
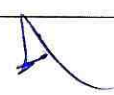





CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento		
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios			
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"			
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022		Ejercicio Revisado: 2021

ÍNDICE	
ANTECEDENTES	2
ALCANCE	3
OBJETIVO	3
PROCEDIMIENTOS APLICADOS	3
DESARROLLO DE LA REVISIÓN	5
RESULTADO DE LA REVISIÓN	6
CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	23
CÉDULAS DE OBSERVACIONES	24

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

ANTECEDENTES

El Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM), fue creado el 15 de enero de 1999, como un organismo autónomo de carácter especializado e imparcial, dotándolo de personalidad jurídica y patrimonio propio; otorgándole plena autonomía técnica y de gestión, capacidad para decidir sobre el ejercicio de su presupuesto y para determinar su organización interna de conformidad con lo previsto en las leyes correspondientes.

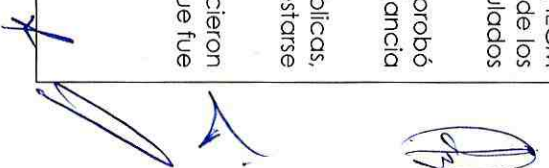
El IECM se rige bajo los principios rectores de imparcialidad, equidad, certeza, objetividad, independencia y legalidad, por lo que cada año debe realizar sus Anteproyectos de Presupuesto de acuerdo con lo establecido en el artículo 83, fracción X, del Código de Instituciones y de Procedimientos Electorales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

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

Mientras que a través del Acuerdo núm. IECM/ACU-CG-377/21 del 29 de septiembre de 2021, el Consejo General del Órgano autónomo aprobó el Programa Interno de Auditoría 2022 que presentó la Contraloría Interna del IECM, en el que se programó una auditoría a los Servicios de Vigilancia contratados para el ejercicio 2021.

Cada ejercicio fiscal, el IECM debe contratar los servicios de vigilancia necesarios para resguardar la seguridad de las personas servidoras públicas, de las instalaciones y bienes de las Oficinas Centrales, Almacén General de Tláhuac y las Sedes Distritales, por lo que el servicio debe prestarse de manera ininterrumpida por el proveedor, en este caso, la Policía Auxiliar de la Ciudad de México (PACDMX).

Del presupuesto ejercido por el IECM en 2021 (1,681,905.7 miles de pesos), con cargo a la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" se ejercieron 20,638.0 miles de pesos, monto que representó el 8.7% del total erogado en el capítulo 3000 "Servicios Generales" (237,656.8 miles de pesos) y que fue inferior en 44.0% (16,206.6 miles de pesos) al presupuesto originalmente aprobado (36,844.6 miles de pesos).



No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

ALCANCE

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

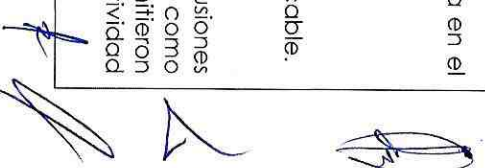
- Verificar los mecanismos de control y supervisión de asistencia del servicio de vigilancia.
- Comprobar los criterios de asignación de personal de seguridad.
- Revisar el proceso de adjudicación de los servicios de vigilancia.
- Constatar que los pagos realizados por el órgano autónomo hayan sido efectivamente por la recepción de los servicios, que cumplieron con las condiciones pactadas en los contratos y en cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Verificar que el IECM cuenta con registro de asistencia del personal de la policía auxiliar (fatigas).
- Comprobar que se efectúan las conciliaciones de turnos con la corporación por los servicios de vigilancia contratados.
- Revisar el procedimiento para llevar a cabo la supervisión del servicio de vigilancia en el IECM.
- Constatar que el presupuesto de la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" se haya ejercido de acuerdo con los calendarios establecidos.
- Verificar que los recursos ejercidos hayan sido registrados de acuerdo con su naturaleza, conforme a la partida presupuestal establecida en el Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México Vigente en 2021.
- Comprobar la correcta aplicación de sanciones o descuentos por servicios incompletos o extemporáneos.

OBJETIVO

Verificar que el presupuesto aplicado a la partida 3381 "Servicios de Vigilancia", se haya efectuado de conformidad con la normatividad aplicable.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

La aplicación de los procedimientos de auditoría se realizó con la finalidad de obtener información suficiente y adecuada; alcanzar conclusiones razonables, considerando su relevancia y fiabilidad para proporcionarla como evidencia de auditoría, la cual tuvo tanto fuentes internas como externas, por lo que, además de solicitar información al área auditada, se revisó el Portal del IECM donde se consultaron manuales que permitieron conocer la estructura vigente de personal de la Secretaría Administrativa, así como la normatividad vigente, a fin de analizar la vigencia y operatividad de las disposiciones vigentes y aplicables en 2021, por lo que se llevaron a cabo las actividades siguientes:



No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

1. Mediante oficio núm. IECM/CI/029/2022 del 1o. de febrero de 2022, se solicitó a la Secretaría Administrativa la información y documentación que se estimó necesaria para la práctica de la auditoría, a fin de realizar un estudio general, dentro de la cual resulta pertinente destacar la que a continuación se relaciona:

- Procedimiento para llevar a cabo la supervisión del Servicio de Vigilancia del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
 - Proceso de Adjudicación del Servicio de Vigilancia para el ejercicio 2021.
 - Criterios de determinación de necesidades y asignación de personal de vigilancia.
 - Controles de asistencia y fatigas del ejercicio 2021, en formato, .XLSX y .PDF.
 - Relación de equipo accesorio para la prestación del servicio, que incluya cantidad descripción, costo y año de adquisición y ubicación.
 - Calendarización del presupuesto 2021, que incluya aprobado, ejercido, devengado, pagado y total por partida, en archivo Excel.
- Posteriormente, mediante oficio núm. IECM/CI/088/2022 del 14 de marzo de 2022, se solicitó a la Secretaría Administrativa información complementaria, misma que se describe a continuación:
- Pólizas de Egresos por los pagos efectuados a la PACDMX por concepto de servicios de vigilancia, correspondientes al segundo trimestre de 2021.
 - Escritos de Notificación a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, en los cuales se dio a conocer en que consiste el equipo policial asignado a cada elemento contratado para el segundo trimestre de 2021
 - Conciliaciones de Turnos elaborados en los meses de abril, mayo y junio de 2021.

2. La evaluación del Control Interno se realizó tomando como parámetro de referencia el Marco Integrado de Control Interno (MICI), toda vez que es un documento de carácter técnico que fue desarrollado por el Grupo de Trabajo de Control Interno del Sistema Nacional de Fiscalización en su quinta reunión plenaria celebrada en 2014, y "es aplicable a toda institución del sector público, independientemente del orden de gobierno en que se encuadre (Federal, Estatal o Municipal) el Poder al que pertenezca (Ejecutivo, Legislativo, Judicial u Órganos Constitucionales Autónomos) y en atención a las disposiciones jurídicas aplicables.

