operación y no se aseguró que los informes mensuales relativos a las operaciones autorizadas de conformidad con los numerales 50 y 51 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México la información fuera armónica, delimitada y específica, como se detalla en la cédula con la observación núm. 6 de la presente revisión.</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

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: 9 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Información y Comunicación</p> <p>Se revisó si la Secretaría Administrativa contó con líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores con las personas servidoras públicas a su cargo que les permitieron comunicarles sus responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales; y si generaron información necesaria, oportuna, veraz y suficiente, tanto al interior como al exterior del sujeto fiscalizado, como se indica a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none">Del análisis a la información y documentación proporcionadas, se determinó que la Secretaría Administrativa del IECM contó con líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores con el personal a su cargo que le permitieron comunicarles sus responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales.El IECM generó reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos humanos y financieros, así como en materia de transparencia y acceso a la información, fiscalización, rendición de cuentas y contabilidad gubernamental, según las consultas realizadas al apartado de transparencia de la página electrónica del órgano autónomo, así como de su Informe de Cuenta Pública.La Secretaría Administrativa del IECM contó con el SIIAD para gestionar información relativa a los recursos financieros y presupuestales ejercidos con cargo a los presupuestos de cada una de las unidades administrativas que conforman el IECM.El IECM generó información para elaborar el Programa Operativo Anual (POA) y Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, sin embargo, carece de veracidad al no ajustarse al monto del presupuesto autorizado por el Congreso de la Ciudad de México. <p>Con base en lo anterior, se determinó que aun cuando la unidad administrativa auditada contó con mecanismos que le permitieron asegurar la generación de información necesaria, oportuna, veraz y suficiente tanto al interior como al exterior; sin embargo, dichos mecanismos no fueron efectivos, ya que presentó deficiencias en la aprobación del POA y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 por no ajustarse al monto autorizado por el Congreso de la Ciudad de México, como se detalla en la cédula con la observación núm. 2 de la presente revisión.</p>		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO: 10 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Supervisión y Mejora Continua</p> <p>Se verificó si la Secretaría Administrativa consideró actividades de supervisión a fin de constatar si las operaciones institucionales relacionadas con el rubro en revisión se ajustaron a las líneas de mando y actividades establecidas en ellos, como se indica a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none">Del análisis a la información y documentación proporcionada, se determinó que el IECM implementó mecanismos que le permitieron supervisar que las actividades relacionadas con el rubro en revisión cumplieran sus objetivos para el ejercicio de 2021.El IECM no estableció controles para supervisar las actividades susceptibles de corrupción; para el mejor desarrollo del control interno y cumplimiento de metas y objetivos, dichos mecanismos no son efectivos, ya que presentó deficiencias en la entrega oportuna de bienes adquiridos que no garantizan que se encuentren con condiciones apropiadas de operación ni destinados al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, al amparo del artículo 51 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.El órgano autónomo emprendió acciones para que las actividades relacionadas con la operación del rubro en revisión permitieran el cumplimiento de las funciones y atribuciones encomendadas y de la normatividad aplicable.La Secretaría Administrativa del IECM supervisó las actividades de los servidores públicos periódicamente desde nivel operativo hasta mandos medios, con el fin de que se hayan ejecutado las actividades del rubro en revisión conforme a la normatividad aplicable; sin embargo, dichos mecanismos no son efectivos, ya que carece de información y controles para supervisar la prestación de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de radios de comunicación, al amparo del artículo 51 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México. <p>Con base en lo anterior, se determinó que aun cuando la Secretaría Administrativa dispuso de mecanismos de control orientados a asegurar el seguimiento y mejora de los controles internos; contó con planes y programas para supervisar las actividades de control interno y dispuso de controles para evaluar sus resultados.</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO: 11 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>No obstante, dichos mecanismos no son efectivos, ya que no vigiló ni supervisó el cumplimiento de operaciones relacionadas con la prestación de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo contratados para 55 equipos portátiles y 5 bases de radio; no vigiló que la adquisición de 2 laptops y 18 impresoras se sujetara a las necesidades reales de operación de las unidades administrativas que conforman el IECM, lo que tuvo como consecuencia que los bienes informáticos no se mantengan en condiciones apropiadas de operación ni destinado al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados; y, en materia de cumplimiento, se generó un riesgo en materia de control pues no se consideró la posibilidad de ocurrencia de actos contrarios a la normatividad o la falta de atención a los servicios contratados; no se garantizó la prestación de los servicios en condiciones apropiadas y que, llegado el caso, no se destinen al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, en detrimento de los objetivos institucionales y que las erogaciones no se canalicen objetivamente conforme el registro y consideración de sus resultados, como se detalla en las cédulas con las observaciones núms. 3, 4 y 5 de la presente revisión.</p> <p>Por lo expuesto, el control interno, con base en las herramientas utilizadas en su valoración, no es apropiado, ya que no se sujetó a los controles establecidos ni cumplió con la normatividad aplicable en materia de aprobación, compromiso, devengo y ejercicio del gasto, lo que implicó que se materializaran riesgos en los componentes de Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión y Mejora Continua, ya que las actividades en dichos componentes no estuvieron documentadas o acreditadas, lo cual impidió asegurar la ejecución de las operaciones e impactó en el logro de la eficacia y eficiencia en la aplicación del control interno.</p> <p>Causa: Operaciones que no se sujetaron a controles establecidos y que no cumplieron la normatividad aplicable en materia de aprobación, compromiso, devengo y ejercicio del gasto.</p> <p>Efecto: No se aseguró la adecuada ejecución de las operaciones y la consecución de los objetivos del IECM.</p> <p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none">Marco Integrado de Control Interno.		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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

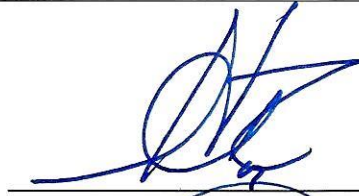



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO:	1 de 10
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Proceso de programación y presupuestación del gasto</p> <p>Programa Operativo Anual, Techo Presupuestal y Anteproyecto de Presupuesto de Egresos</p> <p>Con objeto de corroborar que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se haya ajustado a la normatividad aplicable, se tomó como base el informe de la intervención practicada al rubro "Financiamiento público para el sostenimiento de las actividades ordinarias permanentes, así como para actividades específicas de los partidos políticos" por parte de la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación, relativo al análisis sobre la congruencia entre la documentación soporte y el Programa Operativo Anual (POA), el techo presupuestal, el anteproyecto de presupuesto de egresos y la aprobación del Congreso de la Ciudad de México y se verificó que se haya enviado oportunamente a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México (SAF), la aprobación del presupuesto de egresos del IECM; que el POA se haya reflejado de forma desglosada, considerado elementos reales de valoración para la determinación de sus metas físicas y financieras, y que éstas hayan sido congruentes con las necesidades operativas. Al respecto, se determinó lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none">En la Sexta Sesión Urgente de la Junta Administrativa del IECM celebrada el 27 de octubre de 2020, se emitió el Acuerdo IECM-JA085-20 para remitir el Anteproyecto de Acuerdo del Consejo General del IECM por el que se aprueban los proyectos de POA y de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 por un monto de 2,174,390.3 miles de pesos.Mediante oficio núm. SAF/0405/2020 del 29 de octubre de 2020, con acuse electrónico de la recepción del 30 del mismo mes y año, la SAF comunicó al entonces Presidente del Consejo General del IECM un monto preliminar de 1,286,601.9 miles de pesos, para efectos de la formulación de su Anteproyecto de Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2021. <p>La SAF indicó también que en atención a lo establecido en el artículo 7, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, se deberá observar las previsiones de ingresos que se comunicaron con el citado oficio, así como en los criterios generales en los cuales se fundamente el Decreto de Presupuesto de Egresos para la Ciudad de México; y que el envío de la información debería ser a más tardar el 16 de noviembre de 2020.</p>	<p>Preventiva:</p> <ol style="list-style-type: none">Es necesario que la Secretaría Administrativa lleve a cabo acciones que aseguren que el proceso de programación y presupuestación del gasto, así como la determinación y aprobación de los montos máximos de actuación, se ajusten al monto autorizado por el Congreso de la Ciudad de México en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal que corresponda.	<p> Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez Secretario Administrativo</p> <p> Lic. Miguel Pérez Jiménez Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios</p> <p><u>29/09/2022</u> Fecha compromiso</p>

