

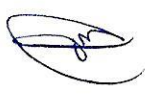





INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23	Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos		
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"		
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

ÍNDICE	
ANTECEDENTES	2
ALCANCE	3
OBJETIVO	3
PROCEDIMIENTOS APLICADOS	4
DESARROLLO DE LA REVISIÓN	9
RESULTADO DE LA REVISIÓN	10
CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	26



No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

ANTECEDENTES

El Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) es un organismo público electoral con autonomía presupuestal en su funcionamiento y en la toma de decisiones que se rige bajo los principios rectores de imparcialidad, equidad, certeza, objetividad, independencia y legalidad; como ente público, debe cumplir con la debida observancia de las leyes en materia administrativa, por lo que resulta indispensable la modernización y simplificación administrativa, así como el seguimiento continuo a los programas institucionales para garantizar el cumplimiento de sus objetivos y generar información confiable, veraz, oportuna y actualizada que coadyuve al fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas.

En 2022, la Secretaría Administrativa tuvo entre otras funciones establecidas en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobado por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA-148-2021 del 30 de noviembre de 2021, la de elaborar y llevar a cabo el Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa (PIMSDA) el cual fue autorizado mediante Acuerdo IECM-JA-111-2, toda vez que recupera las experiencias de ejercicios anteriores en materia administrativa y está orientado a cumplir con la Misión y Visión del IECM.

Tanto la Ley General de Contabilidad Gubernamental como el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México establecen los principios y bases generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de estados financieros, con el fin de lograr su adecuada armonización; asimismo, regulan la utilización de un sistema de administración para registrar de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública y estados financieros confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables que sean útiles para la toma de decisiones.

Por lo anterior, con la finalidad de incrementar la calidad de la gestión administrativa se verificaron las acciones realizadas por las unidades administrativas encargadas de dar seguimiento a la funcionalidad del Sistema Informático Integral de Administración (SIAD) en el órgano autónomo.

Esta auditoría se realizó en cumplimiento del Acuerdo IECM/ACU-CG-052/22 del 26 de septiembre de 2022, con el que el Consejo General del IECM aprobó el Programa Interno de Auditoría 2023, presentado por la Contraloría Interna, en el que se programó, entre otras, una auditoría al SIAD por el ejercicio 2022.

[Handwritten signatures and initials]



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

ALCANCE

Con el propósito de evaluar la eficacia operativa de los mecanismos detectados y que los procedimientos que regulan las actividades existen, se aplican, controlan o mitigan el riesgo y se encontraban vigentes al momento de la operación en el período auditado, se establecieron pruebas de auditoría a fin de verificar lo siguiente:

- Que las disposiciones previstas por el IECM se encontraron aprobadas y actualizadas de acuerdo con la normatividad aplicable al rubro auditado.
- Si el SIAD cuenta con las características establecidas en la normatividad aplicable.
- Si existe documentación que acredite que se realizó el mantenimiento del SIAD.
- Con qué periodicidad fue la emisión de informes contables y presupuestales.
- Si se reportó oportunamente a organismos internos y externos.
- Si existen medidas de preservación de la información que contiene el SIAD.
- Si se realizaron las acciones descritas en el PIMSDA.
- Que el funcionamiento del SIAD asegure contar con controles y disposiciones eficientes; genere informes y reportes que sean de utilidad para el IECM; y que incrementen la calidad de la gestión administrativa.

OBJETIVO

Verificar que los mecanismos implementados por el Instituto Electoral de la Ciudad de México para el logro de la funcionalidad y seguimiento continuo a los módulos que integran el Sistema Informático Integral de Administración, vinculados a procesos y objetivos del Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa para el ejercicio 2022, aseguren que se disponga de controles y disposiciones eficientes, que incrementen la calidad de la gestión administrativa, así como una rendición de cuentas oportuna y veraz.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: “Sistema Informático Institucional de Administración”			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

La aplicación de procedimientos de auditoría se realizó con la finalidad de obtener información suficiente y adecuada, alcanzar conclusiones razonables, considerando su relevancia y fiabilidad para proporcionarla como evidencia de auditoría, la cual tuvo tanto fuentes internas como externas, por lo que, además de solicitar información a las unidades administrativas auditadas, se revisó el Portal del IECM donde se consultaron manuales que permitieron conocer la estructura orgánica vigente de la Secretaría Administrativa, específicamente de las Direcciones de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, de Planeación y Recursos Financieros, y de Recursos Humanos, así como de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, a fin de analizar la vigencia y operatividad de las disposiciones vigentes y aplicables en 2022, así como informes y reportes generados por las áreas auditadas por lo que se llevaron a cabo las actividades siguientes:

1. Mediante oficios núms. IECM/CI/013/2022 e IECM/CI/014/2022 ambos del 18 de enero de 2022, se solicitó a la Secretaría Administrativa y a la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, respectivamente, documentación que se estimó necesaria para la práctica de la auditoría, a fin de realizar un estudio general que se constituyera como punto de partida, orientado fundamentalmente a precisar las áreas por auditar y, en su caso, los procedimientos y técnicas de auditoría que habrían de aplicarse para cumplir el objetivo de la auditoría.
2. La evaluación del Control Interno se realizó tomando como parámetro de referencia el Marco Integrado de Control Interno (MICI), toda vez que es un documento de carácter técnico, desarrollado por el Grupo de Trabajo de Control Interno del Sistema Nacional de Fiscalización en su quinta reunión plenaria celebrada en 2014, y "es aplicable a toda institución del sector público, independientemente del orden de gobierno en que se encuadre (Federal, Estatal o Municipal) el Poder al que pertenezca (Ejecutivo, Legislativo, Judicial u Órganos Constitucionales Autónomos) y en atención a las disposiciones jurídicas aplicables.

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

3. Se realizaron pruebas selectivas, para lo cual se determinó una muestra, a fin de permitir al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados, con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión respecto a la población que se ha extraído la muestra, utilizando enfoques de muestreo no estadístico con fundamento en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530 "Muestreo de Auditoría", emitida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC); la Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 1530 "Muestreo de Auditoría", emitida por el Comité de Normas Profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).



No. de Auditoría: 01/23	Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos		
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"		
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

El universo del rubro sujeto a revisión está conformado por los 20 Módulos y 81 submódulos que integran el SIAD, donde se realizan diversos procesos administrativos sustantivos en la operación de las Direcciones de Planeación y Recursos Financieros, de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios y de Recursos Humanos, todas adscritas a la Secretaría Administrativa.