"El Marco provee criterios para evaluar el diseño, la implementación y la eficacia operativa del control interno en las instituciones del sector público y para determinar si el control interno es apropiado y suficiente para cumplir con las tres categorías de objetivos: operación, información y cumplimiento..."

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

3. Se analizaron los contratos núms. C.P.AD.017-21 y sus tres convenios modificatorios y C.P.AD-052-21, así como de sus Anexos Técnicos, formalizados con la PACDMX con objeto de la prestación del servicio de vigilancia en todos los inmuebles del IECM y las conciliaciones y requerimientos de seguridad por parte de las áreas solicitantes.
 4. Se realizaron pruebas selectivas, para lo cual se determinó una muestra, a fin de permitir al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados, con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión respecto a la población de la que se extrajo la muestra, utilizando enfoques de muestreo estadístico o no estadístico.
Para determinar el tamaño de la muestra, que fuera representativa del rubro sujeto a revisión, se consideraron los siguientes criterios:
 - Integrar las cifras consignadas en la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" que la Secretaría Administrativa del IECM proporcionó a esta Contraloría Interna por 20,638.1 miles de pesos.
 - Seleccionar el segundo trimestre de 2021 por ser el más representativo en cuanto a los requerimientos del IECM de 486 elementos de seguridad para el edificio sede de la institución, el almacén ubicado en la Alcaldía Tlalnuc y los 33 órganos desconcentrados durante la jornada electoral del 6 de junio de 2021 en la Ciudad de México.
- Derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría, se determinó revisar un monto de 6,820.7 miles de pesos, ejercidos mediante 3 pólizas de egresos, que representa el 33.0% del presupuesto ejercido con cargo a la partida objeto de la revisión (20,638.1 miles de pesos).
- Tanto la muestra del universo por auditar de la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" como la selección de los contratos para la aplicación de pruebas de auditoría se determinaron mediante un método de muestreo no estadístico, con fundamento en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530, "Muestreo de Auditoría", emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC); la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 1530, "Muestreo de Auditoría", emitida por el Comité de Normas Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

5. Se aplicaron pruebas de auditoría sobre el rubro auditado como: Cuestionario de Control Interno, así como Inspección Física del Pase de Lista a elementos de seguridad ubicados en Oficinas Centrales y del proceso de supervisión a los servicios de vigilancia desde el Circuito Cerrado de Televisión (CCTV) ubicado en oficinas centrales con Radio Base hacia los diferentes inmuebles del IECM.

DESARROLLO DE LA REVISIÓN

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

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.
- Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Procedimiento para llevar a cabo la Supervisión del Servicio de Vigilancia en el Instituto Electoral de la Ciudad de México.

RESULTADO DE LA REVISIÓN

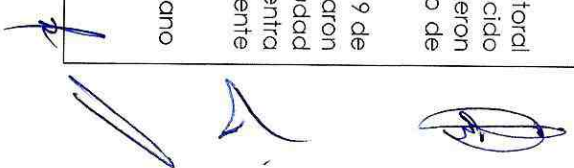
1. Estructura Orgánica

Con la finalidad de identificar las áreas sujetos a revisión, sus funciones, y definir los cargos que estuvieron vigentes durante el año 2021, se revisaron aquellas que resultaron ser las encargadas de llevar a cabo los procesos de supervisión de los servicios de vigilancia contratados, así como de la aplicación de descuentos y solicitudes de pago.

Para efectos del rubro sujeto a revisión, la Secretaría Administrativa cuenta con el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, así como la última actualización de Funciones por Cargo y Puesto de la Rama Administrativa, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México; En su estructura orgánica, se previeron las plazas de un Titular de la Secretaría Administrativa, un Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, un Jefe de Departamento de Seguridad y Protección Civil y un analista.

La estructura de la Secretaría Administrativa se encuentra integrada conforme a los Acuerdos IECM-ACU-CG-035/2017 y el IECM/A-CU-CG-023/2019 de fechas 4 de agosto de 2017 y 28 de febrero de 2019, respectivamente, aprobados por el Consejo General del IECM, por el que se aprobaron las modificaciones a la estructura orgánica funcional, según lo previsto en las disposiciones en materia electoral de la Constitución Política de la Ciudad de México y el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México; y coincide con la estructura que a la fecha se encuentra incluida en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, mediante oficio núm. IECM-JA080-19 vigente hasta el 29 de noviembre de 2021 y su actualización aprobada mediante Acuerdo IECM-JA148-21 vigente a partir del 30 del mismo mes y año.

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



SUBCONTROLORIA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

2. Programación del Gasto

Mediante el oficio circular núm. SA-029/2020 del 7 de septiembre de 2020, la Secretaría Administrativa emitió el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México, el cual fue aprobado por la Junta Administrativa mediante Acuerdo núm. IECM-JA056-20. En dicho documento, se establecen los "Criterios y Lineamientos para elaborar el Programa Operativo Anual y el Anteproyecto de Presupuesto", así como las partidas que se presupuestarán de forma concentrada para mayor eficiencia en los recursos, entre las cuales se encuentra la partida 3381 "Servicios de Vigilancia".

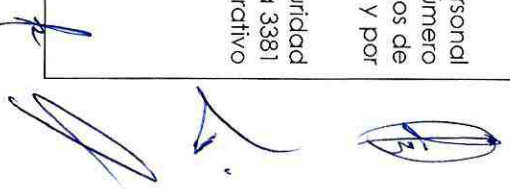
A través del oficio núm. IECM/SA/0342/2022 del 7 de febrero del 2022, la Secretaría Administrativa proporcionó los reportes denominados "Ejercicio del Presupuesto del Flujo de Efectivo Enero/Diciembre de 2021 - Por Capítulo 3000 y Partida Específica" y "Ejercicio del Presupuesto 2021 - Partida 3381 "Servicios de Vigilancia". Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. El presupuesto programado para el capítulo 3000 "Servicios Generales" para el ejercicio 2021 ascendió a 491,574.6 miles de pesos, mismo que sufrió una reducción de 253,917.8 miles de pesos, para quedar con un presupuesto por ejercer de 237,656.8 miles de pesos y, en lo que corresponde a la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" el presupuesto asignado fue de 36,844.6 miles de pesos, el cual tuvo una reducción de 16,206.6 miles de pesos para quedar con un presupuesto de 20,638.0 miles de pesos.

2. En el Programa Operativo Anual y Anteproyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021 se integraron las necesidades de los servicios de vigilancia para los 35 inmuebles del IECM (Edificio sede, Almacén en Tláhuac y 33 sedes distritales), realizadas por las diversas unidades administrativas, de acuerdo con la programación de las actividades sustantivas de cada una.