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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 10
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO														
<p>3. Con el Acuerdo IECM/ACU-CG-094/2020 del 30 de octubre del 2020, el Consejo General del IECM aprobó el proyecto de POA y el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 cuyo monto ascendió a 2,174,390.3 miles de pesos, el cual, en principio, consideró los elementos y bases para la programación y se distribuyeron por capítulo de gasto de la siguiente manera:</p> <p style="text-align: center;">(Miles de pesos)</p> <table><tr><th>Capítulo de gasto</th><th>Monto</th></tr><tr><td>1000 "Servicios Personales"</td><td>929,970.3</td></tr><tr><td>2000 "Materiales y Suministros"</td><td>90,752.5</td></tr><tr><td>3000 "Servicios Generales"</td><td>491,574.7</td></tr><tr><td>4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"</td><td>618,439.8</td></tr><tr><td>5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"</td><td>43,653.0</td></tr><tr><td>Total</td><td>2,174,390.3</td></tr></table>	Capítulo de gasto	Monto	1000 "Servicios Personales"	929,970.3	2000 "Materiales y Suministros"	90,752.5	3000 "Servicios Generales"	491,574.7	4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	618,439.8	5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	43,653.0	Total	2,174,390.3		
Capítulo de gasto	Monto															
1000 "Servicios Personales"	929,970.3															
2000 "Materiales y Suministros"	90,752.5															
3000 "Servicios Generales"	491,574.7															
4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"	618,439.8															
5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	43,653.0															
Total	2,174,390.3															
<p>4. Mediante oficios núms. IECM/PCG/084/2020 e IECM/PCG/085/2020, ambos del 30 de octubre de 2020, con acuse electrónico de la recepción del 3 de noviembre de 2020, el entonces Presidente del IECM envió a la titular de la SAF y a la Jefa de Gobierno de la Ciudad de México, los proyectos aprobados por el Consejo General del IECM del POA y del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 por un monto de 2,174,390.3 miles de pesos.</p> <p>En dichos documentos, se precisó que <i>"las cantidades contempladas en el proyecto de Presupuesto de Egresos del IECM, prevén las cifras necesarias para atender, entre otras, las obligaciones legales que precisa la organización del Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021 y el financiamiento público de los partidos políticos, así como la operación misma de este órgano autónomo."</i></p>																
<p>5. En la Gaceta Oficial de la Ciudad de México núm. 498 del 21 de diciembre de 2020, se publicó el Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021, en cuyo artículo 10 se estableció que al IECM se le asignó un presupuesto de 1,586,601.9 miles de pesos; a su vez, el Artículo Décimo Sexto Transitorio estableció que : <i>"En el primer trimestre del ejercicio fiscal 2021, la Secretaría [de Administración y Finanzas] en coordinación con el Instituto Electoral de la Ciudad de México, y en función de sus necesidades, planteará la ampliación de recursos al mismo, de acuerdo con los ingresos e indicadores económicos de la Ciudad, reportados en ese período."</i></p>																

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Ríos Guzmán
Subdirector de Auditoría

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 10
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Asimismo, con el oficio núm. SAF/0509/2020 de la misma fecha, la SAF comunicó al entonces Presidente del IECM el techo presupuestal aprobado por el Congreso de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2021 por un monto de 1,586,601.9 miles de pesos y le remitió el Analítico de Claves.</p> <p>6. Los artículos 5 y 27 del Reglamento de Funcionamiento de la Junta Administrativa del IECM, publicado en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 16 de agosto de 2017 establece:</p> <p><i>"Artículo 5. La Junta [Administrativa] es un Órgano Colegiado, integrado por el Consejero Presidente del Instituto, el Secretario Ejecutivo, el Secretario Administrativo y los Directores, cuyas atribuciones y funciones se establecen en el Código y en el presente Reglamento.</i></p> <p><i>"El Consejero Presidente fungirá como Presidente y el Secretario Administrativo fungirá como Secretario, de la Junta Administrativa.</i></p> <p><i>"Los integrantes tendrán derecho a voz y voto, aun cuando funjan como encargados de despacho del área correspondiente [...]</i></p> <p><i>"Artículo 27. Los acuerdos, dictámenes y minutas de la Junta se aprobarán, en cada caso, por mayoría de votos de los integrantes presentes, quienes levantarán la mano para expresar el sentido de su decisión.</i></p> <p><i>"La votación se tomará en el siguiente orden; contando primero el número de votos a favor y después el número de votos en contra. Cuando no haya unanimidad se asentará en la minuta el sentido del voto de los integrantes de la Junta.</i></p> <p><i>"En caso de empate, el Presidente tendrá voto de calidad."</i></p> <p>7. Mediante oficio núm. SAF/0019/2021 del 13 de enero de 2021, con acuse electrónico de la recepción del 22 de enero de 2021, la SAF informó al entonces Presidente del IECM el calendario presupuestal y el POA definitivos para el ejercicio fiscal 2021, ambos por un monto de 1,586,601.9 miles de pesos, el cual corresponde con el monto aprobado en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021 y con el techo presupuestal aprobado.</p>		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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 10
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>El 13 de enero de 2021, se llevó a cabo la Primera Sesión Urgente de la Junta Administrativa, en la cual se aprobó el Acuerdo IECM-JA002-21, en cuyo Acuerdo Primero, se decidió remitir el proyecto de acuerdo al Consejo General del IECM por el que se aprueban el POA y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021 por un monto de 2,174,390.3 miles de pesos. Del análisis al referido Acuerdo de la Junta Administrativa destaca el siguiente contenido:</p> <p><i>"El Decreto de Presupuesto de Egresos aprobado por el Congreso de la Ciudad para el ejercicio fiscal 2021 establece en su artículo 10 una asignación presupuestal para este Instituto Electoral equivalente a \$1,586,601,874.00 (Un mil quinientos ochenta y seis millones seiscientos un mil ochocientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), lo que resulta \$587,788,431.00 (Quinientos ochenta y siete millones setecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.) inferior a lo aprobado el 30 de octubre de 2020 por el Consejo General a través del Acuerdo número IECM/ACU-CG-094/2020 [...]"</i></p> <p><i>"Ahora bien, si al monto asignado en el referido Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 le restamos los recursos correspondientes al financiamiento público para Partidos Políticos y los Gastos de Campaña, en virtud de que estos no forman parte de su patrimonio como lo señala el último párrafo del artículo 32 del Código, resulta que la disminución equivale al 37.2% del presupuesto elaborado y aprobado por el Consejo General de este Instituto, poniendo en riesgo la organización y ejecución del Proceso Electoral 2020-2021, toda vez que el monto disminuido equivale al costo del propio Proceso Electoral [...]"</i></p> <p><i>"... resulta necesario solicitar la ampliación de recursos hasta por el monto de \$587,788,431.00 (Quinientos ochenta y siete millones setecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.), monto que resulta de restar el presupuesto asignado por Congreso de la Ciudad al aprobado y solicitado por este Consejo General en el Acuerdo número IECM/ACU-CG-094/2020."</i></p>		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO:	5 de 10
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>El Acuerdo IECM-JA002-21 fue aprobado por unanimidad de votos de las y los integrantes presentes de la Junta Administrativa del IECM, en sesión virtual del 13 de enero de 2021, firmando al calce el Presidente y el Secretario de la Junta, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 82 del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, y 27 y 32 del Reglamento de Funcionamiento de la Junta Administrativa.</p> <p>Cabe señalar que, los integrantes de la junta Administrativa ya contaban con la información relativa al monto aprobado por el Congreso de la Ciudad de México y publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 21 de diciembre de 2020, a través del Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2021 era de 1,586,601.9 miles de pesos y no de 2,174,390.3 miles de pesos.</p> <p>El 14 de enero de 2021, el Consejo General del IECM con el Acuerdo IECM/ACU-CG-004/2021, aprobó el POA, el Presupuesto de Egresos del IECM y el calendario para el ejercicio fiscal 2021, cuyos Acuerdos Segundo y Cuarto y numeral 45 indicaron:</p> <p>"SEGUNDO. Se aprueba el Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal del año 2021, en términos de los documentos que como anexo forman parte del presente Acuerdo y que asciende a \$2,174,390,305.00 (Dos mil ciento setenta y cuatro millones trescientos noventa mil trescientos cinco pesos 00/100 M.N.) [...]"</p> <p>"CUARTO. Se aprueba realizar la calendarización de los \$1,586,601,874.00 (Un mil quinientos ochenta y seis millones seiscientos un mil ochocientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.) aprobados por el Congreso Local conforme a lo establecido en el Considerando 45 del presente Acuerdo.</p> <p>"45. Que con el fin de atender oportunamente los compromisos y necesidades institucionales, se autoriza la calendarización del presupuesto asignado por el Congreso Local en el primer trimestre del año y, de conformidad con lo establecido en el artículo Décimo Sexto Transitorio antes referido, realizar las adecuaciones correspondientes una vez determinada la ampliación presupuestal ordenada, de conformidad con los requerimientos formulados por las áreas y órganos que integran a este Instituto Electoral.</p>		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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 10
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"La calendarización aprobada forma parte de los Anexos del presente Acuerdo."</p> <p>El artículo 50, fracción IX, del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, publicado en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 7 de junio de 2017, establece lo siguiente:</p> <p>"Artículo 50. Son atribuciones del Consejo General [...]"</p> <p>"IX. Aprobar, en su caso, en enero de cada año el ajuste al Presupuesto de Egresos y al Programa Operativo Anual del Instituto Electoral, con base en la propuesta que le presente la Junta Administrativa, por conducto de su presidente".</p> <p>Por lo expuesto, se determinó que, aun cuando el Consejo General del IECM aprobó el Presupuesto de Egresos del órgano autónomo para el ejercicio fiscal del año 2021, por un monto de 2,174,390.3 miles de pesos, como consecuencia de la propuesta presentada por la Junta Administrativa, por conducto de su presidente, aprobó calendarizar el presupuesto tomando como base 1,586,601.9 miles de pesos, por ser el monto comunicado por la SAF, mediante oficio núm. SAF/0019/2021 del 13 de enero de 2021 y, por tanto, se dejaron de observar las disposiciones normativas siguientes:</p> <p>Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, publicada en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 31 de diciembre de 2018, artículo 6, que indica lo siguiente:</p> <p>"Artículo 6. El gasto público en la Ciudad de México, se basará en el Presupuesto de Egresos aprobado por el Congreso y comprenderá las erogaciones por concepto de gasto corriente, inversión física, inversión financiera, responsabilidad patrimonial, así como pagos de pasivo o deuda que realizan las Unidades Responsables del Gasto."</p> <p>"Las Unidades Responsables del Gasto están obligadas a rendir cuentas por la administración de los recursos públicos en los términos de la presente Ley y de las demás disposiciones aplicables."</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