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

- Integrar el universo de módulos y submódulos que conforman el SIAD.
- Seleccionar aquellos módulos y submódulos del SIAD, donde se realizan procesos administrativos relacionados con procedimientos que consideren en sus apartados de "Políticas de Operación" actividades relacionadas con la operación del SIAD.
- Seleccionar aquellos módulos que generan información financiera para dar cumplimiento a la normatividad, tanto a instancias internas como externas con las que se está obligado como organismo público autónomo.

Como resultado de los criterios señalados, así como de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación de la auditoría, del universo de 20 módulos y 81 submódulos se seleccionaron 9 módulos y 12 submódulos que guardan relación directa con actividades sustantivas realizadas por las áreas auditadas, como se muestra a continuación:

Núm.	Módulo	Submódulos	Muestra
1	Administración de Personal	1.1 Movimientos de Personal 1.2 Registro de Incidencias Laborales 1.3 Datos Personales	
2	Administración de Proyectos	2.1 Administración de proyectos 2.2 Consultas y reportes 2.3 Histórico de Actividades Institucionales	
3	Administración de Usuarios	3.1 Administración de usuarios 3.2 Administración de Roles	
4	Adquisiciones	4.1 Requisiciones 4.2 Proveedores 4.3 Artículos 4.4 Almacén 4.5 Adquisiciones 4.6 Reportes 4.7 Agrupación de Servicios	✓ ✓

Continúa...



CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

... Continuación			
Núm.	Módulo	Submódulos	Muestra
5	Asistentes	5.1 Conceptos de Nómina 5.2 Impresión de Cheques 5.3 Exportar A Excel V2	
6	Autorizaciones	6.1 Autorizaciones	✓
7	Control Patrimonial	7.1 Bienes Patrimoniales 7.2 Patrimonio Inmobiliario 7.3 Control de Inventarios y Administración de Bienes	
8	Capacitación		
9	Catálogos Institucionales	9.1 Autorización 9.2 Adscripciones 9.3 Estados/Municipios/localidades 9.4 Clave presupuestaria del Ingreso 9.5 Clave Presupuestaria 9.6 Documentos Administrativos 9.7 Reportes	
10	Cuenta Pública	10.1 Concentración de Cuenta Pública	
11	Contabilidad	11.1 Contabilidad 11.2 Pólizas 11.3 Pólizas afectadas 11.4 Nómina	✓ ✓ ✓
12	Control de Asistencia	12.1 Catálogos 12.2 Movimientos 12.3 Consultas 12.4 Reportes	
13	Desempeño Gubernamental	13.1 Indicadores de Desempeño 13.2 Consultas y Reportes	✓
Continúa...			

de

No. de Auditoría: 01/23	Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos		
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"		
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

... Continuación		
Núm.	Módulo	Submódulos
14	Ingresos Propios	14.1 Registro de Ingresos
15	Nómina	15.1 Administración 15.2 Catálogos de Nómina 15.3 Modificaciones Presupuestales 15.4 Movimientos 15.5 Proceso de Cálculo de nómina 15.6 Producción de nómina 15.7 Consultas 15.8 Reportes
16	Planeación	16.1 Planeación 16.2 Planeación Estratégica de programas 16.3 Programación 16.4 Concertación de Estructuras 16.5 Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 16.6 Anteproyecto de Servicios Personales 16.7 Reportes y Consultas 16.8 Nuevos Proyectos del Ejercicio 17.1 Solicitudes de Presupuesto 17.2 Recepción de Solicitudes 17.3 Adecuaciones Presupuestales 17.4 Ejercicio de Presupuesto de Egresos 17.5 Consulta del Ejercicio Presupuestal 18.1 Ejercicio de Presupuesto de Ingresos 18.2 Carga de Ley de Ingresos Aprobada 18.3 Adecuaciones Presupuestarias Ingresos 18.4 Consulta y Reporte de Presupuesto de Ingresos 19.1 Contratos 19.2 Conservación y mantenimiento 19.3 Ordenes de Servicio 19.4 Control vehicular 19.5 Administración de Contratos
17	Presupuesto de Egresos	
18	Presupuesto de Ingresos	
19	Servicios Generales	
Continúa...		



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos		
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"		
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

... Continuación			
Núm.	Módulo	Submódulos	Muestra
20	Tesorería	20.1 Bancos 20.2 Órdenes de Pago 20.3 ADEFAS 20.4 Recepción de Recursos 20.5 Administración de Terceros 20.6 Asignación de Fondos para Gasto 20.7 Terceros 20.8 Ministraciones 20.9 Órdenes de pago masivo 20.10 Trámites Directos	✓

Por otra parte, a fin de complementar la muestra sujeta a revisión, se integró el universo de 25 procedimientos (23 de la Secretaría Administrativa y 2 de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos) y se seleccionaron 6 que guardan relación directa con actividades sustantivas realizadas por las áreas auditadas, como se muestra a continuación:

Núm.	UR	Número de Acuerdo		Procedimiento	Muestra
		Creación	Actualización		
1	SA	JA028-12	JA017-17	Procedimiento para Elaborar el Programa Anual Consolidado de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios	✓
2	SA	JA028-12	JA016-22	Procedimiento para Tramitar la Requisición	✓
3	SA	JA028-12	JA093-18	Procedimiento para Celebrar Licitaciones Públicas	
4	SA	JA028-12	JA093-18	Procedimiento para Celebrar una Invitación Restringida a cuando menos tres Proveedores	
5	SA	JA028-12	JA016-22	Procedimiento para Celebrar Adjudicaciones Directas	
6	SA	JA015-15	JA016-22	Procedimiento para Fincar un Pedido	
7	SA	JA015-15	JA016-22	Procedimiento para Formalizar una Orden de Servicio	
8	SA	JA043-11	JA017-17	Procedimiento para la Entrada de Bienes al Almacén	
9	SA	JA106-11	JA017-17	Procedimiento para la Solicitud y Salida de Bienes del Almacén	
10	SA	JA139-21		Procedimiento para el Registro, Control y Resguardo de Activo Fijo y Bienes Controlables	
11	SA	JA139-21		Procedimiento para Realizar la Afectación, Destino Final y Baja de Bienes Muebles	
12	SA	JA043-11	JA165-19	Procedimiento para la Contratación en Arrendamiento de un Inmueble	

Continúa...



