



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

PROGRAMA INTERNO DE AUDITORÍA 2023

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA	
Número de Auditoría	03/23
Rubro auditado	Procedimientos de Adjudicación
Tipo de auditoría	Financiera y de Cumplimiento
Unidad Administrativa Auditada	Secretaría Administrativa
Áreas específicas	Direcciones de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios y de Planeación y Recursos Financieros

ANTECEDENTES

El Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se rige bajo los principios rectores de imparcialidad, equidad, certeza, objetividad, independencia y legalidad. La Secretaría Administrativa es el órgano ejecutivo que tiene a su cargo la administración de los recursos financieros, humanos y materiales, así como la responsabilidad del patrimonio; de la aplicación de partidas presupuestales y eficiente uso de los bienes muebles e inmuebles; ejercer las partidas presupuestales en los términos aprobados en el Presupuesto de Egresos; atender las necesidades administrativas de las áreas del IECM; ministrar oportunamente, los recursos financieros y materiales a los Órganos Desconcentrados, para el cumplimiento de sus funciones; y recibir de los titulares de los órganos ejecutivos y técnicos las requisiciones y bases técnicas para la adquisición de bienes y la contratación de servicios vinculados a los programas y proyectos que se deben cumplir.

Por otra parte, los Lineamientos en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, numeral 23, disponen que la Secretaría Administrativa, a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, es la única encargada y responsable de llevar a cabo los procedimientos de adquisición, para abastecer y proporcionar los bienes y prestación de servicios que requieran las áreas del IECM, observando la normativa aplicable en la materia.

Dentro de un marco preventivo y coadyuvante en el logro de un funcionamiento eficaz y eficiente, la Contraloría Interna programó para 2023, entre otras, la auditoría financiera y de cumplimiento al rubro "Procedimientos de Adjudicación", con la que se evalúa si se contribuyó al logro de los objetivos institucionales; si se aseguró el adecuado funcionamiento de las áreas operativas y directivas; y si los recursos ejercidos fueron acordes con el fin para el que fueron proyectados, así como con el marco normativo que los reguló.

La auditoría se realizó conforme las Normas Internacionales de Auditoría y la "Guía para realizar Auditorías", aprobada por el Consejo General del IECM mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-029/2023 del 31 de marzo de 2023, así como en cumplimiento del Acuerdo IECM/ACU-CG-052/22 del 26 de septiembre de 2022, con el que se aprobó el Programa Interno de Auditoría 2023, incluyendo el análisis de los registros, informes y documentos proporcionados que se estimaron conducentes, los cuales obran en los archivos de la Secretaría Administrativa y se tuvieron a la vista.

OBJETIVO

Verificar que el presupuesto aplicado por el Instituto Electoral de la Ciudad de México para llevar a cabo procedimientos de adjudicación se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables, y que los bienes adquiridos y servicios contratados se hayan destinado al cumplimiento de las funciones y atribuciones de las unidades administrativas que lo conforman.

ALCANCE

En cuanto a los elementos para cumplir con el objetivo de la auditoría, de manera enunciativa, más no limitativa, se revisó lo siguiente:

Registro:

- Que se haya previsto el registro de los procedimientos de adjudicación en la partida que le corresponde de acuerdo con su naturaleza.
- Que los registros contables del rubro sujeto a revisión correspondieran a los establecidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2022.

Gasto aprobado:

- Que existiera congruencia entre el Programa Operativo Anual (POA), el Techo Presupuestal, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y las asignaciones autorizadas por el Congreso de la Ciudad de México.
- Que las metas físicas y financieras contaran con los elementos de soporte para su determinación y que estas permitieran el cumplimiento de planes, programas, obligaciones y atribuciones de las unidades administrativas auditadas, conforme a la normatividad aplicable.
- Que se hayan aprobado los Programas Institucionales.
- Que se haya tramitado oportunamente ante la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, la aprobación del anteproyecto y proyecto de presupuesto de egresos del IECM, conforme a la normatividad aplicable.
- Que se haya presentado el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (PAAAS) al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y que éste haya sido publicado en la página de internet del IECM.

Gasto modificado:

- Que las modificaciones al presupuesto original destinadas a obtener suficiencia presupuestal para los procedimientos de adjudicación celebrados en 2022 se hayan sujetado a los montos aprobados y cuenten con las justificaciones y autorizaciones correspondientes en las que se identifiquen las causas que las originaron.

Gasto comprometido:

- Que se hayan elaborado requisiciones u órdenes de servicios y, en su caso, que se encontraran requisitadas.
- Que las requisiciones u órdenes de servicios hubiesen contado con suficiencia presupuestal.
- Que, en su caso, se contara con autorización del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Generales del IECM para llevar a cabo los procedimientos de adjudicación.
- Que, en su caso, existiera aprobación del Comité de Informática para la adquisición de bienes y servicios informáticos.
- Que la adquisición de bienes o la contratación de servicios se haya ajustado a los procedimientos de adjudicación (directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública nacional o internacional) previstos en la normatividad aplicable.
- Que en la adquisición de bienes o la contratación de servicios se hayan cumplido con las normas de austeridad, racionalidad y disciplina presupuestal.
- Que, en los casos procedentes, no se hayan excedido los montos máximos de actuación autorizados para la adjudicación de contratos, así como el volumen de operaciones por adjudicación directa aprobado para el PAAAS.

- Que se hayan elaborado y formalizado instrumentos jurídicos por la adquisición de bienes o la prestación de servicios en los plazos establecidos en la normatividad.
- Que los proveedores o prestadores de servicios hayan presentado las garantías correspondientes en los plazos establecidos.
- Que se hayan celebrado contratos con proveedores o prestadores de servicios que hayan entregado la documentación requerida.
- En su caso, que no se hubiesen formalizado instrumentos jurídicos con proveedores o prestadores de servicios que estaban inhabilitados o que no cumplieran con una evaluación satisfactoria conforme a los criterios del IECM.

Gasto devengado:

- Que se hayan recibido oportunamente los bienes o servicios oportunamente a satisfacción del IECM y que correspondieran a las condiciones establecidas en los instrumentos jurídicos celebrados.
- Que se contara con evidencia documental del registro de entrada al almacén de los bienes adquiridos.
- Que se contara con evidencia documental del retiro de los bienes adquiridos en el almacén por el área requirente dentro del plazo establecido.
- Que se dispusiera de controles específicos que permitan identificar los bienes muebles e inmuebles a los que se les prestaron servicios de mantenimiento.

Gasto ejercido:

- Que, en caso de incumplimiento en la entrega de bienes o la prestación de servicios se aplicaran sanciones o descuentos cuando así hubiese resultado aplicable.
- Que los proveedores y prestadores de servicios hayan entregado comprobantes de pago y que éstos estén a nombre del IECM y cumplan los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación vigente en 2022.
- Que se haya conservado la documentación original justificativa y comprobatoria de los pagos.
- Que se hayan descontado en los pagos a proveedores o prestadores de servicios el importe de las sanciones determinadas.
- Que no se hayan efectuado pagos de pasivos de adeudos de ejercicios anteriores sin que se hubieran registrado y reportado a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México en el ejercicio en que se devengaron.

Gasto pagado:

- Que se hubiesen extinguido las obligaciones de pago a cargo del IECM.
- Que se hayan realizado pagos por bienes o servicios que cumplieron las condiciones pactadas en los contratos.

Cumplimiento:

- Que las unidades administrativas que intervinieron en el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones derivados de los procedimientos de adjudicación hayan cumplido con la normatividad aplicable y asegurado la observancia de las leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo en vigor establecido para regular las acciones y atribuciones de las personas servidoras públicas; así como que, aquellas actividades en las que participaron dichas personas contribuyan al correcto funcionamiento de las áreas operativas y directivas y hubiesen realizado sus actuaciones en apego a la legalidad; y que hayan implementado acciones de control y vigilancia para tal efecto.
- Que los reportes 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 se hayan sujetado a la normatividad que los regula.

La Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios reportó haber formalizado instrumentos jurídicos por la adquisición de bienes y la contratación de servicios en 2022 por 127,616.1 miles de pesos, Impuesto al Valor Agregado (IVA) incluido, conformados por la celebración de contratos por 89,313.7 miles de pesos, pedidos por 36,947.2 miles de pesos y órdenes de servicio por 1,355.2 miles de pesos.

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

- Integrar las cifras y procedimientos consignados en las 3 bases de datos que la Secretaría Administrativa proporcionó a esta Contraloría Interna (contratos, pedidos y órdenes de servicio).
- Una vez integrada la información, se excluyeron de la posibilidad de ser parte de la muestra aquellas erogaciones con cargo a las partidas 2611 "Combustibles y Lubricantes", 2961 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipos de Transporte", 3451 "Seguro de Bienes Patrimoniales" y 3553 "Reparación, Mantenimiento, y Conservación de Equipo de Transporte destinado a Servidores Públicos y Servicios Administrativos", cuyos importes ejercidos serán objeto de la auditoría núm. 04/23, denominada "Normas de Racionalidad, Eficiencia y Disciplina Presupuestaria del Instituto Electoral para el Ejercicio Fiscal 2022, enfocadas en Vehículos y Equipo de Transporte", prevista en el Programa Interno de Auditoría (PIA) 2023; así como la partida 3381 "Servicios de Vigilancia" por haberse programado para una revisión especial en el segundo semestre de 2023.