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 10
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento	
OBSERVACIÓN		RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, publicado en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 7 de junio de 2017, artículo 83, que establece lo siguiente:</p> <p><i>"Artículo 83. Son atribuciones de la Junta Administrativa [...]</i></p> <p><i>"V. Someter a la aprobación del Consejo General, en la primera quincena de enero de cada año, las propuestas del Programa Operativo Anual y de Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral, con base en las asignaciones autorizadas por el Congreso de la Ciudad de México en el Decreto correspondiente".</i></p> <p>Reglamento de Funcionamiento de la Junta Administrativa del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicado en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 16 de agosto de 2017, Capítulo III, "De la discusión de los Asuntos", artículo 25, que establece:</p> <p><i>"Artículo 25. Los integrantes de la Junta podrán formular observaciones, sugerencias o propuestas de modificaciones a los asuntos o proyectos de acuerdos listados en el orden del día. En su caso, podrán solicitar se incluyan las observaciones a los acuerdos como voto particular.</i></p> <p><i>"Si se tratara de un asunto que por su complejidad o por el número de observaciones no sea posible tomar una determinación en el momento, la Junta puede acordar posponer la discusión y devolver el asunto a proyecto para su posterior presentación ante este órgano.</i></p> <p><i>"Será obligación de las Áreas Responsables integrar a los documentos o anexos las observaciones, sugerencias o propuestas de modificación aprobadas por los integrantes de la junta, y remitirlas a la Secretaría de la misma en un plazo no mayor a 24 horas contadas a partir del término de la sesión que corresponda.</i></p>			

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

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 10
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobadas por la Junta Administrativa del IECM con el Acuerdo IECM-JA032-19 del 19 de julio de 2017, publicadas en la página electrónica del órgano autónomo, artículos 5, 17 y 18, que establecen lo siguiente:</p> <p><i>"Artículo 5. El Instituto Electoral en ejercicio de su autonomía elaborará, manejará, administrará y ejercerá su presupuesto, sujetándose a sus propias leyes, así como a las normas que al respecto emita, en congruencia con lo previsto en la Ley, el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal que corresponda y demás normatividad vigente en la materia [...]"</i></p> <p><i>"Artículo 17. El Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral será el que contenga el Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal correspondiente, aprobado por el Congreso para el cumplimiento de las actividades previstas en el Programa Operativo Anual a cargo del Instituto."</i></p> <p><i>"Artículo 18. Si como resultado de la aprobación del Presupuesto de Egresos del Gobierno de la Ciudad de México, se tuvieran que realizar ajustes al Presupuesto y/o Programa Operativo Anual del Instituto, la Secretaría Administrativa con la participación directa de los Órganos, efectuarán la propuesta de ajuste correspondiente, misma que será integrada por la Secretaría Administrativa y presentada a la Junta Administrativa para su revisión."</i></p> <p><i>"La Junta Administrativa presentará al Consejo, a través de su Presidenta o Presidente, un nuevo Anteproyecto con las modificaciones realizadas, las cuales una vez aprobadas serán remitidas por la o el Consejero Presidente a la Secretaría."</i></p>		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO:	9 de 10
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO									
<p>Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios</p> <p>De conformidad con el numeral 23 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios es el área encargada de regular la ejecución de programas relativos a la administración de recursos materiales, adquisiciones, almacenes, inventarios, servicios y mantenimiento del patrimonio del IECM, así como aprobar políticas y procedimientos para la adquisición de bienes y la contratación de servicios, supervisar la ejecución del Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios (PAAAS), de acuerdo a la calendarización y al presupuesto autorizado. Del análisis a la información y documentación proporcionada por la Secretaría Administrativa mediante el oficio núm. IECM/SA/1146/2022 del 10 de mayo de 2022, se determinó lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none">Mediante el oficio circular núm. SA-033/2020 del 8 de octubre de 2020, la Secretaría Administrativa comunicó a las unidades administrativas que conforman el IECM los criterios y métodos relativos a la realización de los trabajos para la formulación del PAAAS para el ejercicio fiscal 2021.En la Primera Sesión Extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Generales celebrada el 21 de enero de 2021 se presentó para su aprobación el Volumen Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios por un monto de 483,547.3 miles de pesos sin considerar contribuciones; sin embargo, dicho volumen anual fue considerado partiendo del monto de 2,174,390.3 miles de pesos aprobado por el Consejo General del IECM y no de los 1,586,601.9 miles de pesos aprobados por el Congreso de la Ciudad de México, por ello, los montos máximos de actuación quedaron de la manera siguiente: <table><tr><td colspan="3">(Miles de pesos)</td></tr><tr><td>Volumen Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios</td><td>Adjudicación Directa</td><td>Invitación Restringida a cuando menos tres proveedores</td></tr><tr><td>483,547.3</td><td>340.0</td><td>5,820.0</td></tr></table>	(Miles de pesos)			Volumen Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios	Adjudicación Directa	Invitación Restringida a cuando menos tres proveedores	483,547.3	340.0	5,820.0		
(Miles de pesos)											
Volumen Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios	Adjudicación Directa	Invitación Restringida a cuando menos tres proveedores									
483,547.3	340.0	5,820.0									