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022	

... Continuación					
Núm.	UR	Número de Acuerdo		Procedimiento	Muestra
		Creación	Actualización		
13	SA	JA106-11	JA081-19	Procedimiento para Remunerar al Personal	
14	SA	JA156-11	JA016-22	Procedimiento para la Autorización y Reembolso de fondo revolvente	
15	SA	JA129-11	JA016-22	Procedimiento Gastos a Comprobar y su comprobación	✓
16	SA	JA140-11	JA023-17	Procedimiento para pago a Proveedores de Bienes, Servicios y otros gastos	✓
17	SA	JA129-11	JA016-22	Procedimiento para registro contable de nómina	
18	SA	JA137-12	JA016-22	Procedimiento para Traspaso de Recursos Presupuestales	
19	SA	JA022-12	JA023-17	Procedimiento para Pago de Impuestos Federales y Locales	
20	SA	JA129-11	JA016-22	Procedimiento para Conciliaciones Bancarias	
21	SA	JA129-11	JA016-22	Procedimiento para Elaboración de Estados Financieros	✓
22	SA	ACU-693-03	JA016-22	Procedimiento para Realizar el Registro Contable de Egresos	✓
23	SA	JA106-11	JA044-22	Procedimiento para solicitar la autorización de adquisición de bienes y/o servicios informáticos	
24	UTSI	JA136-16	JA094-19	Procedimiento de Desarrollo de Sistemas Informáticos	
25	UTSI	JA124-16	JA035-22	Procedimiento de Mantenimiento Preventivo a Infraestructura de Cómputo, Comunicaciones, Seguridad y Centro de Cómputo	

DESARROLLO DE LA REVISIÓN

De la revisión al portal de transparencia del IECM se identificó su estructura orgánica, así como el detalle sobre los cargos, relaciones de autoridad y comunicación y funciones vinculadas al Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2022, identificando las áreas que estuvieron relacionadas con el seguimiento al PIMSDA y la funcionalidad del SIAD; se identificaron los riesgos a los que estuvieron expuestas las actividades sujetas a revisión; se constató la periodicidad y tipo de información financiera que emite y que fuera acorde con lo solicitado por la normatividad en la materia.

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

[Handwritten signature]



No. de Auditoría: 01/23	Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos		
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"		
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

Se aplicaron Cuestionarios de Control Interno a la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, así como a las Direcciones de Adquisiciones Control Patrimonial y Servicios, de Planeación y Recursos Financieros, de Recursos Humanos las tres últimas, adscritas a la Secretaría Administrativa; asimismo, se llevó a cabo una reunión de trabajo con las personas responsables de operar, vigilar, dar mantenimiento y garantizar la funcionalidad del SIAD, a fin de conocer los módulos que opera cada una de las áreas, así como los procesos administrativos que realizaron y las medidas de seguridad para salvaguardar la información y el tipo de mantenimiento que se llevó a cabo en torno al SIAD.

El 23 de febrero de 2023, se realizó una visita de inspección en las oficinas de la Secretaría Administrativa a fin de constatar en tiempo real la operación y funcionalidad del SIAD; en dicha visita se observaron los módulos y submódulos del SIAD seleccionados como muestra, verificando las medidas de control y supervisión de las que dispone, así como los procesos administrativos y la emisión de información, reportes y estados financieros de manera automatizada.

RESULTADO DE LA REVISIÓN

1. Evaluación del Control interno

La evaluación del control interno implementado por la Unidad Técnica de Servicios Informáticos y la Secretaría Administrativa; en particular, por las Direcciones de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, de Planeación y Recursos Financieros, de Recursos Humanos, 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 el seguimiento a la funcionalidad, seguridad, mantenimiento y detección de oportunidades de mejora del SIAD, 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, eficiencia en la aplicación del control interno en las unidades administrativas, así como en los procesos, funciones y actividades del IECM.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



No. de Auditoría: 01/23	Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos		
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"		
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

Ambiente de Control

Se identificaron las áreas de la Secretaría Administrativa y de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, que estuvieron relacionadas con las actividades sustantivas plasmadas en el PIMSDA, tales como seguimiento al funcionamiento, seguridad, mantenimiento y detección de oportunidades de mejora del SIAD; las funciones, objetivos y actividades de la estructura orgánica que proporciona la 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 los objetivos institucionales y se verificó si se estableció y mantuvo un ambiente de control que implica una actitud de respaldo hacia el control interno, como se indica a continuación:

a) Estructura Orgánica

De conformidad con los acuerdos núms. IECM-ACU-CG-035-2017 e IECM-ACU-CG-023-2019 emitidos el 4 de agosto de 2017 y 28 de febrero de 2019, respectivamente, del 1o. de enero al 2 de junio de 2022, la estructura orgánica del IECM se conformó por órganos colegiados de decisión y supervisión, órganos ejecutivos, técnicos, desconcentrados y autónomos.

Como parte de los organismos colegiados, se encontraron el Consejo General, las Comisiones y la Junta Administrativa; los órganos ejecutivos formados por las Secretarías Ejecutiva y Administrativa, así como por cuatro Direcciones Ejecutivas (de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía, de Asociaciones Políticas, de Organización Electoral y Geostadística, y de Participación Ciudadana y Capacitación); los órganos técnicos fueron siete Unidades Técnicas (de Comunicación Social y Difusión, de Servicios Informáticos, de Archivo, Logística y Apoyo a Órganos Desconcentrados, de Asuntos Jurídicos, de Vinculación con Órganos Externos, de Género y Derechos Humanos, y del Centro de Formación y Desarrollo); como parte de los desconcentrados, 16 Direcciones Distritales, cabeceras en demarcaciones de la Ciudad de México y 17 Direcciones Distritales adscritas; y finalmente, dos órganos autónomos (Contraloría Interna y Unidad Técnica Especializada en Fiscalización).

El Congreso de la Ciudad de México realizó reformas al Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México que fueron publicadas en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 2 de junio de 2022, vigentes a partir del día siguiente. En dicha reforma, se ordenó la fusión de algunas comisiones permanentes, entre otras, una sola de Asociaciones Políticas y Fiscalización y una sola de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana, así como la desaparición de cinco unidades técnicas (de Fiscalización, de Género y Derechos Humanos, de Archivo, Logística y Apoyo a Órganos Desconcentrados, de Formación y Desarrollo, y de Vinculación con Organismos Externos).