En respuesta al Cuestionario de Control Interno, la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil confirmó que "la asignación del personal de vigilancia se realiza en base a las diversas solicitudes de servicios de vigilancia que realicen las áreas que integran el IECM; en base al número de personas servidoras públicas que laboran en el IECM; en relación a las actividades sustantivas y/o administrativas del IECM; por los rangos de inseguridad del inmueble y su entorno; por la afluencia de las y los ciudadanos que visitan las instalaciones; por la superficie del inmueble y por contar con una terminal bancaria (cajero automático) entre otras cosas..."

Del análisis de la información proporcionada se concluye que el IECM cuenta con criterios establecidos para la asignación de elementos de seguridad en las oficinas centrales del IECM; que el proceso de programación, presupuestación, integración y autorización del presupuesto de la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" se ajustó a la normatividad aplicable; y que existió congruencia entre la documentación soporte, como el Programa Operativo Anual (POA), el techo presupuestal y el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos.





INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 8 de 24

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

3. Proceso de Adjudicación del Servicio de Vigilancia.

A fin de verificar que los procesos de adjudicación de los contratos para la prestación de los servicios de vigilancia se realizaran de acuerdo con la normatividad aplicable, se analizaron los expedientes proporcionados por la Secretaría Administrativa mediante el oficio núm. IECM/SA/0342/2022 de los contratos núms. C.P.AD.052-21 y sus 3 convenios modificatorios y C.P.AD.017-21, por 20,638.1 miles de pesos, adjudicados de manera directa a la PACDMX. Al respecto, se determinó lo siguiente:

- Las adjudicaciones se llevaron a cabo de acuerdo con lo establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, la Constitución Política de la Ciudad de México y el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México y los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Se formalizaron por las personas servidoras públicas facultadas para ello, revisando las cadenas de mando y atribuciones para la firma de contratos; representando a la corporación el Director General y Comisario Jefe y al IECM su representante legal, el Encargado de Despacho de la Secretaría Ejecutiva en 2021.
- Los requerimientos de Fuerza de Trabajo establecidos en el Anexo Técnico y los presentados en la oferta económica de la corporación, cumplieron con lo solicitado por las diversas áreas del IECM.
- Se integraron al Anexo Técnico del contrato C.P.AD.-017-21 tres solicitudes para reforzar la seguridad en los 33 órganos desconcentrados con motivo de la jornada electoral del 6 de junio de 2021.
- Los deberes de los elementos de seguridad fueron pactados en las Consignas Generales de los contratos.
- La requisición número 37 de 2021, contó con el nombre y sello de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios como área solicitante, con la firma y sello de visto bueno de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros y la firma de autorización de la Secretaría Administrativa, así como con la rúbrica y sello de suficiencia presupuestal verificada.
- Los expedientes cuentan con la documentación legal de la PACDMX, entre la que se encuentra los nombramientos, cadenas de mando, comprobante de domicilio, constancia de situación fiscal, datos bancarios e identificaciones.
- Mediante oficio sin número de fecha 1o. de enero de 2021, la PACDMX notificó a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios el nombre de los elementos que se encontrarían adscritos a los 35 inmuebles del IECM, así como el equipo policial asignado a cada elemento contratado para el ejercicio 2021.

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"	
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022
Ejercicio Revisado: 2021	

- El convenio modificatorio núm. 01 C.P.A.D. -017-21 (contrato), se llevó a cabo con la finalidad de modificar la cláusula tercera del contrato, en lo relativo al monto de los servicios y su anexo técnico a efecto de incrementar el número de turnos de 12 horas adicionales en cada órgano desconcentrado, programados para el 9 de febrero de 2021, en un horario de 20:00 horas a 8:00 horas del día siguiente, con motivo de la interposición de posibles medios de impugnación.
- El convenio modificatorio núm. 02 C.P.A.D. -017-21, se celebró con la finalidad de modificar la cláusula tercera del contrato referente al monto de los servicios y su anexo técnico a efecto de incrementar el número de servicios en un turno de 12 horas adicionales para la Dirección Distrital Número 12, el 17 de marzo de 2021, de las 20 horas a las 8:00 horas del día siguiente, con motivo del "Procedimiento para la Determinación de Responsabilidades de las personas integrantes de las comisiones de participación ciudadana".
- El convenio modificatorio núm. 03 C.P.A.D. -017-21, se llevó a cabo con la finalidad de modificar la cláusula tercera del contrato referente al monto de los servicios y su anexo técnico a efecto de incrementar los servicios en un turno de 12 horas adicionales en cada órgano desconcentrado para el 6 de abril de 2021, en un horario de 20:00 horas a las 8:00 horas del día siguiente, con motivo de ser el término de registro de aspirantes al puesto de supervisores electorales.

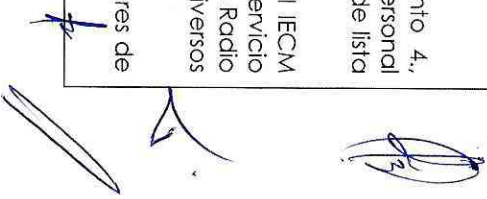
Por lo anterior, se concluye que la adjudicación directa de los contratos núms. C.P.A.D.052-21 y sus 3 convenios modificatorios y C.P.A.D.017-21, por 20,638.1 miles de pesos para la contratación de los servicios de vigilancia requeridos por el IECM se llevaron a cabo conforme lo establecido en la normatividad vigente y aplicable en 2021.

4. Mecanismos de control y supervisión de los servicios de vigilancia a través del CCTV

El "Procedimiento para llevar a cabo la Supervisión del Servicio de Vigilancia del Instituto Electoral de la Ciudad de México", punto 4., "Responsabilidades" establece que el Jefe de Turno o Servicio el encargado debe realizar diariamente el pase de asistencia a todo el personal de seguridad en los diversos inmuebles del IECM, y que la Jefatura de Seguridad y Protección Civil supervisará de manera aleatoria el pase de lista a través de los medios electrónicos con los que se cuenta.

Al respecto, el 20 de abril de 2022 se realizó una inspección física en la caseta de vigilancia ubicada en la entrada del edificio sede del IECM en conjunto con la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil, a fin de verificar los mecanismos de control y supervisión del servicio de vigilancia y se corroboró el procedimiento para el pase de lista, ubicación y uniforme de los elementos de seguridad, con el apoyo de un Radio Base con el que se comunica a todos los radios portátiles proporcionados a cada elemento, cuatro monitores con buena señal e imagen a los diversos inmuebles del IECM, así como a través de cámaras instaladas en CCTV en los diversos inmuebles del IECM.

Adicionalmente se realizó un recorrido por las oficinas centrales del IECM, verificando que coincidiera la ubicación física de los arcos detectores de metales y las cámaras instaladas con la relación y croquis proporcionado por la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil.