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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 10
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>3. El PAAAS de 2021 fue presentado al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Generales en cumplimiento del numeral 22 de los 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.</p> <p>4. Dicho programa fue publicado en el portal electrónico del IECM, en cumplimiento del numeral 17, segundo párrafo, de 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.</p> <p>5. Al analizar el Concentrado por Partida Presupuestal y Analítico por Bienes o Servicios, que conforma el PAAAS, se determinó que su contenido se ajustó al volumen anual de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios del IECM, tomando como base el monto de 2,174,390.3 miles de pesos.</p> <p>Causa: Omisión en las disposiciones normativas que regulan su actuación.</p> <p>Efecto: Programación y presupuestación inadecuada.</p> <p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.• Reglamento de Funcionamiento de la Junta Administrativa del Instituto Electoral de la Ciudad de México.• Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México.• Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.• Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México.		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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

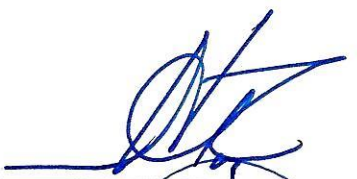



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO:	1 de 6
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	N / D
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Supervisión de la prestación de servicios de mantenimiento</p> <p>A fin de verificar que los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo contratados para 55 equipos portátiles y 5 bases de radio al amparo del contrato núm. C.P.AD.-022-21 celebrado el 4 de febrero de 2021 con el prestador de servicios Seguriradios, S.A. de C.V., fueron efectivamente recibidos y que correspondieron a las condiciones establecidas en el contrato celebrado y a satisfacción del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM), se revisaron el calendario para la prestación del servicio, 12 relaciones mensuales de equipos de radiocomunicación, 6 hojas de servicios (Oficina Huizaches), así como 216 órdenes de servicio en los órganos desconcentrados y 9 oficios de solicitud de pago. Al respecto, se determinó lo siguiente:</p> <p>1. De acuerdo con las especificaciones del Anexo Técnico del contrato celebrado, "... es necesario mantener en óptimas condiciones de funcionamiento los 55 equipos portátiles y las 5 bases de radio con antena comunicación con las que cuenta el Instituto distribuidos en todos sus inmuebles...".</p> <p>En el apartado Declaraciones, inciso f) del contrato se indicó que la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios como área requirente de los servicios.</p> <p>Asimismo, se pactaron, entre otras cláusulas por su relación con la observación, las siguientes:</p> <p><i>"Sexta. Supervisión de los Servicios. El 'Área' será la encargada de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios objeto del presente contrato, así como efectuar revisiones que sean necesarias al efecto, en términos de lo previsto en el numeral 49 de las 'Normas' y el numeral 111 de los 'Lineamientos'."</i></p> <p>2. Las relaciones mensuales de los equipos a los que se dio mantenimiento preventivo y correctivo cuentan con la información relativa a los modelos, marcas, números de serie y status de cada equipo, de conformidad con el calendario de servicios y fueron firmadas por el prestador de servicios y por la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil, en representación del IECM, por lo que avaló la recepción de conformidad de los servicios contratados.</p>	<p>Correctiva:</p> <p>1. Es necesario que la Secretaría Administrativa lleve a cabo acciones para asegurar la información relativa a los 55 equipos portátiles y 5 bases de radio, mediante controles que permitan identificarlos en cuanto a la marca, modelo y número de serie.</p> <p>Preventiva:</p> <p>1. Es necesario que la Secretaría Administrativa lleve a cabo acciones para asegurar que los servicios contratados sean efectivamente recibidos y devengados y que correspondan a las condiciones pactadas en los contratos celebrados y a satisfacción del Instituto Electoral de la Ciudad de México.</p> <p>2. Es conveniente que la Secretaría Administrativa fortalezca sus mecanismos de control y supervisión a fin de asegurar la adecuada generación de información en los formatos implementados para supervisar la prestación de los servicios contratados.</p>	<p> Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez Secretario Administrativo</p> <p> Lic. Miguel Pérez Jiménez Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios</p> <p><u>29/09/2022</u> Fecha compromiso</p>

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	N / D
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>No obstante, se determinó que de los 55 equipos a los que se tenía previsto dar mantenimiento, únicamente se le dio a 48 y no se acreditó el de los 7 restantes pues la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios, a través de su Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil carece de información y controles que permitan identificarlos en cuanto a la marca, modelo y número de serie, por lo que no se vigiló el exacto cumplimiento del contrato celebrado y se incumplieron las disposiciones normativas siguientes:</p> <p>Artículo 51 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México publicada en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 31 de diciembre de 2018 y su actualización publicada en el mismo medio el 22 de junio del 2020, vigente en 2021, que establece:</p> <p><i>"Artículo 51. Los titulares de las Unidades Responsables del Gasto y los servidores públicos encargados de su administración adscritos a la misma Unidad Responsable del Gasto, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos, del cumplimiento de los calendarios presupuestales autorizados, metas y de las funciones contenidas en el presupuesto autorizado; de que se cumplan las disposiciones legales vigentes para el ejercicio del gasto; de que los compromisos sean efectivamente devengados, comprobados y justificados..."</i></p> <p>Artículo 49 de las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México aprobadas por la Junta Administrativa del IECM mediante Acuerdo IECM-JA032-19 del 28 de febrero de 2019 y publicadas en la página oficial del IECM, apartado "Normatividad vigente", vigente en 2021, que establece:</p> <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 órganos responsables del presupuesto a ejercer, quienes tienen la obligación de vigilar su cumplimiento y de supervisar la entrega de los bienes y/o servicios en tiempo y forma. Los Órganos solicitantes deberán verificar la calidad de los bienes o el cumplimiento de los servicios recibidos.</i></p>		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

L.C. Lydia Baristain 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:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	N / D
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Numeral 111 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2021, 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>Cláusula sexta del contrato núm. C.P.AD.-022-21 celebrado el 4 de febrero de 2021 que establece:</p> <p><i>"Sexta. Supervisión de los Servicios. El 'Área' será la encargada de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios objeto del presente contrato, así como efectuar revisiones que sean necesarias al efecto, en términos de lo previsto en el numeral 49 de las 'Normas' y el numeral 111 de los 'Lineamientos'."</i></p> <p>3. 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>En 80 órdenes de servicio, que forman parte de la documentación soporte de la efectiva recepción de los servicios a los 48 equipos ubicados en los órganos desconcentrados y en el almacén Tláhuac, solo cuentan con la firma del proveedor y carecen de la información relativa a los cargos y nombres de las personas servidoras públicas que tienen asignados dichos equipos y, en su caso, también de su firma.</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