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

Por lo anterior, en cumplimiento del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversos artículos del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, el Consejo General del IECM emitió el Acuerdo IECM-ACU-CG-050-2022 emitido el 1o. de septiembre de 2022, mediante el cual dio a conocer la nueva estructura orgánica y funcional del órgano autónomo, la cual quedó conformada por el Consejo General, las Comisiones y la Junta Administrativa; los órganos ejecutivos se encuentran conformados por las Secretarías Ejecutiva y Administrativa, así como cuatro Direcciones Ejecutivas (de Educación Cívica, Construcción de Ciudadanía y Género, de Asociaciones Políticas y Fiscalización, de Organización Electoral y Geoes estadística, y de Participación Ciudadana y Capacitación); los órganos técnicos son tres Unidades Técnicas (de Comunicación Social y Difusión, de Servicios Informáticos, de Asuntos Jurídicos); como parte de los 33 desconcentrados, se encuentran 16 Direcciones Distritales, cabeceras en demarcaciones de la Ciudad de México, y 17 Direcciones Distritales adscritas; y finalmente, un órgano autónomo (Contraloría Interna).

b) Manual de Organización y Funcionamiento

La institución dispuso del Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México aprobado mediante Acuerdo IECM-JA080-19 vigente hasta el 29 de noviembre de 2021 y su actualización aprobada por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA148-21 vigente a partir del 30 del mismo mes y año.

El manual considera los objetivos y funciones, facultades y responsabilidades de las personas servidoras públicas adscritas a las unidades administrativas que lo conforman y está integrado por los apartados: Introducción, Marco Contextual, Directrices Estratégicas, Estructura Organizacional y Organigramas por Área, Atribuciones de los Órganos Autónomos, Ejecutivos, Técnicos y Desconcentrados, y Funciones por Cargo y Puesto.

Asimismo, el IECM contó con 27 Reglamentos, 2 Normas, 35 Manuales, 66 Lineamientos, 133 procedimientos, 1 Convenio, 1 estatuto, 2 Reglas de Operación, 7 criterios, 2 Políticas Generales, 2 Metodologías, 7 Catálogos, 8 Guías y 3 Guías Técnicas, todos aprobados por la Junta Administrativa y difundidos a las personas servidoras públicas, adscritas a las unidades administrativas que lo integran mediante su publicación en el portal institucional del órgano autónomo, apartado "Marco Normativo", subapartado "Normatividad Vigente".



No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

c) Códigos de Ética y de Conducta

En 2022, las personas servidoras públicas adscritas a las unidades administrativas que conforman el IECM, contaron con un código de ética y un código de conducta, los cuales detallan los mecanismos de control para promover un comportamiento ético hacia el servicio público; ambos documentos se encuentran publicados en la página de internet del órgano autónomo, en la sección "Normatividad Vigente", "Códigos". Asimismo, dispuso de unidades administrativas encargadas de cumplir las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información, fiscalización y rendición de cuentas y armonización contable, así como de administrar los recursos humanos y financieros; además de un programa de capacitación.

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo en la Secretaría Administrativa por ser la responsable del patrimonio, así como de su uso eficiente, de llevar a cabo las acciones de seguimiento a los programas institucionales de carácter administrativo aprobados y aplicar las medidas necesarias para el logro de sus fines; por ello, debe de ejecutar sus actividades y acciones en apego a la normatividad vigente, toda vez que su gestión está sujeta a normas emitidas por instancias locales y federales.

A su vez, la Unidad Técnica de Servicios Informáticos es la encargada de desarrollar sistemas informáticos en materia electoral y administrativa, como una herramienta de apoyo al cumplimiento de los fines del IECM, coadyuvar con las áreas que lo conforman para implementar sistemas informáticos y proporcionar a la Contraloría Interna la información respecto al cumplimiento de las normas de control y seguridad informática por parte de todas las unidades administrativas.

Se determinó que, tanto la Secretaría Administrativa como la Unidad Técnica de Servicios Informáticos establecieron y mantuvieron un ambiente que implica una actitud de respaldo hacia el control interno.

Administración de Riesgos

Se revisó si el IECM dispuso de áreas, elementos o actividades de control que le hayan permitido desarrollar respuestas al riesgo, así como mitigarlo y controlarlo; de un órgano interno de control que lo vigile y, en su caso, que hubiesen previsto auditorías al rubro sujeto a revisión, de acuerdo con lo siguiente:

a) 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 y ventanilla única en el sitio web de la dependencia; 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 del SIAD, así como otorgar su mantenimiento, seguridad y atender las peticiones y necesidades específicas para su operación.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

b) Además, como parte de su estructura organizacional, el IECM cuenta con la Junta Administrativa, cuyo Reglamento de Funcionamiento fue publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 16 de agosto de 2017 y se define como un Órgano Colegiado, integrado por el Consejero Presidente del IECM, el Secretario Ejecutivo, el Secretario Administrativo y los Directores Ejecutivos; las atribuciones y funciones de sus integrantes se encuentran delimitadas en el propio Reglamento, así como en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México y en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

c) La Contraloría Interna del IECM contó con atribuciones para inspeccionar y vigilar que la Secretaría Administrativa cumpla las normas y disposiciones en materia de información, estadística, organización, procedimientos, sistemas de registro y contabilidad, contratación y pago de personal, otorgamiento de prerrogativas, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos; y, en su Programa Interno de Auditoría consideró cinco auditorías a los conceptos, rubros y actividades siguientes: Sistema Informático Integral de Administración, Actividades Institucionales Distritales de las Etapas del Presupuesto Participativo, Procedimientos de Adjudicación, Normas de Racionalidad, Eficiencia y Disciplina Presupuestaria, enfocadas a Vehículos y Equipo de Transporte y Honorarios Asimilados a Salarios.

Con base en lo anterior, se determinó que el IECM dispuso de elementos y actividades de control, que le permitieron desarrollar respuestas al riesgo, así como mitigarlo y controlarlo.

Actividades de Control Interno

Se verificó si a través de la Secretaría Administrativa y la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, el IECM contó con procedimientos que le hayan permitido prevenir, minimizar y responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión, así como asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones; y si contó con actividades de control para asegurar que los informes y reportes que genera sean presentados oportunamente y con información confiable, como se indica a continuación:

a) En 2022, la Secretaría Administrativa contó con los 23 procedimientos citados en la determinación de la muestra, que regulan las actividades de las personas servidoras públicas, los cuales guardan relación directa con el funcionamiento del SIAD y permiten la integración y emisión de información financiera para otorgar los diferentes servicios administrativos a las unidades administrativas del IECM, así como a organismos externos.