No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

Como resultado de lo anterior, se determinó que los mecanismos de control y supervisión que se llevan a cabo a través de CCTV, sobre la presencia, ubicación y presentación de los elementos de seguridad se lleva a cabo de manera eficiente y adecuada y que el equipo accesorio se encuentra instalado y funcionando en buenas condiciones en los diversos inmuebles del IECM.

5. Pagos y registros.

A partir del total de las erogaciones efectuadas y registrados por el IECM en 2021 con cargo a la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" se determinó revisar los pagos efectuados al amparo de los contratos núms. C.P.AD.017-21 y sus tres convenios modificatorios y C.P.AD-052-21, así como de sus Anexos Técnicos, por un monto de 6,820.7 miles de pesos.

En la revisión de las pólizas de egresos núms. E8047, E-23957 y E25055, emitidas el 07 de junio, 28 de julio y 20 de agosto, todas de 2021, se constató que se registraron con cargo a la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" en cumplimiento del Clasificador por Objeto del Gasto de la Ciudad de México vigente en 2021.

Los pagos por concepto de servicios de vigilancia fueron integrados con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto que a continuación se relaciona:

- Contratos núms. C.P.AD.017-21 y sus tres convenios modificatorios y C.P.AD-052-21, así como de sus Anexos Técnicos.
- Oficios núms. IECM/SA/DACPyS/DSyPC/010/2021 e IECM/SA/DACPyS/DSyPC/024/2021 del 4 de mayo y 2 de julio de 2021, respectivamente, y Nota Informativa sin número del 4 de junio de 2021 mediante las cuales la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil informó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios que, durante el segundo trimestre de 2021, la realización de los servicios de vigilancia se ejecutó en tiempo y forma, de conformidad con el anexo técnico y consignas generales.
- Oficios núms. IECM/SA/DACPyS/0805/2021 e IECM/SA/DACPyS/1029/2021 del 31 de mayo y 26 de julio de 2021, en ese orden; e IECM/SA/DACPyS/1098/2021 del 17 de agosto de 2021 con los que el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios solicitó al Director de Planeación y Recursos Financieros pagar los servicios de vigilancia pactados.
- Formato de requisición núm. 17 de fecha 19 de enero de 2021, con el sello de suficiencia presupuestal verificada, visto bueno del Director de Planeación y Recursos Financieros y la autorización del Secretario Administrativo, así como hoja de datos bancarios y listados de asistencia (fatigas) de cada mes.
- Facturas (Comprobantes Fiscales Digitales) folios 259611, Serie PA58 emitida el 27 de mayo, 261095, Serie PA58 del 10. de julio y 262319, Serie PA58 emitida el 20 de julio, todas de 2021.

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"	
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022
	Ejercicio Revisado: 2021

Los registros contables de los pagos realizados por concepto de servicios de vigilancia se muestran a continuación:

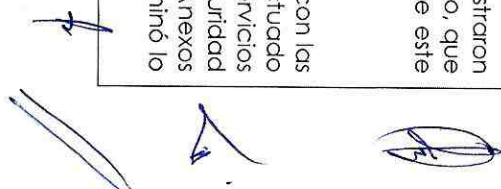
Cuenta	(Miles de pesos)	
	Debe	Haber
Registro contable:		
51330_04_0403_3381 "Servicios de Vigilancia"	6,820.7	
21120_2753 "Gobierno de la Ciudad de México/Secretaría de Finanzas"		6,467.9
21170_001_14 "Retención de IVA 6%"		352.8
21120_2753 "Gobierno de la Ciudad de México/Secretaría de Finanzas"	6,467.9	
21170_001_14 "Retención de IVA 6%"	352.8	
11120_1_10103 "BVA 0171661108"		6,820.7
Registro presupuestal:		
82500_04_0403_3381 "Servicios de Vigilancia"	6,820.7	
82400_04_0403_3381 "Servicios de Vigilancia"		6,820.7
Total	<u>20,462.1</u>	<u>20,462.1</u>

* El monto registrado corresponde a la muestra seleccionada.

Por lo expuesto, se concluye que los pagos se realizaron conforme las condiciones pactadas en los contratos celebrados y que las pólizas se registraron contablemente de acuerdo con su naturaleza, en la partida presupuestal correspondiente, no obstante, se determinó un hallazgo en este rubro, que se encuentra establecido en el capítulo correspondiente a "Resultados de la Revisión" como "Turnos no devengados", que forma parte de este Informe.

6. Turnos no Devengados

A fin de verificar que los pagos realizados por el IECM hayan sido por la recepción efectiva de los servicios de vigilancia y que se cumplieran con las condiciones pactadas en el contrato, que se contó con registros de asistencia (Fatigas) del personal de la PACDMX, y que se hayan efectuado Conciliaciones de turnos con la corporación para la correcta aplicación de sanciones o descuentos que, en su caso, procedieran por servicios incompletos o extemporáneos, se revisaron las Fatigas, Anclíficos de Asistencia por quincena, Pólizas, Conciliaciones y requerimientos de seguridad por parte de las áreas solicitantes de los contratos números C.P.AD.017-21 y sus tres convenios modificatorios y C.P.AD-052-21, así como de sus Anexos Técnicos que la Secretaría Administrativa proporcionó con el oficio núm. IECM/SA/0342/2022 del 7 de febrero de 2022. Al respecto, se determinó lo siguiente:





INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO




CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 12 de 24

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

Como resultado del análisis a la documentación que soporta el pago de las tres pólizas de egresos correspondientes al segundo trimestre de 2021, se observó lo siguiente:




- Mediante el oficio núm. IECM/SA/DACPyS/0021/2020 del 11 de diciembre de 2020, la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil solicitó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios la contratación de los servicios de vigilancia para el ejercicio 2021.
En respuesta al oficio núm. IECM/SA/DACPyS/1209/2020 del 11 de diciembre de 2021, mediante el oficio núm. IECM/SA/DACPyS/DSyPC/021 bis/2020 de la misma fecha, la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil comunicó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios que la cotización presentada por la PACDMX cumplió las especificaciones requeridas, así como con el estado de fuerza de personal de seguridad solicitado por las diversas áreas del IECM.
- El IECM y la PACDMX suscribieron el 3 de febrero de 2021, el contrato núm. C.P.AD.-17-21, estableciendo en el apartado Declaraciones, inciso f), a la Dirección de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios como área requeriente de los servicios.
Asimismo, se pactaron, entre otras cláusulas por su relación con la observación, las siguientes:
"Cuarta. Forma de Pago [...] Los pagos correspondientes se realizarán por mensualidad vencida, de acuerdo con los turnos devengados y de conformidad con el calendario de pagos para los servicios, previo visto bueno que otorgue por escrito el titular del Área. Para proceder al pago de la 'Corporación' deberá presentar a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros [...] las facturas debidamente requisitadas y con la firma del titular del Área [...]"
"Décima. Supervisión de los Servicios. El Área será la encargada de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios del presente objeto del presente contrato, así como efectuar las revisiones que sean necesarias, en caso de que el 'IECM' a través del Área advierta algún incumplimiento a las obligaciones establecidas para la prestación de los servicios, deberá comunicarlo inicialmente de forma verbal a la 'Corporación' para su inmediata atención, independientemente de que con posterioridad se ratifique por escrito."
- Durante la primera quincena de mayo de 2021, dos elementos de seguridad firmaron fatigas de asistencia del mismo día y para el mismo turno en dos órganos desconcentrados diferentes, en formatos sellados por el correspondiente distrito y con el nombre, cargo firma de las personas servidoras públicas encargadas de la supervisión por parte de la PACDMX (Jefe de Servicio y Comandante de Destacamento), como se detalla a continuación:

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"	
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022
Ejercicio Revisado: 2021	

(Pesos)			
Placa	Fecha	Turno	Importe
Normal			
582125	04/V/21	Distrito 13 Turno 12 x 12 De 20:00 a 8:00 horas	1,025.00
581998	13/V/21	Distrito 21 Turno 12 x 12 De 20:00 a 8:00 horas	1,025.00
Subtotal			2,050.00
IVA			328.00
Total			2,378.00

Para la primera quincena de junio de 2021, tres elementos de seguridad firmaron en dos listas de asistencia de la misma fecha en un órgano desconcentrado; el primer registro se encontró en el turno correspondiente de 24 x 24 horas de la lista permanente de elementos de la corporación, mientras que el segundo se identificó en la lista donde se integraron los elementos de refuerzo para la jornada electoral del 6 de junio de 2021; en el caso de otro elemento de seguridad, el primer registro se encontró en el turno correspondiente de 24 x 24 horas de la lista permanente y el segundo se identificó en la lista de elementos de refuerzo para la citada jornada electoral, solo que en un distrito diferente, por lo que se pagaron cuatro turnos de 24 x 24 horas que no fueron devengados en dicho periodo, como se desglosa a continuación:

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja 14 de 24

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"	
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022
Ejercicio Revisado: 2021	

(Pesos)				
Placa	Fecha	Turno		Importe
		Normal	No devengado	
582029	11/VI/21	Distrito 2 Turno permanente 24 x 24 De 20:00 a 8:00 horas	Distrito 2 Turno de refuerzo 24 x 24 De 20:00 a 8:00 horas	1,450.00
581810	13/VI/21	Distrito 2 Turno permanente 24 x 24 De 20:00 a 8:00 horas	Distrito 2 Turno de refuerzo 24 x 24 De 20:00 a 8:00 horas	1,450.00
581798	13/VI/21	Distrito 3 Turno permanente 24 x 24 De 20:00 a 8:00 horas	Distrito 3 Turno de refuerzo 24 x 24 De 20:00 a 8:00 horas	1,450.00
580296	08/VI/21	Distrito 26 24 x 24 De 20:00 a 8:00 horas	Distrito 25 24 X 24 De 20:00 a 8:00 horas	1,450.00
Subtotal				5,800.00
IVA				928.00
Total				6,728.00

Por medio del formato "Resumen de Inasistencias del Personal de Policía Auxiliar, Conciliación de Turnos Laborados durante el mes de Junio de 2021" sin número ni fecha, el Primer Comandante del Sector 580. de la PACDMX por parte de la corporación y la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil y un Analista, por parte del IECM, llevaron a cabo la conciliación de turnos correspondientes a los meses de mayo y junio de 2021, a efecto de determinar la correcta aplicación de sanciones o descuentos que, en su caso, procederían por servicios incompletos o extemporáneos. En dichos formatos, se incluyó la leyenda "No hubo inasistencias en el periodo", lo que representó que no se determinó la aplicación de ninguna pena convencional y, como resultado, mediante los oficios núms. IECM/SA/DACPyS/0805/2021 e IECM/SA/DACPyS/1029/2021 del 31 de mayo y 26 de julio de 2021, en ese orden el ECM/SA/DACPyS/1098/2021 del 17 de agosto de 2021 el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios solicitó al Director de Planeación y Recursos Financieros pagar los servicios de vigilancia pactados.

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

Por lo expuesto, se determinó que el IECM pagó dos turnos de 12 X 12 horas por 2.4 miles de pesos y cuatro turnos de 24 X 24 horas por 6.7 miles de pesos que no fueron devengados por la PACDMX, los cuales en su conjunto suman 9.1 miles de pesos, lo que se considera un daño a la Hacienda Pública de la Ciudad de México, como consecuencia de no haber vigilado que en la primera quincena de mayo de 2021, dos elementos de seguridad firmaron fatigas de asistencia del mismo día y para el mismo turno en dos órganos desconcentrados diferentes, así como que tres elementos de seguridad firmaron en dos listas de asistencia de la misma fecha en un órgano desconcentrado; el primer registro se encontró en el turno correspondiente de 24 x 24 horas de la lista permanente de elementos de la corporación, mientras que el segundo se identificó en la lista donde se integraron los elementos de refuerzo para la jornada electoral del 6 de junio de 2021; y que, en el caso de otro elemento de seguridad, el primer registro se encontró en el turno correspondiente de 24 x 24 horas de la lista permanente y el segundo se identificó en la lista de elementos de refuerzo para la citada jornada electoral, solo que en un distrito diferente, por lo que se incumplieron las disposiciones normativas siguientes:

Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México del 31 de diciembre de 2018, actualizada en 22 de junio de 2020, artículo 51, que establece:

"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 [...] de que cumplan las disposiciones legales vigentes para el ejercicio del gasto; de que los compromisos sean efectivamente devengados, comprobados y justificados; de la guardia y custodia...."

Contrato número C.P.AD.017-21 celebrado el 3 de febrero de 2021, cláusula Décima, "Supervisión de los Servicios", que establece:

"Décima. Supervisión de los Servicios. El 'Área' será la encargada de supervisar y verificar en todo momento, la adecuada ejecución de los servicios del presente objeto del presente contrato, así como efectuar las revisiones que sean necesarias, en caso de que el 'IECM' a través del 'Área' advierta algún incumplimiento a las obligaciones establecidas para la prestación de los servicios, deberá comunicarlo inicialmente de forma verbal a la 'Corporación' para su inmediata atención, independientemente de que con posterioridad se ratifique por escrito."

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

"Artículo 49. No procederá pago alguno de compromisos con cargo al presupuesto del Instituto Electoral sin que previamente se haya formalizado el pedido, contacto 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."