Asimismo, de aquellos resultados obtenidos en la práctica de la auditoría núm. 03/22, también denominada "Procedimientos de Adjudicación", del PIA 2022, que no arrojaron resultados o hallazgos relevantes, tales como los relativos al ejercicio del gasto con cargo a las partidas presupuestales 1541 "Vales", 2211 "Productos Alimenticios y Bebidas para Personas", 2941 "Refacciones y Accesorios menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información", 3571 "Instalación, Reparación, y Mantenimiento de Maquinaria" y 3611 "Difusión por radio, televisión, y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales", también fueron excluidas.

De las partidas que tuvieron como resultado acciones derivadas, en lo que corresponde a la partida 3181 "Servicios Postales y Telegráficos", en 2022 se pactó la prestación de los servicios por 296.3 miles de pesos, menor en 1,030.9 miles de pesos, en relación con el contrato celebrado en 2021 por 1,327.2 miles de pesos, lo que representa una disminución de 77.7% y, por tanto, no fue representativa del gasto.

- En lo que corresponde a las partidas 3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles", 3511 "Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles", 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos" y 5151 "Equipo de Cómputo de Tecnologías de la Información", a fin de dar seguimiento continuo a su ejercicio presupuestal y por el nivel de importancia en la recepción de dichos servicios, se seleccionaron aquellas erogaciones con los montos más representativos.
- Seleccionar por lo menos un procedimiento de adquisición de cada uno de los que se hayan efectuado (adjudicación directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública) con cargo al rubro en revisión, y que fuera el más representativo en cuanto a los montos contratados.
- Se consideraron erogaciones con cargo a las partidas 2711 "Vestuario y Uniformes" y 3171 "Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información", que fueron ejercidas en las actividades institucionales 17 "Organizar, Instrumentar y dar seguimiento eficazmente a las etapas de la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo" y 27 a 59 "Operación en el ámbito distrital de las etapas de Presupuesto participativo 2022", por el ejercicio 2022 y que guardan relación con la auditoría 02/23, practicada a la actividades institucionales citadas, como parte del PIA 2023; mientras que, se consideró la partida 3331 "Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información" por su relación directa con la auditoría núm. 01/23, denominada "Sistema Informático Integral de Administración" (SIAD).
- Seleccionar las partidas del rubro en revisión que presentaron riesgos de operación durante la evaluación del control interno, en cuanto a su diseño.

Por lo expuesto, derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación, de la evaluación del control interno, en cuanto a su diseño, y de la aplicación de los criterios citados, se determinó revisar tres licitaciones públicas, una invitación restringida a cuando menos tres proveedores y cuatro adjudicaciones directas, que en su conjunto importan un monto de 29,760.4 miles de pesos que representa el 32.1% del presupuesto comprometido en el rubro sujeto a revisión (92,568.6 miles de pesos), como se detalla a continuación:

(Miles de pesos)				
Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	RFC	Instrumento jurídico	Importe	Porcentaje
1000 "Servicios Personales"				
Integrado por 2 partidas y 3 procedimientos	Varios	Varios	5,317.6	100.0
Subtotal capítulo 1000			5,317.6	100.0
2000 "Materiales y Suministros"				
2141 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología de la Información y Comunicaciones"				
Tecnosupport, S.A. de C.V.	TEC021121EWA	22-43	1,397.3	12.8
2711 "Vestuario y Uniformes"				
Litografía y Empaques Solís, S.A. de C.V.	LES020821GB6	22-02	65.2	0.6
Otras 20 partidas y 34 procedimientos	Varios	Varios	9,432.3	86.6
Subtotal capítulo 2000			10,894.8	100.0
3000 "Servicios Generales"				
3141 "Telefonía Tradicional"				
Teléfonos de México, S.A.B de C.V.	TME840315K76	C.P.LPN.-012-22	161.8	0.2
3161 "Servicios de Telecomunicaciones y Satélites"				
Teléfonos de México, S.A.B de C.V.	TME840315K76	C.P.LPN.-012-22	9,049.8	12.2
3171 "Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información"				
Hola Innovación, S.A. de C.V.	SDT9105246L8	C.P.AD.-023-22	996.1	1.4
3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"				
Microsoft Corporation	XAXX010101000	C.P.AD.-005-22	7,886.0	10.7
3331 "Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información"				
Layercode Consulting & Services S.A de C.V.	BSO14091186	C.P.INV.-001-22	1,081.1	1.5
3511 "Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles"				
Jera Consorcio, S.A. de C.V.	JCO160112HP6	C.P.AD.-040-22	2,300.0	3.1
3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"				
Jaber Limpieza en General, S.A. de C.V.	JLG190412RT2	C.P.LPN.-032-22	5,141.7	7.0
Otras 25 partidas y 72 procedimientos	Varios	Varios	47,144.8	63.9
Subtotal capítulo 3000			73,761.3	100.0
4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"				
Integrado por 1 partida y 5 procedimientos	Varios	Varios	227.1	100.0
Subtotal capítulo 4000			227.1	100.0
5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"				
5151 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información"				
Tecnosupport, S.A. de C.V.	TEC021121EWA	22-68	1,681.4	71.0
Otras 2 partidas y 2 procedimientos	Varios	Varios	686.4	29.0
Subtotal capítulo 5000			2,367.8	100.0
Subtotal muestra			29,760.4	32.1
Subtotal otros			62,808.2	67.9
Gran total			92,568.6	100.0

La muestra financiera y de expedientes por auditar se determinó mediante un método de muestreo no estadístico, con fundamento en la Norma Internacional de Auditoría 530 "Muestreo de Auditoría", emitida por la Federación Internacional de Contadores; la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores 1530 "Muestreo de Auditoría", emitida por el Comité de Normas Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Se realizaron tres visitas de inspección física, todas en instalaciones del edificio sede del IECM; la primera, a fin de constatar la aplicación en 4,026.12 m² de impermeabilizante asfáltico prefabricado y 347.40 m² de impermeabilizante acrílico elástico; la segunda, al almacén, por la guarda y custodia del stock de tóners adquiridos; y, la tercera, en la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, para comprobar la existencia y funcionamiento de 2 equipos para el sistema de fuerza ininterrumpible de tipo *Uninterruptable Power Supply* (UPS por sus siglas en inglés).

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Observación núm.: 01

Monto de la irregularidad: No aplica

Control interno

1. Evaluación del control interno

La evaluación del control interno implementado por la Secretaría Administrativa, en particular por las Direcciones de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios y de Planeación y Recursos Financieros, se realizó en dos fases; la primera, relativa al diseño, que permitió contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, a través del análisis de sus atribuciones, el marco normativo y el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, todos vigentes en 2022, así como de las actividades vinculadas con los Procedimientos de Adjudicación, en relación con los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación y Supervisión).

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

Como parámetro de referencia para la evaluación del Control Interno se tomó el Marco Integrado de Control Interno (MICI), 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...".

Por ello, el resultado de la evaluación se basó en que una efectiva implementación del control interno representa herramientas fundamentales que promueven la consecución de los objetivos institucionales; minimiza riesgos; reduce la probabilidad de irregularidades administrativas, y considera la integración de las tecnologías de información a los procesos institucionales; asimismo, respalda la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos, y consolida los procesos de rendición de cuentas y de transparencia gubernamentales.

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo en la Secretaría Administrativa, en particular, en las Direcciones de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios y de Planeación y Recursos Financieros, por ser las áreas que intervinieron en los procedimientos de adjudicación y vigilar que se hayan registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables, así como que se hayan destinado al cumplimiento de las funciones y atribuciones del IECM.

En los Informes de Resultados de Auditoría Definitivos de las auditorías núms. 01/23 y 02/23, denominadas, Sistema Informático Integral de Administración y Actividades Institucionales 17 "Organizar, Instrumentar y dar seguimiento eficazmente a las etapas de la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo" y 27 a 59 "Operación en el Ámbito Distrital de las etapas de Presupuesto Participativo 2022", quedaron asentados aspectos generales en cuanto a la evaluación de los componentes del control interno. De manera particular, en cuanto hace a los procedimientos de adjudicación, se observó que se materializaron riesgos en materia de control interno en 1 de los 5 componentes evaluados, como se detalla a continuación:

Ambiente de Control

Se identificaron las unidades responsables de gasto que estuvieron relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como el pago de bienes adquiridos y servicios contratados, derivados de los procedimientos de adjudicación; las funciones, objetivos y actividades de la estructura orgánica que sirvió como base para llevar a cabo el control interno, así como la normatividad que proporciona disciplina y estructura para apoyar a las personas en la consecución de sus objetivos institucionales.

Al respecto, se determinó que si bien se estableció y mantuvo un ambiente de control que implicó una actitud de respaldo hacia el control interno, se materializaron riesgos que impactaron las actividades relacionadas con los procedimientos de adjudicación en el componente "Información y Comunicación".

Administración de Riesgos

El IECM contó con unidades administrativas encargadas de atender, dar seguimiento y cumplir con las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, fiscalización y rendición de cuentas; con un portal de transparencia en el sitio *web* de la institución; asimismo, contó con áreas encargadas de administrar los recursos humanos y financieros de acuerdo a los criterios de armonización contable y con áreas para supervisar el adecuado funcionamiento de los mecanismos de control y supervisión relacionados con procedimientos de adjudicación, así como otorgar su mantenimiento, seguridad y atender las peticiones y necesidades específicas para su operación; y de un órgano interno de control que lo vigila.