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

Asimismo, la Unidad Técnica de Servicios Informáticos dispuso de los 2 procedimientos de apoyo relacionados directamente con las actividades mantenimiento, monitoreo y desarrollo de mejoras a los módulos del SIAD para optimizar las actividades sustantivas de la Secretaría Administrativa.

- b) Mediante Acuerdo ACU-02-CIE-02-2022 del 11 de noviembre de 2022, el Comité de Informática aprobó la Justificación, Anexo Técnico y Dictamen Técnico para la contratación de un servicio de actualización al SIAD para mejorar las actividades de control y el funcionamiento y así coadyuvar con las actividades administrativas.

Al respecto, se determinó que la Secretaría Administrativa y la Unidad Técnica de Servicios Informáticos contaron con mecanismos de control incluidos en sus procedimientos que les permitieron prevenir, minimizar y responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión; asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones; y que los informes y reportes que generan las unidades administrativas auditadas sean presentados oportunos y con información confiable.

Información y Comunicación

Se revisó si la Unidad Técnica de Servicios Informáticos y la Secretaría Administrativa, a través de las Direcciones de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, de Planeación y Recursos Financieros y de Recursos Humanos contaron con líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores con las personas servidoras públicas a su cargo que les permitieron comunicarles sus responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales; y si generaron información necesaria, oportuna y suficiente, tanto al interior como al exterior de las unidades administrativas auditadas.

- a) Del análisis a la información y documentación proporcionadas, se determinó que ambas unidades administrativas contaron con líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores con el personal a su cargo que les permitieron comunicarles sus responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales.

b) El IECM generó reportes e informes trimestrales 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.

- c) La Secretaría Administrativa dispuso del SIAD para agilizar y optimizar los procesos administrativos sustantivos para el cumplimiento de sus funciones, así como para generar estados financieros y presupuestales oportunos; asimismo mantuvo una estrecha comunicación con la Unidad Técnica de Servicios Informáticos para la atención oportuna de las necesidades del sistema y su mantenimiento.



CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

Por lo anterior, se determinó que las unidades administrativas auditadas contaron con mecanismos de control que les permitieron asegurar la generación de información relativas al SIAD oportuna, veraz y suficiente tanto al interior como al exterior.

Supervisión

Se verificó si la Secretaría Administrativa y la Unidad Técnica de Servicios Informáticos consideraron actividades de supervisión a fin de constatar si las operaciones institucionales relacionadas con el rubro en revisión se ajustaron a las líneas de mando y actividades establecidas en ellos, como se indica a continuación:

- a) Se establecieron mecanismos de supervisión a través de indicaciones directas de la Secretaría Administrativa a sus direcciones de área para realizar una constante supervisión al funcionamiento de cada uno de los módulos que integran el SIAD que les permitiera detectar oportunidades de mejora en cada uno de los módulos y submódulos del SIAD.
- b) El IECM tiene establecidas funciones y atribuciones de cada unidad administrativa relacionada con las actividades del rubro en revisión, mismas que permiten el desarrollo, supervisión y autorización para cumplir con la normatividad aplicable.
- c) La Unidad Técnica de Servicios Informáticos realizó acciones de supervisión orientadas al mantenimiento continuo para lograr el funcionamiento ininterrumpido del SIAD, coadyuvando con la Secretaría Administrativa en el logro de los objetivos institucionales.

Por lo expuesto, se determinó que las áreas auditadas dispusieron de mecanismos de control orientados a asegurar el seguimiento y mejora de los controles internos; pues vigilaron que las áreas a su cargo realizaran las actividades establecidas en el Programa de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa relativas a la detección de oportunidades de mejora en la operatividad de cada uno de los módulos del SIAD y el seguimiento continuo a fin de garantizar la funcionalidad del mismo.

Con base en las herramientas utilizadas en la valoración, el control interno dentro del rubro auditado fue apropiado, ya que se sujetó a los controles establecidos y cumplió con la normatividad aplicable; asimismo, mantuvo el detalle sobre los cargos, relaciones de autoridad y comunicación y funciones vinculadas al Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2022, identificando las áreas que estuvieron relacionadas con el seguimiento al PIMSDA y la funcionalidad del SIAD.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten signature]



No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

Cumplimiento de la normatividad aplicable

2. Normatividad actualizada

Con la finalidad de comprobar que la normativa técnica con la que cuenta el IECM para el rubro auditado, se revisó si esta se encuentra aprobada y actualizada, de acuerdo con la normatividad aplicable. Al respecto, se observó lo siguiente:

- a) El 18 de enero de 2022, se publicó en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, número 771, el "Aviso por el cual se da a conocer el Acuerdo por el que se reforma y adiciona el Manual de Contabilidad Gubernamental", mismo que el Director General de Armonización Contable de la Ciudad de México y Secretario Técnico del Consejo de Armonización Contable de la Ciudad de México dio a conocer a los entes públicos de la Ciudad de México mediante oficio núm. CONSACCDMX/ST/004/2022 del 19 de enero de 2022; por lo que, el 31 de enero de 2022, el IECM actualizó el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, en cumplimiento del artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada el 31 de diciembre de 2008 en el Diario Oficial de Federación, con su última reforma publicada en el mismo medio el 30 de enero de 2018.
- b) Mediante Acuerdo IECM-JA016-22 del 31 de enero de 2022, la Junta Administrativa aprobó la actualización del "Procedimiento para elaboración de Estados Financieros", a fin de asegurar el cumplimiento del artículo 19, fracción VI, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- c) Mediante Acuerdo IECM-JA111-21 del 15 de septiembre de 2021, la Junta Administrativa aprobó el PIMSDA correspondiente al ejercicio de 2022, que incluye actividades a desarrollar con el objetivo central de que el SIAD no sea disfuncional o realice una operación disminuida, sino por el contrario siga siendo una herramienta que optimice la gestión administrativa que realiza la Secretaría Administrativa.

Con base en lo anterior, se comprobó que las unidades administrativas auditadas actualizaron el marco normativo interno vinculado al rubro auditado y que este se encontró oportunamente aprobado por la instancia correspondiente.