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:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	N / D
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Respecto a los equipos ubicados en el edificio sede del IECM, se observó que 6 hojas de servicio correspondientes a los meses de enero, marzo, mayo, julio, septiembre y noviembre de 2021, fueron firmadas por el Oficial Jefe en turno que presta servicios de vigilancia por parte de la Policía Auxiliar de la Ciudad de México; es decir, la conformidad de la prestación de los servicios contratados la da una persona servidora pública que no forma parte de la estructura del IECM; además de no contar con el nombre y firma del prestador del servicio que realizó el mantenimiento preventivo y correctivo.</p> <p>Lo expuesto, denota que la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios, a través de su Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil no vigila que los formatos implementados para supervisar la prestación de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de sus 55 equipos portátiles y 5 bases de radio, aseguren la adecuada ejecución de los servicios contratados, lo que genera un riesgo en materia de control interno pues no se está considerando la posibilidad de ocurrencia de actos contrarios a la normatividad o la falta de atención a los servicios contratados; se carece de controles apropiados para hacer frente a los riesgos asociados a cada uno de los procesos que se realizan; y no se realizan actividades adecuadas en la supervisión y evaluación de sus resultados, conforme a las mejores prácticas en la materia, por lo que la efectividad del control interno no tomó en consideración el numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Administración de Riesgos", Principio 8; "Actividades de Control", principio 10 y "Supervisión", Principio 16, que señalan:</p> <p><i>"Principio 8. La Administración, debe considerar la posibilidad de ocurrencia de actos de corrupción, fraude, abuso, desperdicio y otras irregularidades relacionadas con la adecuada salvaguarda de los recursos públicos, al identificar, analizar y responder a los riesgos, en los diversos procesos que realiza la institución [...]"</i></p> <p><i>"Principio 10. La Administración debe diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos. En este sentido, la Administración es responsable de que existan controles apropiados para hacer frente a los riesgos que se encuentran presentes en cada uno de los procesos que realizan, incluyendo los riesgos de corrupción [...]"</i></p>		

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

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:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	N / D
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<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>Por ello, tanto la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios como la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, en sus respectivos ámbitos de competencia, incumplieron el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México; Cargo y/o puesto: Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, "Objetivo"; y Cargo y/o puesto: Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, Función 5, que establecen lo siguiente:</p> <p><i>Cargo y/o puesto: Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios</i></p> <p><i>"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. Asegurar el correcto resguardo de los bienes muebles e inmuebles del Instituto Electoral. Proporcionar oportuna y eficientemente, los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a las instalaciones, así como la contratación de obra pública.</i></p> <p><i>Cargo y/o puesto: Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil</i></p> <p><i>"5. Coordinar, supervisar e informar el funcionamiento y el uso de los sistemas, equipos y material de seguridad, para asegurar el adecuado funcionamiento".</i></p> <p>4. Los pagos realizados al amparo del contrato núm. C.P.AD.022-21, así como de su Anexo Técnico, se registraron con cargo a la partida 3531 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo" en cumplimiento del Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México, vigente en 2021.</p>		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

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:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	N / D
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

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

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Causa: Deficiencias de control y supervisión de la prestación de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo contratados.</p> <p>Efecto: Falta de certeza de la recepción del servicio.</p> <p>Fundamento Legal:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.• Contrato núm. C.P.AD.-022-21 celebrado el 4 de febrero de 2021 con el prestador de servicios Seguiradios, S.A. de C.V.• Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.• Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México.• Marco Integrado de Control Interno.		

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant
Jefa de Departamento de Mejora de Procesos
y Evaluación

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:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
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 y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Bienes informáticos

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

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

Cantidad	Descripción	Actividades Específicas	Área requirente
8	Impresora a color Xerox Phaser 6510dn	Operación ordinaria	Consejeros Electorales UTSI
39	Impresora Xerox Versalink B610	Operación ordinaria	Sedes Distritales UTCSyD UTGyDH
6	Impresora Xerox Versalink C8000dt	Operación ordinaria	Oficinas Centrales
160	Laptops con accesorios	Proceso Electoral y Operación Ordinaria	Sedes Distritales y Oficinas Centrales

Correctiva:

- Es necesario que las Secretarías Ejecutiva y Administrativa lleven a cabo acciones de coordinación a fin de que la Unidad Técnica de Servicios Informáticos se asegure que los bienes informáticos adquiridos se destinen al cumplimiento de los programas y acciones previamente determinados y, con ello, contribuir a la correcta operación y funcionamiento de las unidades administrativas que conforman el Instituto Electoral de la Ciudad de México.

Preventiva:

- Es necesario que las Secretarías Ejecutiva y Administrativa lleven a cabo acciones de coordinación a fin de que la Unidad Técnica de Servicios Informáticos establezca mecanismos de control y supervisión que aseguren que la adquisición de bienes informáticos se sujete a lo estrictamente necesario e indispensable para el cumplimiento de funciones, atribuciones que tienen encomendadas las unidades administrativas que conforman el Instituto Electoral de la Ciudad de México, conforme un adecuado criterio de gasto eficiente.

Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez
Secretario Administrativo

Lic. Miguel Pérez Jiménez
Director de Adquisiciones,
Control Patrimonial y Servicios

29/09/2022

Fecha compromiso

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: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
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 y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>La adquisición de las <i>laptops</i> e impresoras fue aprobada por el Comité de Informática mediante el Acuerdo número ACU-05-CIO-01-2021, toda vez que "proporcionarán los instrumentos tecnológicos necesarios a las áreas del Instituto para que cuenten con las herramientas adecuadas para llevar a cabo las actividades inherentes a sus atribuciones".</p> <p>2. Conforme los registros de salida del almacén general, se observó que las 53 impresoras fueron entregadas a la UTSI el 31 de marzo de 2021; mientras que las 160 <i>laptops</i> se entregaron el 30 de abril del mismo año.</p> <p>3. Del universo de 160 <i>laptops</i> y 53 impresoras adquiridas, mediante un método de muestreo estadístico, con un nivel de confianza de 90.0%, un margen de error de 0.10%, se seleccionaron 47 <i>laptops</i> y 29 impresoras para la práctica de pruebas de auditoría.</p> <p>El 18 de julio de 2022, se realizó una visita de inspección física a fin de constatar que dichos bienes informáticos se destinaron al cumplimiento de los programas y acciones previamente determinados y que contribuyeron al logro de los objetivos del IECM.</p> <p>Como resultado, se observó que, de las 47 <i>laptops</i>, 45 se encuentran asignadas a servidores públicos del IECM, cuentan con resguardo de activo fijo y su correspondiente registro en el inventario, números de serie, áreas de adscripción y nombres y firmas que avalan su recepción; mientras que, de los 2 restantes, con numero de inventario 38924 y 38814, se observó que a la fecha de la visita, permanecen en resguardo de la UTSI.</p> <p>Respecto de las 29 impresoras, se constató que 11 ya fueron asignadas en los mismos términos que las <i>laptop</i>; sin embargo, se observó que las 18 restantes, 6 del modelo <i>Versallink</i> C8000, 6 del modelo <i>Versallink</i> B610 y 6 del modelo <i>Phaser</i> 6510N, también a la fecha de la visita, permanecen en resguardo de la UTSI.</p> <p>Lo expuesto, denota que la adquisición de las 160 <i>laptops</i> y 53 impresoras no se sujetó a las necesidades reales de operación de las unidades administrativas que conforman el IECM; es decir, no se racionalizó ni se delimitó un adecuado criterio de gasto eficiente para que dicha adquisición hubiese sido ejercida con racionalidad económica y que fuera</p>	<p>De dichas acciones deberá remitir a esta Contraloría Interna evidencia documental que acredite su 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

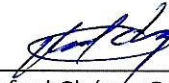
HOJA NÚMERO: 3 de 6
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