Actividades de Control Interno

En 2022, el IECM contó con 327 disposiciones normativas que regulan las actividades de las personas servidoras públicas adscritas a las unidades administrativas que lo conforman, de las cuales, 21 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 relaciona a continuación:

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"
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"
Gasto comprometido	"Procedimiento para Traspaso de Recursos Presupuestales" "Procedimiento para elaborar el Programa Anual Consolidado de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios" "Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México" "Procedimiento para tramitar la Requisición" "Procedimiento para formalizar una Orden de Servicio" "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 de Mantenimiento Preventivo a Infraestructura de Cómputo, Comunicaciones, Seguridad y Centro de Cómputo" "Procedimiento para Solicitar la Autorización de Adquisición de Bienes y/o Servicios Informáticos" "Criterios de Evaluación de los Proveedores Respecto a la Calidad"
Gasto devengado, ejercido y pagado	"Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén" "Procedimiento para la Solicitud y Salida de Bienes del Almacén" "Procedimiento para Pago a Proveedores de Bienes, Servicios y Otros Gastos"

1. Para la operación y desarrollo de sus actividades sustantivas, administrativas y financieras, la Secretaría Administrativa del IECM contó con el SIIAD para mejorar los procesos administrativos.
2. El IECM contó con actividades de control para asegurar que los informes y reportes que genera sean presentados oportunamente y con información confiable a las diferentes instancias del Gobierno de la Ciudad de México.

Con base en lo anterior, se determinó que la Secretaría Administrativa contó con mecanismos de control incluidos en sus procedimientos que le permitieron regular las actividades relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones derivados de los procedimientos de adjudicación; asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones; y que los informes y reportes que generan las unidades administrativas auditadas sean presentados oportunamente y con información confiable.

Información y Comunicación

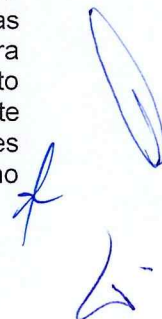
Se revisó si la Secretaría Administrativa contó con líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores con las personas servidoras públicas a su cargo, lo que permitió comunicar las responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales; y si generó información necesaria, oportuna, veraz y suficiente, tanto al interior como al exterior de las unidades administrativas auditadas, como se indica a continuación:

1. Del análisis a la información y documentación proporcionadas, así como de la evaluación de las respuestas de los cuestionarios de control interno aplicados, se determinó que la Secretaría Administrativa dispuso de 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.
2. 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.
3. La Secretaría Administrativa dispuso del SIIAD, así como de los "Criterios generales que norman el flujo de la Comunicación e Información Institucional entre los Órganos Centrales y Desconcentrados del Instituto", para gestionar información relativa al rubro en revisión.

Con base en lo anterior, se determinó que, aun cuando el IECM dispuso de mecanismos que permitieron asegurar la generación de información necesaria, oportuna, veraz y suficiente tanto al interior como al exterior, así como emitir reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos humanos y financieros, en materia de transparencia y acceso a la información, fiscalización, rendición de cuentas y contabilidad gubernamental, estos no fueron efectivos ya que no se dispone de manera delimitada y específica de información que permita asegurar el control presupuestal, lo cual se detalla en las observaciones núms. 02, "Registros presupuestales y contables de los servicios de limpieza" y 03, "Afectaciones presupuestales", del presente Informe.

Supervisión

Se verificó si la Secretaría Administrativa consideró actividades de supervisión a fin de constatar si las operaciones institucionales relacionadas con el rubro en revisión se ajustaron a las líneas de mando y actividades establecidas en ellos y se determinó que se emprendieron 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; salvo para el componente "Información y Comunicación", las unidades administrativas auditadas implementaron acciones para prevenir actividades contrarias a la normatividad, para el mejor desarrollo del control interno y el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.



Como resultado del análisis del Manual Administrativo, de las matrices de control y de ambiente de control, se determinó que las unidades administrativas que intervinieron en el rubro sujeto a revisión están estructuradas conforme a las funciones asignadas en su manual de organización y funcionamiento; establecieron los mecanismos y actividades de control suficientes para controlar y mitigar los riesgos que podrían afectar al IECM, para promover y supervisar el cumplimiento efectivo de los procedimientos establecidos; propiciar la comunicación e interacción de las áreas involucradas en el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones derivados de los procedimientos de adjudicación; lo que garantizó que, en términos generales, se diera cumplimiento a la normatividad y se generara también un razonable ambiente de control; por tanto, con base en las herramientas utilizadas en su valoración, el control interno es apropiado, ya que aseguró la adecuada ejecución de las operaciones.

No obstante, la Dirección de Planeación y Recursos Financieros no se sujetó a los controles establecidos ni cumplió con la normatividad aplicable para registrar y controlar la información generada sobre la evolución del ejercicio presupuestal de los recursos, así como garantizar la integridad, calidad, oportunidad, suficiencia y consistencia de la información generada.

En el Acta de Confronta formalizada el 13 de julio de 2023 quedó asentado que el titular de la Secretaría Administrativa presentó el oficio núm. IECM/SA/1806/2023 de la misma fecha; no obstante, en relación con las observaciones núms. 02, "Registros presupuestales y contables de los servicios de limpieza" y 03, "Afectaciones presupuestales", no presentó información y documentación que las modificaran o solventaran, por lo que no se modifican y se detallan en los resultados correspondientes.

Observación 01

En el resultado núm. 4, "Registros presupuestales y contables de los servicios de limpieza", observación núm. 2, recomendación correctiva 1, se considera llevar a cabo acciones que le aseguren a la Secretaría Administrativa disponer de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, para asegurar el control presupuestal, en cuanto a la emisión de registros, reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos financieros por parte de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Registro

Con objeto de verificar que el registro del gasto hubiese sido acorde a la partida presupuestal que le corresponde, de acuerdo con su naturaleza y el Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México, así como que los registros presupuestales y contables hayan sido de conformidad con la normatividad aplicable, se verificó que las operaciones se encontraran adecuadamente registradas; que reflejaran las operaciones de cada uno de los momentos contables del gasto y que explicaran la evolución del ejercicio presupuestal. Al respecto, se observó lo siguiente:

2. Clasificador por Objeto del Gasto

Las Direcciones de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios y la de Planeación y Recursos Financieros registraron presupuestalmente los bienes adquiridos y los servicios contratados en la partida que les correspondía, de acuerdo con su naturaleza establecida en el Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México. Al respecto, se observó que los instrumentos jurídicos seleccionados como muestra se registraron como sigue:

Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	Instrumento jurídico
2000 "Materiales y Suministros"	
2141 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología de la Información y Comunicaciones"	
Tecnosupport, S.A. de C.V.	22-43
2711 "Vestuario y Uniformes"	
Litografía y Empaques Solís, S.A. de C.V.	22-02
3000 "Servicios Generales"	
3141 "Telefonía Tradicional"	
Teléfonos de México, S.A.B de C.V.	C.P.LPN.-012-22
3161 "Servicios de Telecomunicaciones y Satélites"	
Teléfonos de México, S.A.B de C.V.	C.P.LPN.-012-22
3171 "Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información"	
Hola Innovación, S.A. de C.V.	C.P.AD.-023-22

Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	Instrumento jurídico
3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"	
Microsoft Corporation	C.P.AD.-005-22
3331 "Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información"	
Layercode Consulting & Services S.A de C.V.	C.P.INV.-001-22
3511 "Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles"	
Jera Consorcio, S.A. de C.V.	C.P.AD.-040-22
3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	
Jaber Limpieza en General, S.A. de C.V.	C.P.LPN.-032-22
5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	
5151 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información"	
Tecnosupport, S.A. de C.V.	22-68

Se determinó que el registro presupuestal de los bienes y servicios pactados en los instrumentos jurídicos seleccionados como muestra se realizó en las partidas de gasto que así aplicaron, conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

3. Registros contables y presupuestales

Con objeto de verificar que las operaciones derivadas de los procedimientos de adjudicación se encontraran registradas contable y presupuestalmente; que reflejaran las operaciones de cada uno de los momentos contables del gasto y que explicaran la evolución del ejercicio presupuestal, se revisaron 141 pólizas (43 de egresos, 53 de registro de orden [RO] y 45 de diario) por medio de las cuales se realizaron los registros contable y presupuestal, en cuentas contables de balance y de orden presupuestarias.

Al respecto, se determinó que, en 9 de los 10 instrumentos jurídicos seleccionados como muestra, las cuentas de balance y de orden presupuestarias y los registros contables y presupuestales de las operaciones relacionadas con los momentos contables del gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado en el rubro auditado, reflejados en pólizas de egresos, de RO y de diario y en los reportes auxiliares, fueron realizados por la Dirección de Planeación y Recursos Financieros por los importes correspondientes, conforme la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las cuentas establecidas en el Manual de Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

Observación núm.: 02

Monto de la irregularidad: No aplica

4. Registros presupuestales y contables de los servicios de limpieza

Se identificó que el registro presupuestal del momento del gasto comprometido mediante la póliza de RO núm. RO6340 emitida el 1o. de agosto de 2022, correspondiente al contrato núm. C.P.LPN.032-22, formalizado el 17 de junio de 2022, por 5,141.7 miles de pesos (IVA incluido), se llevó a cabo por un monto menor en 295.1 miles de pesos de lo pactado en el instrumento jurídico; es decir, el registro presupuestal del presupuesto comprometido fue por 4,846.6 miles de pesos y no por 5,141.7 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)		
Cuenta / Subcuenta	Importe *	
	Debe	Haber
Cuentas de orden presupuestarias		
82400 "Presupuesto de Egresos Comprometido" /		
04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	4,846.6	
82200 "Presupuesto de Egresos por Ejercer" /		
04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"		4,846.6