No. de Auditoría: 02/22		Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios			
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"			
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021	

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, numeral 111, que establece:

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

En sus respectivos ámbitos de competencia, incumplieron el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, los objetivos de los cargos y funciones que se enlistan a continuación:

Cargo y/o puesto: Director/a de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios

"Objetivo. Apoyar la consecución y logro de los objetivos y metas institucionales, a través de la adquisición de bienes y servicios, vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables en el ámbito de su competencia. 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.

Cargo y/o puesto: Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil

"5. Coordinar, supervisar e informar el funcionamiento y el uso de los sistemas, equipos y material de seguridad, para asegurar el adecuado funcionamiento".

Cargo y/o puesto: Analista

"4. Auxiliar en la supervisión de los sistemas, equipos y material de seguridad, para asegurar su funcionamiento".

Procedimiento para llevar a cabo la Supervisión del Servicio de Vigilancia en el Instituto Electoral de la Ciudad de México, apartado "Políticas de Operación", punto 4 y apartado "Actividades", actividades 4 y 5, que establecen lo siguiente:

"4. La Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, a través del Departamento de Seguridad y Protección Civil, será la encargada de llevar a cabo las actividades para el debido registro y control de asistencia del personal de vigilancia [...]"

"Actividad 4. [La Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, solicita mediante oficio al proveedor en un plazo máximo de 10 días hábiles posteriores a final del mes, en que se devengó el servicio, la presencia del personal autorizado, así como la documentación necesaria para llevar a cabo la conciliación correspondiente y así poder realizar pago del servicio en términos consignados por el contrato.]"

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"	
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022
Ejercicio Revisado: 2021	

"Actividad 5. [La Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, Recibe y Revisa listados de asistencia (Registro correcto de las asistencias) y las Fatigas de Asistencia (Sello, Firma del Supervisor del servicio por el IECM, firma del supervisor del servicio por el proveedor del servicio, registro correcto de las asistencias, en este caso de presentar firma en el o los días que no asistió, se anotará del lado derecho "Falta, No se paga", como llamada de atención a efecto de que no se redice el pago de ese turno.

"Actividad 6. [La Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil] Una vez que se tienen los formatos "Analfítico de Asistencia en el Servicio de Vigilancia" de las dos quincenas del mes, se realiza la Conciliación de turnos laborados durante el mes."

4. El Procedimiento para llevar a cabo la Supervisión del Servicio de Vigilancia en el Instituto Electoral de la Ciudad de México prevé concentrar los turnos cubiertos por los elementos de la corporación registrados en las fatigas en el formato denominado "Analfítico de Asistencia", esto previo a la conciliación de turnos correspondiente; no obstante, estas actividades de control no se llevaron a cabo de manera oportuna y adecuada y, por tanto, no garantizaron su suficiencia e idoneidad para responder a los riesgos inherentes a dichas actividades, así como asegurar que la generación de información sea armónica, delimitada y específica de las operaciones, ya que en la primera quincena de mayo y la primera quincena de junio de 2021 no se detectaron los registros de los turnos duplicados, por lo que se materializó el riesgo de pago de servicios no devengados.

Por no asegurar la generación de información armónica, delimitada y específica de las operaciones, ni de que se hayan llevado a cabo actividades de supervisión establecidas en el "Procedimiento para llevar a cabo la Supervisión del Servicio de Vigilancia en el Instituto Electoral de la Ciudad de México", la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios incumplió la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 16, en relación con los apartados "Administración de Riesgos", Principio 8; "Actividades de Control", principio 10 y "Supervisión", Principio 16 de los componentes de control interno del Marco Integrado de Control Interno.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, artículo 16 establece:

"Artículo 16.- El sistema [de contabilidad gubernamental] al que deberán sujetarse los entes públicos, registrará de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos...".

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, establecen:

"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 [...]"

"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 [...]"

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

"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."

En la reunión de confronta celebrada el 29 de abril de 2022, la Secretaría Administrativa presentó el oficio núm. IECM/SA/1062/2022 de la misma fecha mediante el cual remitió copia de la documentación siguiente:

- Oficio núm. IECM/SA/DACPyS/0028/2022 del 24 de enero de 2022 con el que el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios solicitó al Comandante del Destacamento 1 del Sector 58 de la PACDMX la devolución de 13.9 miles de pesos por concepto de pagos en exceso, toda vez que detectaron las inconsistencias señaladas en la presente observación, más otras cuatro correspondientes al mes de febrero.
- Oficio sin número de fecha 8 de abril de 2022 mediante el cual el Primer Comandante del Sector 58 de la PACDMX entregó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios del IECM copia simple del Recibo de Caja núm. 14680 "por concepto de devolución de los recursos pagados en exceso, en referencia al contrato C.P.AD.017-21 para la prestación de los servicios de vigilancia" en el IECM.
- Oficio núm. IECM/SA/DACPyS/0362/2022 del 11 de abril de 2022 con el que el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios solicitó al Comandante del Destacamento 1 del Sector 58 de la PACDMX la devolución de 391.57 pesos por concepto de intereses, determinados conforme a la tasa establecida en la Ley de Ingresos de la Ciudad de México.
- Oficio sin número de fecha 11 de abril de 2022 mediante el cual el Primer Comandante del Sector 58 de la PACDMX entregó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios del IECM copia simple del Recibo de Caja núm. 14682 "por concepto de pago de intereses".
- Recibos de Caja núms. 14680 por 13.9 miles de pesos y 14682 por 0.4 miles de pesos expedidos por la Dirección de Planeación y Recursos Financieros en favor de la PACDMX, los cuales cuentan con la firma de la persona servidora pública que recibió en efectivo los montos de las devoluciones y el sello de la caja del IECM.

En el análisis de la información y documentación presentada por la Secretaría Administrativa, se determinó que, el hecho de haber detectado las inconsistencias en la prestación de los servicios de vigilancia realizados por la corporación y subsanado el daño a la hacienda pública de la Ciudad de México, confirmó que las acciones de supervisión y control no se realizaron de manera oportuna y adecuada sino de forma extemporánea hasta el ejercicio de 2022; es decir, la conciliación de turnos debió llevarse a cabo de manera quincenal como lo indica el "Procedimiento para llevar a cabo la Supervisión del Servicio de Vigilancia del Instituto Electoral de la Ciudad de México", antes de autorizar y efectuar los pagos, máxime porque en su momento se requirió los formatos de resumen de inconsistencias del personal de policía auxiliar, conciliación de turnos laborados, en donde el Primer Comandante del Sector 580. de la PACDMX por parte de la corporación y la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil y un Analista, por parte del IECM, llevaron a cabo la conciliación de turnos correspondientes a los meses de mayo y junio de 2021, a efecto de determinar la correcta aplicación de sanciones o descuentos que, en su caso, procederían por servicios incompletos o extemporáneos. En dichos formatos, se incluyó la leyenda "No hubo inconsistencias en el periodo", lo que representó que no se determinó la aplicación de ningún descuento, por lo que la

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"	
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022
Ejercicio Revisado: 2021	

información generada en el rubro auditado no es capaz de generar información financiera veraz, confiable y oportuna por lo que, la Secretaría Administrativa deberá atender la Observación 01 adjunta al presente informe.