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


TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>necesaria, lo que tuvo como consecuencia que los bienes adquiridos no se han mantenido en condiciones apropiadas de operación ni vigilado que se destinen al cumplimiento de los programas y acciones previamente determinados.</p> <p>Por no vigilar que la adquisición de 2 <i>laptops</i> y 18 impresoras se sujetara a las necesidades reales de operación de las unidades administrativas que conforman el IECM; no racionalizar ni delimitar un adecuado criterio de gasto eficiente para que dicha adquisición hubiese sido ejercida con racionalidad económica y que fuera necesaria, lo que tuvo como consecuencia que los bienes adquiridos no se mantengan en condiciones apropiadas de operación ni destinado al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, la UTSI incumplió las disposiciones normativas siguientes:</p> <p>Artículos 51, 90 y 91 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, publicada en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 31 de diciembre de 2018 que establecen lo siguiente:</p> <p>"Artículo 51. Las personas titulares de las Unidades Responsables del Gasto y las personas servidoras públicas encargados de su administración adscritos a la misma Unidad Responsable del Gasto, serán los responsables del manejo y aplicación de los recursos [...] de que se cumplan las disposiciones legales vigentes para el ejercicio del gasto [...]"</p> <p>"Artículo 90. Las Dependencias [...] y Organismos Autónomos, sin menoscabo de su autonomía, en el ejercicio de sus respectivos presupuestos, deberán tomar medidas para racionalizar el gasto destinado a las actividades administrativas y de apoyo, sin afectar el cumplimiento de las metas de las funciones aprobadas en el Decreto de Presupuesto de Egresos [...]"</p> <p>"Artículo 91. Esta Ley establece los criterios de economía y gasto eficiente que regirán para la elaboración, control y ejercicio anual del presupuesto que realicen las Dependencias [...] y Organismos Autónomos. Se aplicará sin perjuicio de lo dispuesto por otros ordenamientos legales [...]"</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: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
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 y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><i>"El Poder Legislativo, Poder Judicial y Organismos Autónomos, respetando su autonomía, evaluarán y ajustarán dichos criterios con la finalidad de optimizar sus presupuestos."</i></p> <p><i>"Se establece como criterio de gasto eficiente, que toda adquisición tenga racionalidad económica, que sea necesaria, que cumpla un fin predeterminado, que no sea redundante y que su costo monetario sea inferior al beneficio que aporte."</i></p> <p>Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobado por la Junta Administrativa mediante acuerdo núm. JA-106-16 del 15 de septiembre de 2016 y reformado mediante oficio IECM-JA080-19 el 15 de mayo de 2019, objetivo y función 10 del Titular de Unidad Técnica de Servicios Informáticos y objetivo y función 7 del Director/a de Infraestructura Informática que establecen lo siguiente:</p> <p><i>"Cargo y/o puesto: Titular de Unidad Técnica de Servicios Informáticos"</i></p> <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>"[Función] 10. 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, operativos electorales y de participación ciudadana [...]"</i></p> <p><i>"Cargo y/o puesto: Director de Infraestructura Informática"</i></p> <p><i>"Objetivo. Dirigir, planear y supervisar el análisis, diseño e implementación de la infraestructura informática que soporta la operación del Instituto con base a 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>		

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

L.C. Lydia Bernstein 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:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
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 y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><i>"[Función] 7. Supervisar la integración de documentos técnicos generales, relacionados con la adquisición de equipo de cómputo, comunicaciones y contratación de servicios, así como la gestión de convenios, con el fin de cubrir los requerimientos de las áreas."</i></p> <p>Numeral 115 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2021 que establece lo siguiente:</p> <p><i>"115. El Instituto estará obligado a mantener los bienes adquiridos o arrendados en condiciones apropiadas de operación. así como vigilar que se destinen al cumplimiento de los programas y acciones previamente determinados."</i></p> <p>4. La irregularidad expuesta guarda relación con el parámetro de referencia determinado en la evaluación del Control Interno, la cual se realizó con base en 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>		


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: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
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 y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>El numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Información" y Comunicación", Principio 14, y "Supervisión", Principio 16, establecen:</p> <p><i>"Principio 14. La Administración debe comunicar internamente la información de calidad necesaria para la consecución de los objetivos institucionales.</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>Causa:</p> <p>Omisión en el cumplimiento de la normatividad aplicable.</p> <p>Efectos:</p> <p>Que los bienes informáticos adquiridos no se hayan destinado al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados.</p> <p>Fundamento Legal</p> <ul style="list-style-type: none">• Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.• Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México.• Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México.• Marco Integrado de Control Interno.		

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña
Analista

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

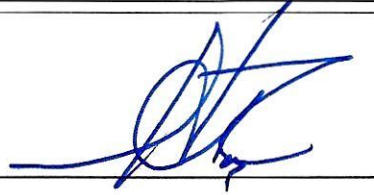

L.C. Lydia Beristain Garza
Subcontralora de Auditoría,
Control y Evaluación



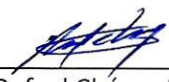
CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO:	1 de 9
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	05
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 y de Cumplimiento
---	--

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Cumplimiento</p> <p>Con la finalidad de verificar que las unidades administrativas que intervinieron en el rubro en revisión hayan cumplido con la normatividad aplicable y asegurado la observancia de leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo en vigor, establecido para regular las acciones y atribuciones de sus servidores públicos; así como que, aquellas actividades en las que participan contribuyan al correcto funcionamiento de las áreas operativas y directivas y realicen sus actuaciones en apego a la legalidad; y que hayan implementado acciones de control y vigilancia para tal efecto; así como que exista congruencia entre la programación del gasto, su ejercicio y el cumplimiento de los objetivos y metas, se evaluaron las actividades y actuaciones directivas en los procedimientos de adjudicación, a fin de determinar su contribución en el alcance de los objetivos institucionales. Al respecto, se determinó lo siguiente:</p> <p>1. Mediante el oficio circular núm. SA-028/2020 del 3 de septiembre de 2020, el Secretario Administrativo solicitó a los titulares de las unidades administrativas que conforman el Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) la información relativa a la adquisición de bienes y la contratación de servicios catalogados como irreductibles, a fin de llevar a cabo los procedimientos de adjudicación con efectos a partir del 1o. de enero de 2021, llevando a cabo los procedimientos de compra conforme a los montos de actuación autorizados para el ejercicio fiscal 2021.</p> <p>Anexo al oficio, se remitieron los "Criterios a los que se sujetarán todas las Áreas del Instituto Electoral de la Ciudad de México, para la Adquisición y Contratación de Bienes y la Prestación de los Servicios con carácter de Irreductible para el Ejercicio Fiscal de 2021", en cuya introducción se establece:</p> <p>"En términos de la fracción XV, del inciso C) del numeral 2 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México (Lineamientos), se establece: 'XV. Irreductible: Carácter de los insumos necesarios para garantizar la operatividad del Instituto Electoral y por ende la consecución de su objeto, que se efectúa mediante la adquisición, arrendamiento o prestación de servicios, que por su importancia y características se requieran a partir del primer día de cada ejercicio fiscal y que cuenten con la aprobación del Consejo [...]"</p>	<p>Preventiva:</p> <p>1. Es conveniente que la Secretaría Administrativa fortalezca su control interno mediante acciones que le permitan identificar, analizar y responder a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como de los procesos por los que se ejerce el gasto del órgano autónomo.</p> <p>2. Es conveniente que la Secretaría Administrativa fortalezca su control interno mediante acciones que aseguren que las erogaciones, dadas las características que pretendan, se clasifiquen conforme las disposiciones administrativas internas.</p> <p>De dichas acciones deberá remitir a esta Contraloría Interna evidencia documental que acredite su cumplimiento.</p>	<p> Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez Secretario Administrativo</p> <p> Lic. Miguel Pérez Jiménez Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios</p> <p><u>29/09/2022</u> Fecha compromiso</p>

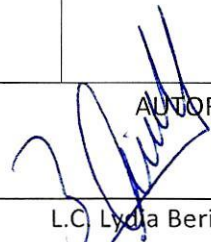
ELABORÓ


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 9
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	05
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 y de Cumplimiento
---	--