Fuente: Elaboración propia con datos y cifras de la póliza de RO

Lo anterior, tuvo como consecuencia que, la información con los registros relativos a la evolución del ejercicio presupuestal fuera impactada de manera negativa, pues en la revisión de 22 pólizas (7 de egresos, 7 de RO y 8 de diario), se observó que los registros presupuestales y contables de los momentos del gasto devengado, ejercido y pagado, relacionados con el contrato sujeto a revisión, mostraron cifras superiores a la del monto comprometido, lo cual, en la realidad no fue así, pues de los 5,141.7 miles de pesos originalmente pactados, se devengaron y ejercieron 5,130.0 miles de pesos y, de estos, únicamente se pagaron 5,098.4 miles de pesos y no los 5,130.0 miles de pesos registrados en el momento del gasto pagado, conforme lo siguiente:

(Miles de pesos)

Cuenta / Subcuenta	Importe *	
	Debe	Haber
Cuentas de orden presupuestarias		
82500 "Presupuesto de Egresos Devengado" /		
04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	5,130.0	
82400 "Presupuesto de Egresos Comprometido" /		
04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"		5,130.0
82600 "Presupuesto de Egresos Ejercido" /		
04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	5,130.0	
82500 "Presupuesto de Egresos Devengado" /		
04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"		5,130.0
82700 "Presupuesto de Egresos Pagado" /		
04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	4,325.4	
9.3 "Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores"	804.6	
82600 "Presupuesto de Egresos Ejercido" /		
04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"		5,130.0
Cuentas de balance (contables)		
Provisión del gasto		
51350 04 0403 3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	5,130.0	
21120 4762 "Jaber Limpieza en General, S.A. de C.V."		5,130.0
Pago		
21120 4762 "Jaber Limpieza en General, S.A. de C.V."	5,130.0	
11120 1 10103 "BBVA 0171661108"		5,098.4
41540 "Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago"		31.6

Fuente: Elaboración propia con datos y cifras de las pólizas de diario, RO y egresos

En el Acta de Confronta formalizada el 13 de julio de 2023 quedó asentado que el titular de la Secretaría Administrativa presentó el oficio núm. IECM/SA/1806/2023 de la misma fecha; no obstante, en relación con la presente observación no presentó información ni documentación que la modificara o solventara, por lo que persiste en los términos planteados en las observaciones preliminares.

Por no asegurar que la información y registros generados por el SIIAD permitan identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones ni soportar la integración presupuestaria en un solo informe y, como consecuencia, no disponer de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, que permita asegurar el control presupuestal, se incumplieron las disposiciones normativas siguientes:

Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el *Diario Oficial de la Federación* el 31 de diciembre de 2008, artículos 16, 19, fracciones I y II y 22, en correlación con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Registro e Integración Presupuestaria", que establecen:

"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. Asimismo, generará estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables, los cuales serán expresados en términos monetarios [...]"

"Artículo 19. Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema:

"I. Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el consejo;

"II. Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos [...]"

"Artículo 22. Los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa."

"Los entes públicos deberán aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones."

El Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Registro e Integración Presupuestaria" publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 11 de septiembre de 2009, como parte del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental dispone:

"6) Registro e Integración Presupuestaria

"La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

"El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

"Explicación del postulado básico

"a) El Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) debe considerar cuentas de orden, para el registro del ingreso y el egreso, a fin de proporcionar información presupuestaria que permita evaluar los resultados obtenidos respecto de los presupuestos autorizados;

"b) El SCG debe identificar la vinculación entre las cuentas de orden y las de balance o resultados;

"c) La contabilización de los presupuestos deben seguir la metodología y registros equilibrados o igualados, representando las etapas presupuestarias de las transacciones a través de cuentas de orden del ingreso y del egreso; así como su efecto en la posición financiera y en los resultados;

"d) El SCG debe permitir identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones en las cuentas de orden, de balance y de resultados correspondientes; así como generar registros a diferentes niveles de agrupación;

"e) La clasificación de los egresos presupuestarios será al menos la siguiente: administrativa, conforme al Decreto del Presupuesto de Egresos, que es la que permite identificar quién gasta; funcional y programática, que indica para qué se gasta; y económica y por objeto del gasto que identifica en qué se gasta.

"f) La integración presupuestaria se realizará sumando la información presupuestaria de entes independientes para presentar un solo informe."

Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobadas por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA032-19 del 19 de julio de 2017, publicadas en la página electrónica del órgano autónomo, artículos 64, fracción IV, y 74, que establecen:

"Artículo 64. El sistema de contabilidad es el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, extinguir, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación económica, financiera y patrimonial del Instituto Electoral, con el objetivo de dar cumplimiento a [...]"

"IV. Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo [...]"

"Artículo 74. De acuerdo con las necesidades específicas del Instituto, la Dirección de Planeación y Recursos Financieros efectuará la desagregación de las partidas en cuentas, subcuentas y demás registros complementarios, que permitan el suministro de información interna para la toma de decisiones y para el control de la ejecución del presupuesto y los programas, la transparencia y la rendición de cuentas".

Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobado mediante Acuerdo IECM-JA080-19 del 15 de mayo de 2019, capítulos I. "Aspectos Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental, letra K., "Principales Elementos del SCG", numeral 3., "Momentos Contables", apéndice 3.4, "Principales ventajas del registro de los momentos contables del 'comprometido y devengado'", incisos a), "Ventajas del 'comprometido'" y b), "Ventajas del 'devengado'"; y IV, "Instructivo de Manejo de Cuentas", apartado 8, "Cuentas de Orden Presupuestario", que disponen lo siguiente:

"Capítulo I

"Aspectos Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental [...]"

"K. Principales Elementos del SCG [...]"

"3. Momentos Contables [...]"

"3.4 Principales ventajas del registro de los momentos contables del 'comprometido y devengado'"

"a) Ventajas del 'comprometido'"

El correcto registro contable del momento del 'comprometido' de los gastos tiene una particular relevancia para aplicar políticas relacionadas con el control del gasto y con la disciplina fiscal [...] La firma de un contrato obliga a su ejecución. La obligación del registro contable del compromiso permite asegurar que las disposiciones tomadas sobre el control del gasto son respetadas y facilitará obtener los resultados fiscales previstos.

"b) Ventajas del 'devengado' [...]"

Los procesos administrativo-financieros que originan 'ingresos' o 'egresos' reconocen en el momento contable del 'devengado' la etapa más relevante para el registro de las respectivas transacciones. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos, oportunos, coherentes y consistentes [...]"

"Capítulo IV

"Instructivos de Manejo de Cuentas

"8 Cuentas de Orden Presupuestario

"Número 8.2.4

"Genero Cuentas de Orden Presupuestarias

"Grupo Presupuesto de Egresos

"Rubro Presupuesto de Egresos Comprometido

"Naturaleza Deudora [...]"

"Su saldo Representa

"El monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar."

El hecho de que no se disponga de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, que permita asegurar el control presupuestal, representa la materialización de riesgos de control interno en cuanto a la emisión de registros, reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos financieros por parte de las áreas encargadas de atender en materia de fiscalización, rendición de cuentas y contabilidad gubernamental, pues aun cuando se tiene acceso a fuentes confiables y relevantes (contrato por los servicios de limpieza), se procesa información en el SIIAD con importes que difieren de la realidad y, como consecuencia, la evolución del ejercicio presupuestal para los momentos del gasto devengado, ejercido y pagado fue impactada de manera negativa; por tanto, la efectividad del control interno no toma en consideración el MICI, apartado 4., "Componentes del Control Interno", Subapartado, "Información y Comunicación", Principio 13, "Usar Información de Calidad", numeral 13.01; Subapartado, "Datos Relevantes de Fuentes Confiables", numeral 13.04; y Subapartado "Datos Procesados en Información de Calidad", numerales 13.05 y 13.06, que establecen:

"Principio 13 - Usar Información de Calidad

"13.01 La Administración debe utilizar información de calidad para la consecución de los objetivos institucionales [...]"

"Datos Relevantes de Fuentes Confiables

"13.04 La Administración debe obtener datos relevantes de fuentes confiables tanto internas como externas, de manera oportuna, y en función de los requisitos de información identificados y establecidos. Los datos relevantes tienen una conexión lógica con los requisitos de información identificados y establecidos. Las fuentes internas y externas confiables proporcionan datos que son razonablemente libres de errores y sesgos. La Administración debe evaluar los datos provenientes de fuentes internas y externas, para asegurarse de que son confiables. Las fuentes de información pueden relacionarse con objetivos operativos, financieros o de cumplimiento. La Administración debe obtener los datos en forma oportuna con el fin de que puedan ser utilizados de manera apropiada. Su utilización debe ser supervisada

"Datos Procesados en Información de Calidad

"13.05 La Administración debe procesar los datos obtenidos y transformarlos en información de calidad que apoye al control interno. Esto implica procesarla para asegurar que se trata de información de calidad. La calidad de la información se logra al utilizar datos de fuentes confiables. La información de calidad debe ser apropiada, veraz, completa, exacta, accesible y proporcionada de manera oportuna. La Administración debe considerar estas características, así como los objetivos de procesamiento, al evaluar la información procesada; también debe efectuar revisiones cuando sea necesario, a fin de garantizar que la información es de calidad. La Administración debe utilizar información de calidad para tomar decisiones informadas y evaluar el desempeño institucional en cuanto al logro de sus objetivos clave y el enfrentamiento de sus riesgos asociados.

"13.06 La Administración debe procesar datos relevantes a partir de fuentes confiables y transformarlos en información de calidad dentro de los sistemas de información de la institución. Un sistema de información se encuentra conformado por el personal, los procesos, los datos y la tecnología utilizada, organizados para obtener, comunicar o disponer de la información."

Observación 02

Recomendación Preventiva 1

Es necesario que la Secretaría Administrativa lleve a cabo acciones que le aseguren disponer de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, para asegurar el control presupuestal, en cuanto a la emisión de registros, reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos financieros por parte de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros.