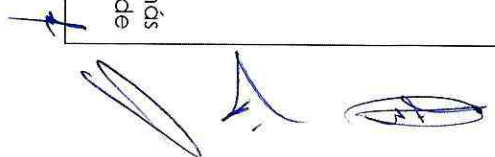
7. Turnos en Exceso

A fin de verificar que los pagos realizados por el Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) hayan sido efectivamente por la recepción de los servicios de vigilancia y que se cumplieran con las condiciones pactadas en el contrato; que se contó con registros de asistencia (Fatigas) del personal de la Policía Auxiliar de la Ciudad de México (PACDMX); y que se hayan efectuado Conciliaciones de turnos con la corporación para la correcta aplicación de sanciones o descuentos que, en su caso, procedieran por servicios incompletos o extemporáneos, se revisaron las Fatigas, Análisis de Asistencia por quincena, Conciliaciones y requerimientos de seguridad por parte de las áreas solicitantes de los contratos núms. C.P.A.D.017-21 y sus tres convenios modificatorios y C.P.A.D-052-21, así como de sus Anexos Técnicos. Al respecto, se determinó lo siguiente:

Derivado de las necesidades del IECM de incrementar la cantidad de elementos de seguridad en instalaciones distritales, durante la segunda quincena de mayo de 2021, se observó que la PACDMX asignó 104 turnos continuos de 12 X 12 horas a 9 elementos de seguridad sin considerar períodos de descanso adecuados, sino únicamente a fin de cubrir los turnos pactados en el anexo técnico de los contratos seleccionados, como se muestra a continuación:

Inmueble	Número de placa	Días laborados		Días consecutivos laborados	Turnos consecutivos laborados
		Del	Al		
Órgano Desconcentrado 14	580133	17/V/2021	25/V/2021	9	18
Órgano Desconcentrado 15	580063	17/V/2021	25/V/2021	9	18
Órgano Desconcentrado 19	581094	22/V/2021	28/V/2021	7	14
Órgano Desconcentrado 16	581071	17/V/2021	21/V/2021	5	10
Órgano Desconcentrado 10	581363	17/V/2021	21/V/2021	5	10
Órgano Desconcentrado 11	580636	17/V/2021	21/V/2021	5	10
Órgano Desconcentrado 25	581100	17/V/2021	20/V/2021	4	8
Órgano Desconcentrado 32	580499	17/V/2021	20/V/2021	4	8
Órgano Desconcentrado 8	581795	17/V/2021	20/V/2021	4	8

Asimismo, durante la primera quincena de junio de 2021, a fin de cubrir la jornada electoral realizada el 6 de junio de 2021, el IECM requirió más elementos y se volvió a observar que la PACDMX asignó 74 turnos continuos de 12 X 12 horas a 7 elementos de seguridad sin considerar períodos de descanso adecuados, como se muestra a continuación:





SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios		
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"		
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022	Ejercicio Revisado: 2021

Inmueble	Número de placa	Días laborados		Días consecutivos laborados	Turnos consecutivos laborados
		Del	Al		
Órgano Desconcentrado 8	581795	9/II/2021	15/II/2021	7	14
Órgano Desconcentrado 16	581071	4/VI/2021	8/VI/2021	5	10
Órgano Desconcentrado 19	581094	9/VI/2021	13/VI/2021	5	10
Órgano Desconcentrado 23	580624	5/VI/2021	9/VI/2021	5	10
Órgano Desconcentrado 25	581100	3/VI/2021	7/VI/2021	5	10
Órgano Desconcentrado 30	582210	3/VI/2021	7/VI/2021	5	10
Órgano Desconcentrado 32	580499	3/VI/2021	7/VI/2021	5	10

Lo anterior, denota que la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios y la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil (áreas que conforme a los anexos técnicos de los contratos fueron los encargados de coordinar todas las actividades y procedimientos pactados en cada instrumento jurídico) no supervisaron que la prestación de los servicios de vigilancia contratados con la PACDMX contribuyera de manera óptima a preservar las instalaciones y bienes del IECM, así como la integridad física de empleados y visitantes, toda vez que la asignación de jornadas continuas de trabajo sin considerar períodos de descanso adecuados representa un riesgo en materia de control que, de materializarse, tendrá como consecuencia que los elementos de la corporación incumplieran parte de sus "Deberes Generales del Personal que reedice Servicios de Vigilancia" tanto en oficinas centrales como en el Almacén Tláhuac y los 33 órganos desconcentrados, entre otras, tales como:

- No utilizar ni hacer mal uso de los bienes bajo su custodia [...]
- Permanecer alerta por si alguna persona dejase algún portafolio, bolsas, cajas, butos, etcétera, en lugar que no le correspondía e informar de inmediato [...]
- No dormirse durante el desempeño de su servicio [...]
- Demostrar y mantener la disciplina, evitando relajarla con sus compañeros o cualquier otra persona".

Todas, obligaciones pactadas en los anexos técnicos de los contratos seleccionados y la consigna general para la prestación de los servicios y, con ello, vigilar el resultado de aquellas relativas a que el personal de la corporación cumpla en todo momento con los requisitos y necesidades del IECM y contar con bases sólidas para establecer directrices a seguir dentro de las instalaciones del IECM por los elementos asignados para la prestación del servicio de vigilancia, en congruencia con el servicio y que redunden en beneficio de este.

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios	
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"	
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022
Ejercicio Revisado: 2021	

Por lo expuesto, se determinó que no supervisar que la PACDMX prestara los servicios de vigilancia de manera óptima y adecuada, en atención a la naturaleza del servicio y en beneficio del IECM, con elementos suficientes para cubrir los turnos solicitados, genera un riesgo en materia de control sobre alcanzar una seguridad razonable para el adecuado ejercicio, utilización o disposición de los recursos públicos y contar con mecanismos para detectar y corregir oportunamente las irregularidades en caso de que se materialicen, como lo establece la Ley del Sistema de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México del 10. de agosto de 2019, vigente en 2021, artículo 59, fracción XIX, en relación con la Norma Oficial Mexicana NOM-035-STPS-018, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 23 de octubre de 2018, Norma 8, "Medidas de prevención y acciones de control de los factores de riesgo psicosocial, de la violencia laboral, y promoción del entorno organizacional favorable", numeral 8.2, inciso b) y el MCI, numeral 3, "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartado "Responsabilidades y Funciones en el Control Interno", Subapartado "Objetivos de la Institución", título "Salvaguarda de los Recursos Públicos y Prevención de Actos de Corrupción".