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO								
<p>"Que de conformidad con el artículo 29 de las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México (Normas), el Consejo, previo análisis del gasto consignado en los proyectos de presupuesto, podrá expedir autorizaciones previas para que la Secretaría a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios (DACPyS), esté en posibilidad de convocar, efectuar trámites y contraer compromisos que les permitan iniciar o continuar, a partir del primero de enero del año siguiente al ejercicio de que se trate, aquellas adquisiciones, arrendamientos y servicios que por su importancia y características así lo requieran, considerando en todos los casos, que tanto las autorizaciones que otorgue el Consejo General como los compromisos que con base en ellas se contraigan, estarán condicionadas a la aprobación del presupuesto correspondiente."</p> <p>2. Mediante acuerdo núm. IECM/ACU-CG-093/2020 del 30 de octubre de 2020, el Consejo General del IECM aprobó a la Secretaría Administrativa realizar, a partir de la publicación del Acuerdo y hasta el 31 de diciembre de 2020, los procedimientos de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios para el ejercicio fiscal 2021, entre los que se identificaron tres servicios que guardan relación con la muestra sujeta a revisión:</p> <table><tr><th>Servicios requeridos</th><th>Área solicitante</th></tr><tr><td>Limpieza para los inmuebles propios y arrendados del IECM</td><td>Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios</td></tr><tr><td>Cerrajería</td><td>Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios</td></tr><tr><td>Mensajería local, nacional e Internacional</td><td>Secretaría Ejecutiva</td></tr></table> <p>Con la autorización del Consejo General, la Secretaría Administrativa, a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, inició los procedimientos de adjudicación de los citados servicios.</p> <p>En el caso de los servicios de limpieza, su adjudicación fue de manera directa, derivada de la licitación pública nacional núm. IECM-LPN-16/20 y de la invitación restringida a cuando menos tres proveedores núm. IECM-INV-19/20, en las cuales se declaró desierta la partida.</p>	Servicios requeridos	Área solicitante	Limpieza para los inmuebles propios y arrendados del IECM	Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	Cerrajería	Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	Mensajería local, nacional e Internacional	Secretaría Ejecutiva		
Servicios requeridos	Área solicitante									
Limpieza para los inmuebles propios y arrendados del IECM	Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios									
Cerrajería	Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios									
Mensajería local, nacional e Internacional	Secretaría Ejecutiva									

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 9
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	05
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 y de Cumplimiento
---	--

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>El servicio de cerrajería se adjudicó de manera directa, con base en los montos máximos de actuación autorizados.</p> <p>Finalmente, el servicio de mensajería se adjudicó de manera directa, derivado de la licitación pública nacional núm. IECM-LPN-15/20 y de la invitación restringida a cuando menos tres proveedores núm. IECM-INV-16/20, en las cuales se declaró desierta la partida.</p> <p>3. Cabe señalar, por su vinculación con la presente observación, que el apartado 4., "Políticas de Operación", párrafo séptimo, del "Procedimiento para la Autorización y Reembolso de Fondo Revolvente" establece lo siguiente:</p> <p><i>"Los recursos del fondo se deberán utilizar para cubrir los gastos de oficina, operativos, de carácter urgente y de poca cuantía, cumpliendo el objetivo para el que fue creado, aplicando los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal."</i></p> <p>4. En la valoración sobre la conveniencia e idoneidad de los procedimientos de adjudicación, se observó lo siguiente:</p> <p>Limpieza para los inmuebles propios y arrendados del IECM</p> <p>Servicio contratado al amparo del contrato núm. C.P. AD.-023-21 celebrado el 4 de febrero de 2021, con el objeto de prestar los servicios de limpieza en inmuebles propios y arrendados del IECM.</p> <p>Entre las cláusulas pactadas en el citado instrumento jurídico, se consideró la posibilidad de celebrar modificaciones a las condiciones de la prestación de los servicios, por lo que en la cláusula décima se estipuló:</p> <p><i>"Décima. Las partes convienen que cualquier modificación o adición que se pretenda efectuar al presente instrumento, deberá realizarse dentro de la vigencia del mismo y constar por escrito mediante convenio modificatorio, debidamente firmado por éstas el que tendrá validez a partir de su suscripción. Asimismo, los asuntos que no se encuentren expresamente previstos en estas cláusulas, serán resueltos de común acuerdo entre las partes" y las decisiones que se tomen en este sentido deberán hacerse por escrito, tendrán que ser firmadas por sus representantes legales y anexarse las constancias respectivas al presente contrato, como parte integral del mismo."</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:	4 de 9
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	05
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 y de Cumplimiento
---	--

OBSERVACIÓN		RECOMENDACIÓN		FECHA COMPROMISO
Durante 2021, el IECM se vio en la necesidad de celebrar con el prestador de servicios cinco convenios modificatorios al instrumento jurídico, tanto para incrementar como para disminuir personal de apoyo en la prestación de los servicios de limpieza, como se detalla a continuación se detalla:				
(Miles de pesos)				
Convenio modificatorio	Motivo	Importe		
		Parcial	Subtotal	
Primero	Incremento de 1 persona de limpieza para 33 Distritos el 15 de marzo de 2021, horario matutino	22.4		
Segundo	Incremento de 654 personas de limpieza para órganos desconcentrados, oficinas centrales, colorines y almacén Tláhuac, a fin de llevar a cabo actividades de limpieza por la contingencia sanitaria en el período del 2 de mayo al 13 de junio de 2021, horarios matutino y vespertino	233.3		
Tercero	Incremento de 8 personas de limpieza para sedes distritales 9,12,13 y 30, el 17 y 18 de julio de 2021, horarios matutino y vespertino	3.6	259.3	
Cuarto	Disminución de 1 persona de limpieza en los 33 órganos desconcentrados por la cancelación de la Consulta para niños, niñas y adolescentes 2021	(29.9)		
Quinto	Disminución de 59 personas de limpieza por el déficit presupuestal que enfrentó el IECM	(149.9)	(179.8)	
Modificaciones			79.5	

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 9
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05
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 y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Lo anterior, denota que, aun cuando se tiene la facultad de celebrar convenios modificatorios, como el IECM no proyectó adecuadamente y con la debida anticipación fechas, lugares y cantidad de elementos necesarios para cumplir de manera específica con sus actividades de operación y, en el caso particular, con los servicios de limpieza contratados, las áreas, en los diferentes inmuebles del IECM, no recibieron la prestación de los servicios de forma óptima pues hubo periodos de 2021 en los que, con motivo de la emergencia sanitaria no era indispensable la prestación de los servicios mientras que, al final del ejercicio, cuando sí lo era los tuvo que rescindir, lo que tuvo como consecuencia que, ante dichos escenarios de incremento y disminución de personal, la cancelación de un evento y la falta de disponibilidad presupuesta, se tuviera la necesidad constante de celebrar convenios modificatorios y que, a pesar de disponer de mecanismos de control y supervisión que le permitían supervisar que las actividades cumplieran sus objetivos para el ejercicio de 2021, estos no fueron efectivos pues se generó un riesgo en materia de control que, en caso de materializarse, resultaría en que no se garantice la prestación de los servicios en condiciones apropiadas y que, llegado el caso, no se destinen al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, en detrimento de los objetivos institucionales.</p> <p>Cerrajería</p> <p>Servicio contratado al amparo del contrato núm. C.P. AD.-011-21 celebrado el 2 de febrero de 2021, con el objeto de prestar los servicios cerrajería en cualquiera de los inmuebles propios del IECM, así como aquellos arrendados. Dicho instrumento jurídico estipuló un monto mínimo de 80.4 miles de pesos y uno máximo de 150.0 miles de pesos, impuesto al valor agregado (IVA) incluido; asimismo, en el anexo técnico, apartado "Requerimientos del servicio", inciso 1), se indicó que el prestador de servicios "se obligará a proporcionar en forma eficiente y a satisfacción del área requirente los servicios [...] dentro de un horario que abarque de las 9:00 a 18:00 horas de lunes a viernes, y los días sábados de 9:00 a 14:00 horas, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021..."</p>		

ELABORÓ

L.C. Rafael Chávez Peña
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: 6 de 9
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05
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 y de Cumplimiento
--	---