3. Características del SIAD

A fin de verificar que el SIAD dispuso de las características establecidas en la normatividad aplicable, se analizó la información y documentación proporcionadas por la Secretaría Administrativa mediante oficio núm. IECM/SA/0285/2023 del 31 de enero de 2023 y por la Unidad Técnica de Servicios Informáticos mediante oficio núm. IECM/UTSI/024/2023 del 25 de enero de 2023; así como de las respuestas a los cuestionarios de control interno, conforme lo siguiente:

No. de Auditoría: 01/23	Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos		
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"		
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

- a) El SIAD es una herramienta integral para llevar a cabo las funciones administrativas en materia de administración de personal, fiscalización, adquisiciones, control patrimonial, mantenimiento y servicios generales, control vehicular, contabilidad, tesorería, presupuesto, Programa Operativo Anual, seguimiento y evaluación y obra.
- b) Está diseñado para operar de manera integral y sus funcionalidades están incluidas en 35 Diagramas de Integración y, por tanto, la regulación de las actividades inherentes está vinculada en los procedimientos de los que disponen las unidades administrativas auditadas, los cuales se detallaron en el apartado "Procedimientos Aplicados" del presente documento.
- c) Permite a los usuarios atender y registrar información de acuerdo con los procesos establecidos por cada una de las áreas y pueden consultarse en la ficha de procesos del Sistema de Gestión de Calidad Electoral del IECM.
- d) Genera reportes financieros y presupuestales, así como los estados financieros básicos requeridos en la normatividad aplicable.
- e) El registro de las transacciones se expresa en términos monetarios, captando los eventos económicos identificables y cuantificables que afectan los bienes e inversiones, las obligaciones y pasivos, así como el patrimonio de la institución, a fin de generar información financiera que facilite la toma de decisiones y un apoyo en la administración de los recursos públicos.

Por lo anterior, se determinó que los procesos administrativos que se llevan a cabo en cada módulo y submódulos del SIAD responden a la generación de información financiera requerida por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, armonizada a las características establecidas en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y el Consejo de Armonización Contable de la Ciudad de México, así como la normatividad interna del IECM.

4. Funcionalidad del SIAD

A fin de corroborar que en 2022 el funcionamiento del SIAD se llevó a cabo de acuerdo con la normatividad se evaluaron las acciones realizadas para asegurar que es una herramienta de apoyo que contribuyó a la eficiencia y simplificación de los procesos administrativos. Al respecto, se observó lo siguiente:

- a) Mediante el oficio núm. IECM/1780/2022 del 19 de julio de 2022, el Secretario Administrativo comunicó a la Unidad Técnica de Servicios Informáticos las necesidades detectadas como resultado de un análisis previo, así como las características que, conforme al marco normativo, deben ser consideradas por el SIAD, solicitando realizar las actividades y procesos oportunos para actualizarlo y adaptarlo a las necesidades del IECM en materia administrativa, acorde a los requerimientos del Consejo Nacional de Armonización Contable.



CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

b) En la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité de Informática del 11 de noviembre de 2022, la Titular de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos sometió para su aprobación la Justificación, Anexo Técnico y Dictamen Técnico para solicitar a la Secretaría Administrativa la contratación del servicio de actualización y mantenimiento general al SIAD, ya que presentó falta de fluidez de cifras y registros de los procesos contables, así como retrasos y errores de revisión y control dentro de su base de datos por obsolescencia; con ello, se previó la compatibilidad con la nueva estructura organizacional del IECM, así como las actualizaciones necesarias por nuevas disposiciones aplicables en materia fiscal, administrativa y de control, dando cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

c) Mediante Acuerdo ACU-02-CIE-02-2022 del 11 de noviembre de 2022, el Comité de Informática aprobó los citados documentos presentados y solicitar la contratación del servicio de actualización y mantenimiento general del SIAD.

Por lo expuesto, se concluyó que, en 2022, las unidades administrativas auditadas llevaron a cabo acciones para asegurar el funcionamiento óptimo del SIAD.

Programa Institucional de Modernización, Simplificación y Desconcentración Administrativa

5. Acciones del PIMSDA

El PIMSDA tiene como objetivo "Ejercer el gasto institucional bajo mecanismos de control eficientes y disposiciones que incrementen la calidad de la gestión administrativa, al tiempo que aseguren una rendición de cuentas oportuna y veraz", teniendo como actividad institucional "Dar seguimiento continuo a la efectividad de cada uno de los Módulos del SIAD, vinculados a los procesos que realiza la Secretaría Administrativa por medio de sus Direcciones de Área", por lo que, a fin de evaluar su nivel de cumplimiento, se analizó la información y documentación remitida por el Secretario Administrativo mediante el oficio núm. IECM/SA/024/2023 del 25 de enero de 2023 y se observó lo siguiente:

a) Por medio del oficio núm. IECM/SA/1236/2022 del 24 de mayo de 2022, el Secretario Administrativo solicitó a Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios emprender acciones de evaluación que permitan comprobar el óptimo funcionamiento del SIAD y conocer los posibles escenarios de mejora.

En respuesta, con el oficio núm. IECM/SA/DACPYS/0751-I/2022 el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios informó que durante los meses de junio y julio de 2022 se llevaron a cabo reuniones con la Unidad Técnica de Servicios Informáticos en las que se hizo de su conocimiento las características y necesidades operativas para el SIAD, así como aquellos rubros que no se tenían contemplados y diversas mejoras en los módulos existentes.



No. de Auditoría: 01/23	Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos		
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"		
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023	Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

b) Por su parte, mediante oficio núm. IECM/SA/CRH/1406/2022 del 4 de agosto de 2022, la persona titular de la Coordinación de Recursos Humanos hizo del conocimiento del Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios que se han proporcionado asesorías y consultas por parte de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos sobre las actividades relacionadas con la emisión de la nómina, con la finalidad de mejorar el registro de información para dicho proceso, considerando reportes detallados y la creación de plazas y timbrados.

c) Las acciones emprendidas por la Unidad Técnica de Servicios Informáticos se detallaron en el resultado núm. 4 del presente documento.

Por lo anterior, las actividades institucionales de apoyo consideradas en el PIMSDA, referente a detectar las oportunidades de mejora para los procesos realizados en los módulos del SIAD, así como las acciones precisas durante el ejercicio 2022 sobre el seguimiento y supervisión y las reuniones de trabajo realizadas entre las áreas auditadas y la Unidad Técnica de Servicios Informáticos cumplieron con los objetivos planteados.