La Ley del Sistema de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México, artículo 59, fracción XIX, establece:

"Artículo 59. Con el objeto de garantizar el cumplimiento de los principios constitucionales de legalidad, objetividad, eficiencia, profesionalismo, honradez y respeto a los derechos humanos, los integrantes de las Instituciones de Seguridad Ciudadana tendrán las siguientes obligaciones [...]"

"XIX. Cumplir y hacer cumplir con diligencia las órdenes que reciba con motivo del desempeño de sus funciones, evitando todo acto u omisión que produzca deficiencia en su cumplimiento".

La Norma Oficial Mexicana NOM-035-STPS-2018, Norma 8, "Medidas de prevención y acciones de control de los factores de riesgo psicosocial, de la violencia laboral, y promoción del entorno organizacional favorable", numeral 8.2, inciso b), establece:

"8.2 Las acciones y programas para la prevención de los factores de riesgo psicosocial, la promoción de un entorno organizacional favorable y la prevención de la violencia laboral, referidas en el numeral [8.1] deberán considerar lo siguiente [...]"

b) "Respecto a las cargas de trabajo deberán contener [...]"

"1) Revisión y supervisión que la distribución de la carga de trabajo se realice de forma equitativa y considerando el número de trabajadores, actividades a desarrollar, alcance de la actividad y su capacitación;

"2) Actividades para planificar el trabajo, considerando el proceso productivo, de manera que se tengan las pausas o períodos necesarios de descanso, rotación de tareas y otras medidas necesarias para evitar ritmos de trabajo acelerados".

El numeral 3, "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartado "Responsabilidades y Funciones en el Control Interno", Subapartado "Objetivos de la Institución", título "Salvaguarda de los Recursos Públicos y Prevención de Actos de Corrupción" establece:

f

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento		
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios			
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"			
Fecha de Inicio: 1o. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022		Ejercicio Revisado: 2021

"Salvaguarda de los Recursos Públicos y Prevención de Actos de Corrupción"

"Un subconjunto de las tres categorías de objetivos es la salvaguarda de los recursos públicos y la prevención de actos de corrupción. La Administración es responsable de establecer y mantener un control interno que:

- Proporcione una seguridad razonable sobre el adecuado ejercicio, utilización o disposición de los recursos públicos [...]
- Detecte y corrija oportunamente las irregularidades, en caso de que se materialicen; y
- Permita determinar, de manera clara, las responsabilidades específicas del personal que posibilitó o participó en la ocurrencia de las irregularidades."

En la reunión de confronta celebrada el 29 de abril de 2022, la Secretaría Administrativa presentó el oficio núm. IECM/SA/1062/2022 de la misma fecha mediante el cual remitió copia de la documentación siguiente:

- Seis notas informativas sin número de fechas 20, 22 y 25 de mayo, 5, 25 y 30 de junio, todas de 2021, mediante las cuales la Jefa de Departamento de Seguridad y Protección Civil solicitó al Inspector General de la PACDMX apoyo para que 16 policías identificados en órganos desconcentrados del IECM se encontraron prestando servicios por más de 72 horas ininterrumpidas, por lo que solicitó su relevo y les fuera asignado descanso.
- Oficio núms. CDMX/SECTOR58/2021 del 6 de enero (sic), PACDMX/SECTOR58/CONTA/4205/2021, PACDMX/SECTOR58/CONTA/4206/2021, PACDMX/SECTOR58/CONTA/4208/2021, PACDMX/SECTOR58/CONTA/4209/2021 y PACDMX/SECTOR58/CONTA/4210/2021 del 11 de agosto de 2021 con los que el Inspector General del Sector 58 de la PACDMX informó sobre la imposibilidad de dar cumplimiento a las solicitudes, en virtud de que, como resultado de la emergencia sanitaria por SARS-COV2, causó muchas bajas de elementos, entre decesos y contagios y esto afectó el estado de fuerza de la corporación y adicionalmente se vieron afectadas las percepciones de los citados elementos, por lo que solicita la comprensión ante esta situación que es general en la Ciudad de México.

En el análisis de la información y documentación presentada por la Secretaría Administrativa, se determinó que, aun cuando se solicitó apoyo para la asignación de relevo y descanso para elementos de la corporación que ya se habían identificado como policías prestando servicios por más de 72 horas ininterrumpidas, con las respuestas emitidas por el Inspector General del Sector 58 de la PACDMX sobre la afectación que tuvo la PACDMX como resultado de la emergencia sanitaria por SARS-COV2, de la cual destacan bajas de elementos por decesos y contagios, afectando el estado de fuerza de la corporación y, adicionalmente, las percepciones de los elementos, se confirmó que tanto la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios como la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil no supervisaron que la PACDMX prestara los servicios de vigilancia de manera óptima y adecuada, en atención a la naturaleza del servicio y en beneficio del IECM, con elementos suficientes para cubrir los turnos solicitados, lo que generó un riesgo en materia de control sobre seguridad razonable para el adecuado ejercicio, utilización o disposición de los recursos públicos y contar con mecanismos para detectar y corregir oportunamente las irregularidades en caso de que se materialicen, como lo establece la Ley del Sistema de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México, en relación con los numerales 5.7 inciso e), 7.2, 7.8 y 8 inciso b) de

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento		
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios			
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"			
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022		Ejercicio Revisado: 2021

la Norma Oficial Mexicana NOM-035-STPS-2018, Factores de riesgo psicosocial en el trabajo. Identificación, análisis y prevención, por lo que la Secretaría Administrativa deberá atender la Observación 02 adjunta al presente informe.

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la presente revisión, cuyo objetivo fue verificar que el presupuesto aplicado a la partida 3381 "Servicios de Vigilancia", se haya efectuado de conformidad con la normatividad aplicable se concluye que, en términos generales, la Secretaría Administrativa cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia excepto por los aspectos observados en los resultados descritos anteriormente.

Por lo anterior, es necesario que la Secretaría Administrativa implemente las recomendaciones del presente informe, con el fin de presentar información financiera confiable, veraz y oportuna, así como contribuir al cumplimiento de los principios de legalidad, austeridad y certeza en los procesos propios de las actividades a su cargo.

Contralor Interno

Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Dr. Francisco Calvario Guzmán

L. C. Lyda Bertrán Gaiza



CONTRALORÍA INTERNA

Hoja 24 de 24

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 02/22	Tipo de Auditoría: Financiera y de Cumplimiento		
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios			
Rubro Revisado: "Servicios de Vigilancia"			
Fecha de Inicio: 10. de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 30 de abril de 2022		Ejercicio Revisado: 2021

CÉDULAS DE OBSERVACIONES