Gasto Aprobado

5. Presupuesto de Egresos

En el Informe de Resultados de Auditoría Definitivo correspondiente a la auditoría núm. 02/23, denominada Actividades Institucionales 17 "Organizar, Instrumentar y dar seguimiento eficazmente a las etapas de la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo" y 27 a 59 "Operación en el Ámbito Distrital de las etapas de Presupuesto Participativo 2022", quedó asentado que, el POA y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022, se ajustaron al techo presupuestal y al monto aprobado por el Congreso de la Ciudad de México, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2022 publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 27 de diciembre de 2021, por 1,201,084.6 miles de pesos; de manera particular, la estructura del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2022 del IECM consideró elementos y bases para la programación y, para las partidas presupuestales vinculadas a procedimientos de adjudicación, se previeron recursos por 155,229.9 miles de pesos.

Asimismo, La "Calendarización de los recursos aprobados por el Congreso de la Ciudad de México en el artículo 10 del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022" publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* del 26 de enero de 2022, se ajustó a los 1,201,084.6 miles de pesos aprobados por el Congreso de la Ciudad de México.

6. Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios

Del análisis a la información y documentación puesta a disposición por la Secretaría Administrativa mediante el oficio núm. IECM/SA/907/2023 del 10 de abril de 2023, se observó que, en la Primera Sesión Extraordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Generales celebrada el 25 de enero de 2022, se presentó para su aprobación el Volumen Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios por un monto de 128,880.9 miles de pesos sin considerar contribuciones, conforme el monto aprobado por el Congreso de la Ciudad de México (1,201,084.6 miles de pesos), por lo que los montos máximos de actuación quedaron de la manera siguiente:

(Miles de pesos)	
Adjudicación Directa	Invitación Restringida a cuando menos Tres Proveedores
240.0	3,260.0

El PAAAS 2022 fue publicado en la página electrónica del IECM en la liga electrónica siguiente: <https://www.iecm.mx/www/licit/ProgAnualAdquisicionesIECM2022.pdf>

Observación núm.: 03

Monto de la irregularidad: No aplica

Gasto modificado

7. Afectaciones presupuestales

Con objeto de corroborar que las modificaciones al presupuesto original destinadas a obtener suficiencia presupuestal para los procedimientos de adjudicación se hayan sujetado a los montos aprobados y cuenten con las justificaciones y autorizaciones correspondientes en las que se identifiquen las causas que las originaron, se analizó la documentación soporte para revisar si las modificaciones al presupuesto aprobado, mediante traspasos de recursos presupuestales, se justificaron y autorizaron conforme a la normatividad aplicable; si fueron consecuencia de un proceso de presupuestación eficiente; y si contribuyeron al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. En atención a los oficios núms. IECM/CI/SACyE/014/2023 e IECM/CI/SACyE/027/2023 del 12 de mayo y 5 de junio de 2023, respectivamente, mediante los similares núms. IECM/SA/DACPyS/0725/2023 e IECM/SA/DACPyS/0828/2023 del 23 de mayo y 8 de junio del mismo año, en ese orden, el Subdirector de Adquisiciones puso a disposición del órgano interno de control 12 reportes mensuales de traspasos de recursos presupuestales (ampliaciones y/o reducciones), junto con las autorizaciones correspondientes, su justificación y calendario de aplicación, mediante las cuales se modificó el presupuesto aprobado en 2022 de las partidas vinculadas a procedimientos de adjudicación.

En el análisis de la información y documentación se observó que, para efectos de adquirir bienes y contratar servicios mediante procedimientos de adjudicación, el IECM dispuso de un presupuesto original para 53 partidas presupuestales por 216,446.1 miles de pesos, el cual se disminuyó en 2,740.2 miles de pesos para quedar con un presupuesto modificado y comprometido de 213,705.9 miles de pesos; destaca que, como resultado del procesamiento de los 12 reportes mensuales, se observó que se estimaron recursos para las ya citadas 53 partidas y se terminó ejerciéndolos en 63, pues hubo 10 partidas presupuestales en las que no se asignó presupuesto original y al final del año sí ejercieron 2,890.9 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Partida	Monto
1449 "Otras Aportaciones para Seguros"	89.6
2419 "Otros Productos Minerales no Metálicos"	85.2
2531 "Medicinas y Productos Farmacéuticos"	112.0
3261 "Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas"	57.4
3321 "Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas"	58.0
3432 "Gastos de Ensobretado y Traslado de Nómina"	80.0
3999 "Otros Servicios Generales"	38.5
5111 "Muebles de Oficina y Estantería"	425.8
5151 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información"	1,681.4
5191 "Otros Mobiliarios y Equipos de Administración"	263.0
Total	<u>2,890.9</u>

Fuente: Elaboración propia con datos y cifras de los archivos en formato .x/sx puestos a disposición a través de la liga electrónica https://iedf-my.sharepoint.com/personal/isabel_cervantes_iecm_mx/_layouts/15/onedrive.aspx?id=%2Fpersonal%2Fisabel%5Fcervantes%5Fiecm%5Fmx%2FDocuments%2FAUDITOR%C3%8DA%202023&ga=1

Al respecto, se advirtió que, en el POA aprobado por el Consejo General del IECM mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-015/2022 del 15 de enero de 2022, 3 de las 10 partidas observadas sí contaron con asignación original por 205.8 miles de pesos (partidas 1449 "Otras Aportaciones para Seguros" [157.7 miles de pesos], 2419 "Otros Productos Minerales no Metálicos" [11.1 miles de pesos] y 3999 "Otros Servicios Generales" [37.0 miles de pesos]).

En el Acta de Confronta formalizada el 13 de julio de 2023 quedó asentado que el titular de la Secretaría Administrativa presentó el oficio núm. IECM/SA/1806/2023 de la misma fecha; no obstante, en relación con la presente observación no presentó información ni documentación que la modificara o solventara, por lo que persiste en los términos planteados en las observaciones preliminares.

Por no asegurar que la información y registros generados por el SIIAD permitan identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones ni soportar la integración presupuestaria en un solo informe y, como consecuencia, no disponer de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, que permita asegurar el control presupuestal, se incumplió la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 16, 19, fracciones I y II y 22, en correlación con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Registro e Integración Presupuestaria"; y las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, artículos 64, fracción IV, y 74.

- Respecto de las 7 partidas restantes en las que se identificó que no se les asignó presupuesto original, las afectaciones presupuestarias contaron con las justificaciones y calendarios de aplicación previstos en el "Procedimiento para Traspaso de Recursos Presupuestales" aprobado por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA016-22, lo que denota que, se establecieron los procedimientos administrativos que permitieron contar y dotar oportunamente de recursos financieros el desarrollo de los programas institucionales y específicos, de conformidad con los calendarios financieros, de adquisiciones, arrendamientos y servicios generales del IECM.

Cabe señalar que, dichas partidas presupuestales se consideraron en los proyectos de POA y de Presupuesto de Egresos del IECM remitidos por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA129-21 del 25 de octubre de 2021 y aprobados por el Consejo General con el Acuerdo IECM/ACU-CG-344/2021 del 29 del mismo mes y año; y, por tanto, los movimientos presupuestales contribuyeron al óptimo cumplimiento de los objetivos y metas programados de las unidades administrativas.

En el resultado núm. 4, "Registros presupuestales y contables de los servicios de limpieza", observación núm. 2, recomendación correctiva 1, se considera llevar a cabo acciones que le aseguren a la Secretaría Administrativa disponer de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, para asegurar el control presupuestal, en cuanto a la emisión de registros, reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos financieros por parte de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

8. Control presupuestal

Se analizó si la información y registros generados por el SIIAD permiten identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones y que soporta la integración presupuestaria en un solo informe. Al respecto, se determinó lo siguiente:

- El ya citado procesamiento de los datos y cifras de los archivos en formato .xlsx puestos a disposición arrojó que 9 partidas presupuestales devengaron y ejercieron 24,635.8 miles de pesos; lo que representa 3,414.5 miles de pesos más de los 21,221.3 miles de pesos originalmente previstos en el presupuesto modificado y comprometido, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Partida	Presupuesto			Diferencia (3) - (1)
	Comprometido (1)	Devengado (2)	Ejercido (3)	
1131 "Sueldos Base al Personal Permanente"	9,031.1	9,056.2	9,056.2	25.1
2151 "Material Impreso e Información Digital"	126.7	146.2	146.2	19.5
2711 "Vestuario y Uniformes"	11.3	76.5	76.5	65.2
2911 "Herramientas Menores"	466.5	508.4	508.4	41.9
3311 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoría y Relacionados"	239.4	246.0	246.0	6.6
3361 "Servicios de Apoyo Administrativo y Fotocopiado"	1,517.6	1,647.5	1,647.5	129.9
3521 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo"	1,470.4	1,560.3	1,560.3	89.9
3531 "Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información"	7,653.3	7,677.1	7,677.1	23.8
3611 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales"	705.0	3,717.6	3,717.6	3,012.6
Total	21,221.3	24,635.8	24,635.8	3,414.5

Fuente: Elaboración propia con datos de los archivos en formato .xlsx puestos a disposición a través de la liga electrónica https://iedf-my.sharepoint.com/personal/isabel_cervantes_iecm_mx/_layouts/15/onedrive.aspx?id=%2Fpersonal%2Fisabel%5Fcervantes%5Fiecm%5Fmx%2FDocuments%2FAUDITOR%2FC3%8DA%202023&ga=1

Lo expuesto tuvo como consecuencia que la información con los registros relativos a la evolución del ejercicio presupuestal fuera impactada de manera negativa, pues al momento de registrar en el SIIAD montos menores a los realmente pactados en los instrumentos jurídicos, los registros presupuestales y contables de los momentos del gasto devengado, ejercido y pagado, relacionados con los contratos o pedidos formalizados, mostraron cifras superiores a la de los montos comprometidos, lo cual, en la realidad no fue así, pues el resultado del procesamiento de la información y registros comprometidos difieren de los montos que efectivamente se devengan y ejercen, esto, independientemente de si se paga o no la totalidad de lo pactado.