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Durante 2021, el IECM recibió 134 servicios, con valor económico que van de 29 pesos a 4.3 miles de pesos, ejerciendo del contrato un monto de 149.9 miles de pesos; dichos servicios se llevaron a cabo a partir del 12 de febrero de 2021 y no a partir del 1o. de enero de 2021; es decir, su carácter de irreductible carece de razón de ser pues no es un compromiso que por su importancia y características requiera ser contratado con efectos a partir del primer día de cada ejercicio fiscal, y no es indispensable para garantizar la operatividad del IECM y, por ende, la consecución de sus objetivos institucionales.</p> <p>Dadas las características de las erogaciones por concepto de cerrajería, se determinó que debió considerarse como un gasto de oficina, operativo, de carácter urgente y de poca cuantía, como delimita el "Procedimiento para la Autorización y Reembolso de Fondo Revolvente".</p> <p>Mensajería local, nacional e Internacional</p> <p>Servicio contratado al amparo del contrato núm. C.P. AD.-029-21 celebrado el 4 de febrero de 2021, con el objeto de prestar los servicios de mensajería local, nacional e Internacional. Dicho instrumento jurídico estipuló un monto mínimo de 1,195.8 miles de pesos y uno máximo de 1,327.2 miles de pesos (IVA incluido); asimismo, en el anexo técnico, apartado "Partida 4", "Mensajería Local, Nacional e Internacional", se indicó que el prestador de servicios se obligó a "la distribución de la documentación que se solicita es sobres y/o paquetes, la vigencia del servicio será del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021".</p> <p>Durante 2021, el IECM recibió 414 servicios, con valor económico que van de 110 pesos con 20 centavos a 2.6 miles de pesos, ejerciendo del contrato solamente un monto de 170.3 miles de pesos; dichos servicios se llevaron a cabo a partir del 5 de enero de 2021 y no a partir del 1o. del mismo mes y año, además de erogar 85.8% (1,025.5 miles de pesos) menos que el monto mínimo pactado (1,195.8 miles de pesos), por lo que, su carácter de irreductible carece de razón de ser pues no es un compromiso que por su importancia y características requiera ser contratado con efectos a partir del primer día de cada ejercicio fiscal, y no es indispensable para garantizar la operatividad del IECM y, por ende, la consecución de sus objetivos institucionales.</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 9
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05
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 y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Dadas las características de las erogaciones por concepto de mensajería, se determinó que debió considerarse como un gasto de oficina, operativo, de carácter urgente y de poca cuantía, como delimita el "Procedimiento para la Autorización y Reembolso de Fondo Revolvente".</p> <p>5. 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>Por lo expuesto, se determinó que aun cuando dispuso de mecanismos de control y supervisión que le permitían vigilar que las actividades de los servicios de limpieza cumplieran sus objetivos para el ejercicio de 2021, estos no fueron efectivos; y que, en el caso de los servicios de cerrajería y mensajería, por sus características debieron considerarse como gastos de oficina, operativos, de carácter urgente y de poca cuantía, por lo que se generó un riesgo en materia de control interno pues no se está considerando la posibilidad de ocurrencia de actos contrarios a la normatividad o de falta de atención a los servicios contratados; no se garantiza la prestación de los servicios en condiciones apropiadas y que, llegado el caso, no se destinan al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, en detrimento de los objetivos institucionales; y no se canalicen objetivamente el registro y consideración de las erogaciones y sus resultados, conforme a las mejores prácticas en la materia.</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: 8 de 9
NÚMERO DE AUDITORÍA: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05
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 y de Cumplimiento
--	---

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Por lo expuesto, la efectividad del control interno no tomó en consideración el numeral 3, "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Información" y Comunicación", Principio 13, y "Supervisión", Principio 16 y Sección 3, "Establecimiento del Control Interno", apartado "Administración de Riesgos", Principios 6, 7, 8 y 9 establecen:</p> <p><i>"Información" y Comunicación [...]</i></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>"Supervisión [...]</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><i>"Administración de Riesgos [...]</i></p> <p><i>"Principio 6. El Titular, debe formular un plan estratégico que de manera coherente y ordenada oriente los esfuerzos institucionales hacia la consecución de los objetivos relativos a su mandato y las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, asegurando además que dicha planeación estratégica contempla la alineación institucional a los Planes nacionales, regionales, sectoriales y todos los demás instrumentos y normativas vinculatorias que correspondan.</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:	9 de 9
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	05
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 y de Cumplimiento
--	---

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"7. La Administración, debe identificar, analizar y responder a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como de los procesos por los que se obtienen los ingresos y se ejerce el gasto, entre otros.</p> <p>"8. La Administración, debe considerar la posibilidad de ocurrencia de actos de corrupción, fraudes, abuso, desperdicio y otras irregularidades relacionadas con la adecuada salvaguarda de los recursos públicos al identificar, analizar y responder a los riesgos, en los diversos procesos que realiza la institución.</p> <p>"9. La Administración, debe identificar, analizar y responder a los cambios significativos que puedan impactar al control interno."</p> <p>Causas:</p> <ul style="list-style-type: none">Proyección inadecuada y con la debida anticipación fechas, lugares y cantidad de elementos necesarios para cumplir de manera específica con sus actividades de operación.Erogaciones que, dadas las características que pretenden, se clasifican en rubro que no corresponde conforme las disposiciones administrativas internas. <p>Efectos:</p> <ul style="list-style-type: none">Riesgo en materia de control que, en caso de materializarse, resultaría en que no se garantice la prestación de los servicios en condiciones apropiadas y que, llegado el caso, no se destinen al cumplimiento de programas y acciones previamente determinados, en detrimento de los objetivos institucionales.Dadas las características de las erogaciones, considerar gastos que por su importancia y características no requieren ser contratados con efectos a partir del primer día de cada ejercicio fiscal, pues no son indispensables para garantizar la operatividad del IECM. <p>Fundamento Legal</p> <p>Marco Integrado de Control Interno.</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 3
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	06
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 y de Cumplimiento

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

Informes mensuales

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

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

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

Por no incluir la información relativa a 5 contratos que debieron reportarse en el mes de enero de 2021, adjunto al oficio núm. IECM/SA/0051/2021 de fecha 11 de enero de 2021, la Secretaría Administrativa incumplió el numeral 49 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2021, que establece lo siguiente:

Preventiva:

1. Es necesario que la Secretaría Administrativa establezca mecanismos de control para asegurar que se incluya en los informes que se presentan a la Contraloría Interna, la totalidad de los procedimientos de adjudicación autorizados de conformidad con los numerales 50 y 51 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México y, con ello, generar información armónica, delimitada y específica de sus operaciones.


De dichas acciones deberá remitir a esta Contraloría Interna evidencia documental que acredite su cumplimiento.


Lic. César Alberto Hoyo Rodríguez
Secretario Administrativo



Lic. Miguel Pérez Jiménez
Director de Adquisiciones,
Control Patrimonial y Servicios

29/09/2022
Fecha compromiso

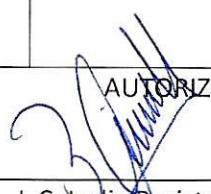
ELABORÓ


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

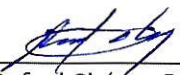
HOJA NÚMERO:	2 de 3
NÚMERO DE AUDITORÍA:	03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	06
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

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


TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><i>"49. La Secretaría, a más tardar dentro de los primeros diez días naturales de cada mes, enviará un informe a la Contraloría, en el que se referirán las operaciones autorizadas de conformidad con los numerales 50 y 51 de estos Lineamientos, realizadas en el mes calendario inmediato anterior, acompañando copia de las actas en los casos que hayan sido dictaminados al amparo del numeral 50 por el Comité."</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 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>Por lo expuesto, se materializó un riesgo de control interno en cuanto a la confiabilidad de la información, pues no se aseguró que esta fuera armónica, delimitada y específica de las operaciones autorizadas conforme a los numerales 50 y 51 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México y, por tanto, la efectividad del control interno no toma en consideración el numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Información" y Comunicación", Principio 13, y "Supervisión", Principio 16, que establecen:</p>		

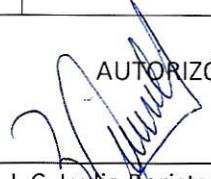
ELABORÓ


L.C. Rafael Chávez Peña
Analista

SUPERVISÓ


Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ


L.C. Lydia Peristain 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: 03/22
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 06
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 y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<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>Causa: Omisión en el cumplimiento de la normatividad aplicable.</p> <p>Efectos: Deficiencias en la integración de la información relativa a las operaciones autorizadas de conformidad con los numerales 50 y 51 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México.</p> <p>Fundamento Legal</p> <ul style="list-style-type: none">Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numerales 49, 50 y 51Marco Integrado de Control Interno		


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