Seguimiento continuo

6. Mantenimiento al SIAD

Con la finalidad de constatar si en 2022 se realizó algún tipo de mantenimiento al SIAD, se analizó la información y documentación proporcionada por la Unidad Técnica de Servicios Informáticos mediante el oficio núm. IECM/UTSI/024/2023 de fecha 25 de enero de 2023, específicamente 382 documentos denominados "Bitácora de Monitoreo" y, de su análisis, se observó lo siguiente:

a) Durante el ejercicio de 2022, se llevaron a cabo acciones de mantenimiento a la infraestructura donde se encuentra alojado el SIAD, el cual consistió en verificar en tiempo real los componentes de hardware / software como son: Memoria RAM, Disco Duro, Procesamiento, Bitácoras, Configuraciones WEB / DBA y respaldos.

b) Se generó la "ambientación" del sistema, lo cual consiste en separar la producción del SIAD a un entorno comprobado de pruebas, a efecto de que los operadores del servicio realizaran pruebas funcionales, particularmente en los aspectos siguientes:

- Informe anual, con los respectivos desgloses mensuales de los tiempos mínimos y máximos de actividad e inactividad del SIAD durante 2022.
- Reportes de los servidores SIAD 2022:HTTP con estadísticas de tiempo disponible, tiempo de inactividad y tiempo de carga.
- Reportes de Servidores SIAD 2022:RDP (escritorio remoto) con estadísticas de tiempo disponible y tiempo de respuesta.

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

- Reporte de Servidores SIAD 2022:(006)EthernetTraffic con estadísticas de tiempo disponible, tráfico suma, tráfico entrante y tráfico saliente, entre otros.

Por lo anterior, se determinó que, en 2022, las acciones de mantenimiento al SIAD realizadas por la Unidad Técnica de Servicios Informáticos contribuyeron a su operación continua y, de esta forma, coadyuvando con la Secretaría Administrativa al logro de los objetivos institucionales, pues fueron previstas para responder a riesgos inherentes de las actividades del rubro auditado.

Información Financiera, Contable y Presupuestal

7. Informes

Con el objeto de conocer el tipo de informes financieros, contables y presupuestales que emite el IECM utilizando el SIAD, así como la periodicidad con las que se presentan ante las instancias correspondientes; que dichos informes sean los establecidos en la normatividad aplicables a la materia, se realizó la revisión a la página web del IECM, apartados "Transparencia", en particular, artículo 128, fracción XVIII, "Estado Financiero y Presupuesto", liga electrónica <https://www.iecm.mx/normatividad-y-transparencia/transparencia/articulo-128/>, y "Disciplina Financiera", liga electrónica https://www.iecm.mx/www/transparencia/site/disciplina_financiera.php identificando lo siguiente:

- a) A pregunta expresa sobre la suficiencia y adecuación a las necesidades de los reportes que emite el SIAD, mediante oficio núm. IECM/SA/0285/2023 del 31 de enero de 2023, la Directora de Planeación y Recursos Financieros, en respuesta al cuestionario de control interno, informó que "los reportes del SIAD son suficientes y adecuados en forma parcial, resaltando que, junto con otros controles administrativos, han permitido dar cumplimiento a los requerimientos de la Ley, sin embargo, estos son susceptibles de mejora".
- Cabe señalar que, las personas titulares de la Subdirección de Contabilidad, de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros y de la Secretaría Administrativa, emitieron el formato CI-02 "Justificación", mediante el cual presentaron en la Segunda Sesión Extraordinaria del Comité de Informática celebrada el 11 de noviembre de 2022, la necesidad de "contar con el SIAD actualizado normativa y operativamente [pues] se asegura la optimización y certeza en el manejo de información financiera, contable y operativa de procesos administrativos".
- b) La periodicidad con la que se emitieron los informes financieros, contables y presupuestales del SIAD fue trimestral, en cumplimiento del artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

c) Se realizó un comparativo de los informes financieros, contables y presupuestales que genera el SIAD y que el IECM está obligado a presentar ante las respectivas instancias jurídicas, legales y administrativas y se observó que su nivel de cumplimiento es acorde a las disposiciones normativas establecidas en la materia, de conformidad con lo siguiente:

Ley General de Contabilidad Gubernamental	Consejo Nacional de Armonización Contable	IECM
<ul style="list-style-type: none">• Estado Analítico de Ingresos• Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de egresos• Endeudamiento Neto• Intereses de la deuda• Estados e Informes programáticos (Gasto por Categoría Programática)• Estado de Situación Financiera• Estado de Actividades• Estado de cambios en la Situación Financiera• Estado de Flujo de Efectivo• Estado de Variación a la Hacienda Pública / Patrimonio• Estado Analítico de la deuda y otros pasivos• Estado Analítico del Activo	<ul style="list-style-type: none">• Estado Analítico de Ingresos• Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de egresos• Endeudamiento Neto• Intereses de la deuda• Estados e Informes programáticos (Gasto por Categoría Programática)• Estado de Situación Financiera• Estado de Actividades• Estado de cambios en la Situación Financiera• Estado de Flujo de Efectivo• Estado de Variación a la Hacienda Pública / Patrimonio• Estado Analítico de la deuda y otros pasivos• Estado Analítico del Activo• Informe de Pasivos Contingentes	<ul style="list-style-type: none">• Estado Analítico de Ingresos• Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de egresos• Endeudamiento Neto• Intereses de la deuda• Estados e Informes programáticos (Gasto por Categoría Programática)• Estado de Situación Financiera• Estado de Actividades• Estado de cambios en la Situación Financiera• Estado de Flujo de Efectivo• Estado de Variación a la Hacienda Pública / Patrimonio• Estado Analítico de la deuda y otros pasivos• Estado Analítico del Activo• Informe de Pasivos Contingentes• Estado de Situación Financiera comparativo• Estado de Actividades comparativo

Por lo expuesto, se determinó que la información financiera, contable y presupuestal que emana del SIAD como herramienta para la preparación, emisión y presentación de los Estados Financieros e Informes Presupuestarios, que genera la Secretaría Administrativa, son acordes con los establecidos tanto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y el Consejo de Armonización Contable de la Ciudad de México, como en la normatividad interna del IECM.