En el Acta de Confronta formalizada el 13 de julio de 2023 quedó asentado que el titular de la Secretaría Administrativa presentó el oficio núm. IECM/SA/1806/2023 de la misma fecha; no obstante, en relación con la presente observación no presentó información ni documentación que la modificara o solventara, por lo que persiste en los términos planteados en las observaciones preliminares.

Por no asegurar que la información y registros generados por el SIIAD permitan identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones ni soportar la integración presupuestaria en un solo informe y, como consecuencia, no disponer de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, que permita asegurar el control presupuestal, se incumplió la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 16, 19, fracciones I y II y 22, en correlación con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Registro e Integración Presupuestaria"; y las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, artículos 64, fracción IV, y 74.

Además, se incumplió el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, capítulos I. "Aspectos Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental, letra K, "Principales Elementos del SCG", numeral 3., "Momentos Contables", apéndice 3.4, "Principales ventajas del registro de los momentos contables del 'comprometido y devengado'", incisos a), "Ventajas del 'comprometido'" y b), "Ventajas del 'devengado'", y IV, "Instructivo de Manejo de Cuentas", apartado 8, "Cuentas de Orden Presupuestario".

4. El hecho de que no se disponga de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, que permita asegurar el control presupuestal, representa la materialización de riesgos de control interno en cuanto a la emisión de registros, reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos financieros por parte de las áreas encargadas de atender en materia de fiscalización, rendición de cuentas y contabilidad gubernamental, pues aun cuando se tiene acceso a fuentes confiables y relevantes (POA aprobado para el IECM e instrumentos jurídicos formalizados), se procesa información en el SIIAD con importes que difieren de la realidad; por tanto, la efectividad del control interno no toma en consideración el MICI, apartado 4., "Componentes del Control Interno", Subapartado, "Información y Comunicación", Principio 13, "Usar Información de Calidad", numeral 13.01; Subapartado, "Datos Relevantes de Fuentes Confiables", numeral 13.04; y Subapartado "Datos Procesados en Información de Calidad", numerales 13.05 y 13.06.

En el resultado núm. 4, "Registros presupuestales y contables de los servicios de limpieza", observación núm. 2, recomendación correctiva 1, se considera llevar a cabo acciones que le aseguren a la Secretaría Administrativa disponer de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, para asegurar el control presupuestal, en cuanto a la emisión de registros, reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos financieros por parte de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de la recomendación citada.

Gasto comprometido

9. Procedimientos de adjudicación

Con objeto de corroborar que los procesos de solicitud, autorización, adjudicación y contratación de las operaciones se hayan sujetado a la normatividad que los regula, se verificó que la adquisición de bienes y la contratación de servicios se haya ajustado a los procedimientos de adjudicación (directa, invitación restringida a cuando menos tres proveedores y licitación pública nacional o internacional); que, en su caso, se haya contado con autorización de los respectivos comités del IECM para llevar a cabo los procedimientos de adjudicación; y que se hubiesen formalizado los instrumentos jurídicos correspondientes con proveedores o prestadores de servicios que hayan entregado la documentación legal y administrativa correspondiente y que no estaban inhabilitados, se revisaron 8 procedimientos de adjudicación, que derivaron en la formalización de 9 instrumentos jurídicos, conforme lo siguiente:

(Miles de pesos)

Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	Procedimiento / Instrumento jurídico	Importe	
		Contratado	Devengado y ejercido
2000 "Materiales y Suministros"			
2141 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología de la Información y Comunicaciones"	IECM-INV-04/22		
<i>Tecnosupport, S.A. de C.V.</i>	22-43	1,397.3	954.1
2711 "Vestuario y Uniformes"	IECM-LPN-17/21		
Litografía y Empaques Solís, S.A. de C.V.	22-02	65.2	65.2
3000 "Servicios Generales"			
3141 "Telefonía Tradicional"	IECM-LPN-12/21		
Teléfonos de México, S.A.B de C.V.	C.P.LPN.-012-22	161.8	146.9
3161 "Servicios de Telecomunicaciones y Satélites"			
Teléfonos de México, S.A.B de C.V.	C.P.LPN.-012-22	9,049.8	8,776.8
3171 "Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información"	IECM-INV-02/22		
Hola Innovación, S.A. de C.V.	C.P.AD.-023-22	996.1	996.1
3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles"	AD-005-22		
<i>Microsoft Corporation</i>	C.P.AD.-005-22	7,886.0	7,799.4
3331 "Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información"	IECM-INV-07/22		
<i>Layercode Consulting & Services S.A de C.V.</i>	C.P.INV.-001-22	1,081.1	1,081.1
3511 "Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles"	IECM-INV-05/22		
Jera Consorcio, S.A. de C.V.	C.P.AD.-040-22	2,300.0	2,300.0
3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	IECM-LPN-08/22		
Jaber Limpieza en General, S.A. de C.V.	C.P.LPN.-032-22	5,141.7	5,130.0
5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"			
5151 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información"	IECM-INV-07/22		
<i>Tecnosupport, S.A. de C.V.</i>	22-68	1,681.4	1,681.4
Totales		<u>29,760.4</u>	<u>28,931.0</u>

Licitaciones Públicas Nacionales

- a) En la revisión de los expedientes de las Licitaciones Públicas Nacionales que derivaron en la formalización de los instrumentos jurídicos núms. 22-02 por 65.2 miles de pesos, C.P.LPN.-012-22 por 9,211.6 miles de pesos y C.P.LPN.-032-22 por 5,141.7 miles de pesos, que en su conjunto importan 14,418.5 miles de pesos (IVA incluido), se observó que se integraron con la documentación derivada de cada proceso: requisiciones; convocatoria, bases, estudios de precios de mercado; actas de revisión de bases, actas de aclaración de bases, de presentación y apertura de la documentación legal y administrativa y la propuesta técnica y económica y de resultado del Dictamen y emisión de fallo de los participantes, elaboradas y entregadas, contratos y pedidos formalizados y las garantías de cumplimiento, conforme a la normatividad aplicable.

El proveedor y los prestadores de servicios presentaron oportunamente sus garantías de sostenimiento de su propuesta, así como las de cumplimiento de cada instrumento jurídico, expedidas por Instituciones autorizadas a nombre del Instituto Electoral de la Ciudad de México, por las obligaciones a su cargo pactadas en los citados instrumentos jurídicos. Los objetos por los que se adjudicaron los instrumentos jurídicos a los proveedores y prestadores de servicios son los siguientes:

Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	Procedimiento / Instrumento jurídico	Objeto de la contratación
2000 "Materiales y Suministros"		
2711 "Vestuario y Uniformes"	IECM-LPN-17/21	
Litografía y Empaques Solís, S.A. de C.V.	22-02	Impresión de 303 chalecos morados, tipo periodista para personal eventual que auxiliará a Órganos Desconcentrados durante la consulta sobre el Presupuesto Participativo
3000 "Servicios Generales"		
3141 "Telefonía Tradicional"	IECM-LPN-12/21	
Teléfonos de México, S.A.B de C.V.	C.P.LPN.-012-22	Partida 1 Servicios de telefonía analógica
3161 "Servicios de Telecomunicaciones y Satélites"		Partida 3 Servicios de Red Digital de Datos (WAN)
Teléfonos de México, S.A.B de C.V.		
3581 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"	IECM-LPN-08/22	
Jaber Limpieza en General, S.A. de C.V.	C.P.LPN.-032-22	Servicios de limpieza para inmuebles propios y arrendados del IECM

Invitación Restringida a cuando menos tres proveedores

- b) En la revisión del expediente de la Invitación Restringidas a cuando menos Tres Proveedores que derivó en la formalización de los instrumentos jurídicos núms. C.P.INV.-001-22 por 1,081.1 miles de pesos y 22-68 por 1,681.4 miles de pesos, que en su conjunto importan 2,762.5 miles de pesos (IVA incluido), se observó que se integraron con la documentación derivada del proceso: requisiciones, bases, invitaciones a participar a cuando menos tres proveedores; actas de revisión de bases, actas de aclaración de bases, de presentación y apertura de la documentación legal y administrativa y la propuesta técnica y económica y de resultado del Dictamen y emisión de fallo de los participantes, elaboradas y entregadas.

El proveedor y el prestador de servicios presentaron oportunamente sus garantías de sostenimiento de su propuesta, así como las de cumplimiento de cada instrumento jurídico, expedidas por Instituciones autorizadas a nombre del Instituto Electoral de la Ciudad de México, por las obligaciones a su cargo pactadas en los citados instrumentos jurídicos. Los objetos por los que se adjudicaron los instrumentos jurídicos a los proveedores y prestadores de servicios son los siguientes:

Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	Procedimiento / Instrumento jurídico	Objeto de la contratación
3000 "Servicios Generales"		
3331 "Servicios de Consultoría Administrativa, Procesos, Técnica y en Tecnologías de la Información" <i>Layercode Consulting & Services S.A de C.V.</i>	IECM-INV-07/22 C.P.INV.-001-22	Servicios de actualización y mantenimiento general del Sistema Informático Integral de Administración (SIIAD)
5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles"	22-68	Adquisición y puesta a punto de 2 equipos para el sistema de fuerza ininterrumpible UPS
5151 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información" <i>Tecnosupport, S.A. de C.V.</i>		

Cabe señalar que, los procedimientos de invitación restringida a cuando menos tres proveedores núms. IECM-INV-02/22, IECM-INV-04/22 e IECM-INV-05/22 se declararon desiertos, pues en el primer caso "no se recibieron las tres propuestas que se requieren"; mientras que, en los otros dos "las posturas presentadas no reúnan los requisitos solicitados en las bases de Concurso", por lo que se procedió a adjudicar de manera directa la contratación de los servicios.

Adjudicaciones Directas

- c) Los expedientes de 4 adjudicaciones directas seleccionadas como muestra de auditoría, se integraron con la documentación derivada del proceso: requisiciones; cotizaciones, cuadros comparativos, documentación legal y administrativa, propuesta técnica y económica, instrumentos jurídicos, garantías de cumplimiento, así como Acuerdos con la autorización del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Generales para llevar a cabo el ejercicio de la opción, por lo que, de cada uno de los procedimientos, se adjudicaron contratos o pedidos conforme lo siguiente:

Capítulo / Partida / Proveedor o prestador de servicios	Procedimiento / Instrumento jurídico	Objeto de la contratación
2000 "Materiales y Suministros"		
2141 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología de la Información y Comunicaciones" <i>Tecnosupport, S.A. de C.V.</i>	IECM-INV-04/22* 22-43	Adquisición de cartuchos de impresión de alta capacidad, color negro, para impresoras Xerox Versalink B610, Xerox Versalink C8000DT y MS610 N/P 50F4X00, así como color magenta para impresoras Xerox Versalink C8000DT
3000 "Servicios Generales"		
3171 "Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información" <i>Hola Innovación, S.A. de C.V.</i>	IECM-INV-02/22* C.P.AD.-023-22	Suscripción de un servicio de validación de identidad digital por medio de biométricos faciales para el Sistema Electrónico por Internet (SEI)
3271 "Arrendamiento de Activos Intangibles" <i>Microsoft Corporation</i>	AD-005-22 C.P.AD.-005-22	Renovación de licenciamientos de productos de software Microsoft
3511 "Conservación y Mantenimiento menor de Inmuebles" <i>Jera Consorcio, S.A. de C.V.</i>	IECM-INV-05/22* C.P.AD.-040-22	Contratación de servicio de impermeabilización de azoteas y techumbres de diversas áreas de oficinas centrales del IECM

* Procedimiento de invitación restringida a cuando menos tres proveedores declarado desierto

- d) Los procedimientos de adjudicación contaron con la aprobación del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Generales y, en su caso, con la del Comité de Informática; además de que, todas las requisiciones contaron con los nombres, cargos y firmas de las personas facultadas para gestionar su trámite, así como el sello de la suficiencia presupuestal asignada por la Dirección de Planeación y Recursos Financieros.
- e) Se realizaron consultas en los sitios de internet de la Secretaría de la Función Pública y de la Secretaría de la Contraloría General de la Ciudad de México, en las que no se localizó registro sobre la inhabilitación de ninguno de los proveedores y prestadores de servicios adjudicados.

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

Asimismo, se formalizaron los instrumentos jurídicos, previo a la prestación de los servicios y la entrega de los bienes, por lo que no implicaron obligaciones anteriores a la fecha en que se suscribieron, con proveedores y prestadores de servicios que no estuvieron inhabilitados en 2022; y, contó con los expedientes de los procedimientos de adjudicación integrados con evidencia documental.

10. Adjudicaciones directas por montos de actuación

Durante 2022, se realizaron adjudicaciones directas al amparo del numeral 51 de los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México por 10,223.2 miles de pesos sin considerar IVA (1,155.8 mediante Invitaciones Restringidas a cuando menos Tres Proveedores y 9,067.4 a través de Adjudicaciones Directas), las cuales representan el 7.9% del total del Volumen Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios (128,880.9 miles de pesos); lo que representa que, dichas adjudicaciones se sujetaron a los montos máximos de actuación autorizados, no rebasaron el 20.0% del volumen anual y, en su caso, se contó con las autorizaciones correspondientes.

Gasto devengado

11. Entrega de bienes y prestación de servicios

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

Proveedor o prestador de servicios	Entregables
Tecnosupport, S.A. de C.V. Litografía y Empaques Solís, S.A. de C.V. Teléfonos de México, S.A.B de C.V.	Remisiones sin número de fechas 3 de agosto y 20 de diciembre de 2022, respectivamente Nota de remisión núm. 470 del 3 de enero de 2022 por la entrega de los 303 chalecos Listado de números telefónicos asignados en Órganos Desconcentrados, Oficinas Centrales y el Centro de Información Telefónica del IECM y la matriz de escalamiento para el reporte de fallas
Hola Innovación, S.A. de C.V.	"Acta de Cierre del Proyecto" por el servicio de Red Digital de Datos (WAN) Carta de validaciones biométricas, liga electrónica: https://doc-mex.nodalblock.com/ Formato "Documentación Técnica de Proyecto" Kit de desarrollo para el uso de servicio
Microsoft Corporation Layercode Consulting & Services S.A de C.V.	Documento "Microsoft Volume Licensing Service Center-Custom Price Sheet-Final Pricing" Reporte de validaciones, Documentos denominados Plan de Trabajo, Análisis de la Condición Actual, Informes de Hallazgos y Recomendaciones, Diseño, Procesos de Módulos, Base de Datos y Minutas de trabajo

Proveedor o prestador de servicios	Entregables
Jera Consorcio, S.A. de C.V. Jaber Limpieza en General, S.A. de C.V. Tecnosupport, S.A. de C.V.	Constancia de terminación del servicio de impermeabilización de fecha 6 de octubre de 2022 Documentos "Relación de Asistencia" y "Reporte de Eventos de Asistencia" Formato "Remisión de Entrega sin número de fecha 9 de diciembre de 2022 Constancia "Transferencia de conocimiento" Garantía por 2 años, en todas sus partes Manual con el diagrama de instalación, calibración y ajustes finos requeridos, así como diagramas de instalación de interconexión con el banco de la batería

Todos los documentos acreditan la recepción oportuna de los bienes adquiridos y servicios contratados pues contaron con los nombres, cargos y firmas de las personas facultadas para recibirlos, así como, en el caso de bienes, el sello de la recepción en el almacén general del IECM, conforme lo establecido en los Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

Por lo anterior, se determinó que, se dispuso de mecanismos de control y supervisión, así como de la documentación que comprobó la recepción oportuna y a satisfacción del IECM, y que dichos bienes y servicios correspondieron a las condiciones y especificaciones pactadas en los contratos y pedidos formalizados.

Gasto ejercido

12. Emisión y resguardo de la documentación, pasivos y penas convencionales

Con objeto de comprobar que se haya expedido y resguardado la documentación soporte justificativa y comprobatoria de las operaciones y que ésta reuniera los requisitos establecidos en la normatividad aplicable, se verificó que, en su caso, no se hayan efectuado pagos de adeudos de ejercicios anteriores o de pasivos sin que éstos se hubieran registrados y reportados en el ejercicio en que se devengaron; que se hayan aplicado penas convencionales y/o sanciones a los prestadores de servicios y proveedores por incumplimiento de lo contratado y, en su caso, se hayan aplicado en las pólizas de diario, de egresos o cheque dichas sanciones o descuentos o que se hubieran hecho efectivas las garantías correspondientes; que se hayan entregado comprobantes de pago a nombre del IECM, con los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación vigente en 2022; y que en las pólizas se resguarde y conserve la documentación original justificativa y comprobatoria de los pagos realizados. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. De la revisión a 141 pólizas (43 de egresos, 53 de registro de orden [RO] y 45 de diario), se constató que están soportadas por comprobantes fiscales digitales, a nombre del IECM, por 28,910.3 miles de pesos, así como por los contratos o pedidos formalizados, oficios de solicitud de pago con los sellos y firmas de las áreas usuarias de los bienes adquiridos y servicios contratados, avalando su recepción de conformidad, por lo que se constató que se contó con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, la cual cubrió los requisitos fiscales y administrativos. Por otra parte, como resultado de la consulta al portal electrónico del Sistema de Administración Tributaria (SAT), se constató la autenticidad y vigencia de cada uno de los comprobantes fiscales digitales.
2. Mediante el oficio núm. IECM/SA/0070/2022 e IECM/SA/0070/2023 del 10 de enero de 2022 y 10 de enero de 2023, respectivamente, el Secretario Administrativo envió oportunamente a la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el monto del pasivo circulante del IECM correspondiente a los ejercicios fiscales de 2021 y 2022, en cumplimiento del artículo 67 de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México.
3. Como los proveedores y prestadores de servicios cumplieron oportunamente con las condiciones pactadas en los contratos y pedidos celebrados, no fue necesaria la aplicación de sanciones o penas convencionales; salvo el caso específico del contrato núm. C.P.LPN.-032-22, relativo a la contratación de servicios de limpieza, donde sí se aplicaron correctamente descuentos y penas convencionales, derivados de inasistencias del personal, conforme las condiciones pactadas en el contrato.

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

- Se verificó que las erogaciones de las operaciones seleccionadas como muestra se realizaron con base en el Presupuesto de Egresos autorizado y que correspondieron a conceptos efectivamente devengados, registrados y contabilizados, de conformidad con el artículo 13, fracción IV, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios vigente en 2022.

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

Cumplimiento

15. Cumplimiento y observancia de la normatividad aplicable

Con la finalidad de verificar que las unidades administrativas que intervinieron en el rubro en revisión hayan cumplido con la normatividad aplicable y asegurado la observancia de leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo en vigor, establecido para regular las acciones y atribuciones de sus servidores públicos; así como que, aquellas actividades en las que 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 de las personas servidoras públicas en los procedimientos de adjudicación, a fin de determinar su contribución en el alcance de los objetivos institucionales.

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

- De acuerdo con los resultados obtenidos de la muestra auditada, se cumplió la normatividad aplicable, pues se implementaron acciones de control y vigilancia para garantizar la observancia de la normatividad vigente y aplicable al rubro auditado, como se detalla a continuación:

Objeto de la adquisición o contratación	Cumplimiento
Adquisición de cartuchos de impresión de alta capacidad, color negro, para impresoras Xerox Versalink B610, Xerox Versalink C8000DT y MS610 N/P 50F4X00, así como color magenta para impresoras Xerox Versalink C8000DT	72 formatos "Vale de salida de bienes del almacén" destinados a diversas áreas del IECM, con los que se comprobó la salida de 78 tóners
Impresión de 303 chalecos morados, tipo periodista para personal eventual que auxiliará a Órganos Desconcentrados durante la consulta sobre el Presupuesto Participativo	Formato "Vale de salida de bienes del almacén", con la que el almacén entregó a la Unidad Técnica de Archivo, Logística y Apoyo a Órganos Desconcentrados, 303 chalecos a efecto de su distribución entre los 33 Distritos
Servicios de telefonía analógica	Relación denominada "Lista" folios 22020001, 22020002 y 22020003, mediante las cuales se acreditó la distribución de los 303 chalecos entre el 1o. y el 4 de febrero de 2022
Servicios de Red Digital de Datos (WAN)	12 Notas Informativas sin número emitidas entre el 2 de febrero de 2022 y el 3 de enero de 2023; y relación de 37 números telefónicos contratados (33 en Órganos Desconcentrados y 4 en el Centro de Información Telefónica del IECM)
Suscripción de un servicio de validación de identidad digital por medio de biométricos faciales para el SEI	"Acta de Cierre de Proyecto" del 29 de abril de 2022; y documentos que acreditan 4 servicios de mantenimiento (2 en marzo y 2 en septiembre) los cuales se llevaron a cabo en el Centro de Cómputo del IECM, sin afectar los servicios de Red
Renovación de licenciamientos Microsoft	Carta de Reporte de Validación Biométrica Faciales Consumidas de fecha 15 de junio de 2022 con la que el proveedor comunicó a la Titular de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos la liga electrónica https://doc-mex.nodalblock.com/ , en la cual se puede consultar el reporte de las validaciones consumidas por el IECM
Servicios de actualización y mantenimiento general del SIIAD	Número de inscripción 8640422 para el uso de las licencias de los productos de Microsoft
Contratación de servicio de impermeabilización de azoteas y techumbres de diversas áreas de oficinas centrales del IECM	Informe de Hallazgos y Recomendaciones; minuta de reunión de trabajo para definir aquellos módulos que son necesarios y cuales no; y documento Generación de Propuesta de Rediseño de Vistas con la Imagen Institucional
Adquisición y puesta a punto de 2 equipos para el sistema de fuerza ininterrumpible UPS	Constancia de terminación del Servicio de Impermeabilización de fecha 6 de octubre de 2022
	Incremento en la capacidad del sistema de energía ininterrumpible UPS

Por lo anterior, se determinó que, se expidió y resguardó la documentación soporte justificativa y comprobatoria de las operaciones y que ésta reunió los requisitos establecidos en la normatividad aplicable; que no se efectuaron pagos de adeudos de ejercicios anteriores o de pasivos; que se aplicaron penas convencionales y/o sanciones a un prestador de servicios por incumplimiento de lo pactado, las cuales se aplicaron los pagos realizados; y que se entregaron comprobantes de pago con los requisitos fiscales y administrativos aplicables.

13. Informes

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. Al respecto, se observó lo siguiente:

Mediante 12 oficios, la Secretaría Administrativa remitió oportunamente a la Contraloría Interna los oficios con la información de las adjudicaciones que se formalizaron de acuerdo los numerales 50 y 51 de los Lineamientos citados y se constató que se informaron, dentro del plazo establecido, las operaciones seleccionadas como muestra.

Asimismo, se observó que en los informes mensuales se consideraron las adjudicaciones de los contratos núms. C.P.AD.-005-22 y C.P.AD.-040-22 por la renovación de licenciamientos de productos de *software* *Microsoft* y la contratación del servicio de impermeabilización de azoteas y techumbres de diversas áreas de oficinas centrales del IECM.

Gasto pagado

14. Extinción de las obligaciones y confirmación de operaciones

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

1. En la revisión de los formatos denominados "Operación autorizada" emitidos por el portal de la banca electrónica del IECM, se comprobó que las obligaciones derivadas de los contratos y pedidos suscritos con los proveedores y prestadores de servicios seleccionados como muestra fueron liquidadas con cargo al presupuesto del IECM en 2022, sin diferencias.
2. Se solicitó información de las operaciones realizadas con el IECM a 7 de los 8 proveedores y prestadores de servicios con los que se formalizaron los instrumentos jurídicos seleccionados como muestra, como se indica a continuación:

Número de instrumento jurídico	Proveedor / prestador de servicios	Oficio de confirmación	
		Número	Fecha
C.P.INV.-001-22	<i>Layercode Consulting & Services S.A de C.V.</i>	IECM/CI/SACyE/018/2023	24/VI/2023
22-43 y 22-68	<i>Tecnosupport, S.A. de C.V.</i>	IECM/CI/SACyE/026/2023	31/VI/2023
C.P.LPN.-012-22	Teléfonos de México, S.A.B de C.V. ¹	IECM/CI/SACyE/019/2023	24/VI/2023
C.P.AD.-023-22	Hola Innovación, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACyE/020/2023	24/VI/2023
C.P.LPN.-032-22	Jaber Limpieza en General, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACyE/021/2023	24/VI/2023
C.P.AD.-040-22	Jera Consorcio, S.A. de C.V. ¹	IECM/CI/SACyE/022/2023	24/VI/2023
22-02	Litografía y Empaques Solís, S.A. de C.V.	IECM/CI/SACyE/023/2023	24/VI/2023
C.P.AD.-005-22	<i>Microsoft Corporation</i> ²	IECM/CI/SACyE/024/2023	24/VI/2023

¹ Prestadores de servicios que no dieron respuesta a la solicitud de confirmación de operaciones cuyo monto se confirmó con formatos "Operación autorizada"

² No se realizó confirmación, toda vez que el domicilio fiscal del prestador de servicios se ubica fuera del territorio nacional

Se realizaron tres visitas de inspección física, todas en instalaciones del edificio sede del IECM; la primera, a fin de constatar la aplicación en 4,026.12 m² de impermeabilizante asfáltico prefabricado y 347.40 m² de impermeabilizante acrílico elástico; la segunda, al almacén, por la guarda y custodia del stock de tóners adquiridos; y, la tercera, en la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, para comprobar la existencia y funcionamiento de 2 equipos para el sistema de fuerza ininterrumpible de tipo UPS, las cuales dieron como resultado la confirmación en cuanto a su uso y destino para lo fines por los que fueron adquiridos o contratados.

Por ello, se determinó que se implementaron acciones de control y vigilancia para garantizar la observancia de las leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo vigente en 2021, para regular las acciones y atribuciones de sus servidores públicos en relación con los procedimientos de adjudicación y para que las unidades administrativas a las que están adscritos dichos servidores públicos funcionen correctamente y realicen sus actuaciones con legalidad.

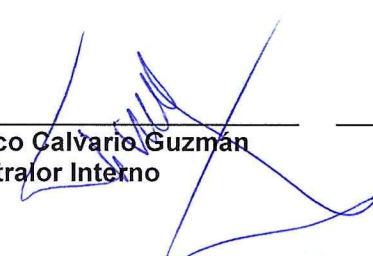
2. No obstante, no se aseguró que la información que emite el SIIAD fuera de manera delimitada y específica; con información única, veraz, clara y concisa, que permita asegurar el control presupuestal, lo cual se detalla en las observaciones núms. 02, "Registros presupuestales y contables de los servicios de limpieza" y 03, "Afectaciones presupuestales", por lo que presentó deficiencias que impactaron las actividades relacionadas con el componente "Información y Comunicación".

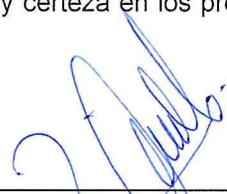
CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la presente revisión, cuyo objetivo fue verificar que el presupuesto aplicado por el Instituto Electoral de la Ciudad de México para llevar a cabo procedimientos de adjudicación se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables, y que los bienes adquiridos y servicios contratados se hayan destinado al cumplimiento de las funciones y atribuciones de las unidades administrativas que lo conforman, se concluye que, en términos generales, la Secretaría Administrativa cumplió con las disposiciones legales, administrativas y normativas aplicables en los momentos contables del gasto.

Sin embargo, la Dirección de Planeación y Recursos Financieros no aseguró que los reportes generados por el SIIAD aseguraran que la información y registros generados permitan identificar de forma individual y agregada el registro de las operaciones, así como soportar la integración presupuestaria en un solo informe y, como consecuencia, no se dispuso de manera delimitada y específica de información única, veraz, clara y concisa, que permita asegurar el control presupuestal de las operaciones del órgano autónomo.

Por lo anterior, es necesario que la Secretaría Administrativa implemente las acciones recomendadas, 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.


Dr. Francisco Calvario Guzmán
Contralor Interno


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