No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

8. Reportes a instancias internas y externas

Con la finalidad de comprobar si el IECM genera a través del SIAD los reportes o informes, tanto a instancias internas como externas con las que se está obligado como organismo público autónomo, se analizó la documentación que acreditó el cumplimiento oportuno de dichos reportes, así como los medios de verificación contenidos en la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR) establecidos en el PIMSDA. Al respecto, se observó lo siguiente:

- a) Cuatro evaluaciones trimestrales de 2022 generadas por el Sistema de Seguimiento y Evaluación del Plan General de Desarrollo de la Actividad Institucional núm. 10 "Dar seguimiento continuo a la efectividad de cada uno de los Módulos del SIAD vinculados a los procesos que realiza la Secretaría Administrativa por medio de sus Direcciones de Área" los cuales a nivel Resultado, Subresultado, las cuatro metas relativas a: identificar la funcionalidad de los módulos del SIAD, identificar las acciones de mejora, solicitar las mejoras a la UTSI y dar seguimiento a los módulos del SIAD, se reportaron al 100.0%.
- b) Quince carátulas de trabajo que demuestran la preparación del Anteproyecto de Presupuesto Egresos, que incluyen el desarrollo de actividades con la información relativa a la fecha de inicio y de conclusión, así como indicadores de resultados, avances de metas trimestrales, justificación de variaciones físicas y presupuestales y medidas de control por cada tipo informe trimestral.
- c) Oficios núms. CONAC/Secretaría Técnica.-110/2022 y CONAC/Secretaría Técnica.-162/2022 del 7 de julio y 26 de septiembre de 2022, respectivamente, con los que el Secretario Técnico del Consejo de Armonización Contable solicitó a los Secretarios de Finanzas, en su carácter de Presidentes de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas los Calendarios de actividades para llevar a cabo la segunda evaluación de 2022, a través del Sistema de Evaluación de la Armonización Contable, el documento cuenta con acuse de recibo con sello digital del 28 de noviembre de 2022 y la fecha límite para la presentación de la información del 21 de septiembre y 16 de diciembre del mismo año, en ese orden.

Al respecto, el IECM atendió oportunamente las solicitudes, de manera electrónica, vía Sistema de Evaluación de la Armonización Contable en fechas 5 de septiembre y 28 de noviembre de 2022, respectivamente, a través de la generación de los informes CACEF, correspondientes a los dos periodos de 2022, las cuales contaron con las cadenas originales y sellos digitales generadas por el citado sistema.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: “Sistema Informático Institucional de Administración”			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

d) Oficios núms. IECM/SA/0043/2023, IECM/SA/0045/2023 e IECM/SA/0047/2023, todos de fecha 9 de enero de 2023, con los que el Secretario Administrativo del IECM remitió a la persona titular de la Dirección Ejecutiva de Integración de Informes y Rendición de Cuentas de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el informe del ejercicio 2022 en materia de avance programático presupuestal de las actividades a favor de los Derechos de las Niñas, Niños y Adolescentes, así como los Lineamientos sobre Recursos Federales y Formatos de montos pagados por Ayudas y Subsidios, los cuales cuentan con evidencia de su recepción a través de un correo electrónico institucional.

e) Oficio núm. IECM/SA/0042/2023 del 9 de enero de 2023 mediante el cual el Secretario Administrativo remitió a la persona titular de la Secretaría de las Mujeres de la Ciudad de México, el Informe correspondiente al período enero-diciembre de 2022, sobre el avance programático presupuestal de las actividades institucionales realizadas de manera transversal en materia de igualdad sustantiva.

Por lo anterior, se determinó que la información relativa a requerimientos y evaluaciones, tanto a instancias internas y externas que emana del SIAD como herramienta para prepararla y presentarla, contribuye a que la Secretaría Administrativa cumpla con lo solicitado por las instancias usuarias de dicha información.

Medidas de conservación de la información

9. Información que contiene el SIAD

Con la finalidad de corroborar las medidas de preservación de la información que contiene el SIAD, se analizaron las respuestas al cuestionario de control interno aplicado a la Unidad Técnica de Servicios Informáticos, en las que detalló tres políticas de respaldo y dos esquemas de seguridad, conforme a lo siguiente:

Políticas de respaldo

Primera: Respaldo diario durante 15 días con renovación automática del Servidor Web a nivel de caja Full-Back-up.

Segunda: Respaldo diario durante 15 días con renovación automática del Servidor de base de Datos a nivel de caja Full-Back-up.

Tercera: Respaldo diario durante 3 meses con renovación automática a nivel de Base de Datos.

Esquemas de seguridad

Primero: La seguridad física de la información, la cual es almacenada en el Centro de Computo del IECM, requiere de autorización biométrica.

[Handwritten signatures and initials]



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: "Sistema Informático Institucional de Administración"			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

Segundo: La seguridad lógica se ejecuta a través de usuarios que tienen acceso al sistema de manera aplicativo, así como de acceso a Base de Datos, de igual forma, existen esquemas de cifrado de comunicaciones (VPN) para ingresar.

Finalmente, en el "Dictamen por el que se adecua la Estructura Orgánica y Funcional del Instituto Electoral de la Ciudad de México, en cumplimiento al Decreto por el que se Reforman, Adicionan, Modifican y Derogan diversos Artículos del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales, así como lo señalado en el Artículo 83, fracciones VII Y VIII del mismo Código, y lo previsto en el Acuerdo INSTITUTO/ACU-CG-042/2022", liga electrónica <https://www.iecm.mx/www/taip/cg/acu/2022/IECM-ACU-CG-050-2022.pdf>, se observaron las medidas de seguridad informática virtual al interior y exterior del IECM, conforme lo siguiente:

Interior		Exterior
<ul style="list-style-type: none">▪ Antivirus instalado en todos los equipos de cómputo▪ Manejo de usuarios mediante un directorio activo▪ Filtrado de páginas web maliciosas (web filtering)▪ Habilitación de Controles de navegación interna▪ Plataforma de Firma Electrónica para generar certificados de seguridad en sistemas clave (PKI)		<ul style="list-style-type: none">▪ Herramientas de Detección de Intrusos▪ Protección mediante equipos Firewall para control de accesos a la red institucional▪ Tecnología de análisis de tráfico en la red▪ Uso de canales de comunicación seguros▪ Protección de ataques de denegación de servicio▪ Certificados de sitio seguro para dominios del IECM▪ Tecnología para la protección de amenazas y ataques cibernéticos externos▪ Infraestructura en esquema de nube (alojamiento del sitio web institucional)
Por otra parte, como medidas de seguridad Física se cuenta con:		
Físico		Lógico
<ul style="list-style-type: none">▪ Equipos centrales distribuidos en 5 diferentes racks con diversas tecnologías▪ Servidores aplicativos▪ Servidores de almacenamiento masivo▪ Balanceadores de cargas▪ Plantas de emergencia▪ Sistema de fuerza ininterrumpible▪ Aire Acondicionado▪ Sistema contra incendios		<ul style="list-style-type: none">▪ Servidores virtuales creados a la medida para la operación de los aplicativos institucionales como sus Bases de Datos, las cuales integran la información resultante de su operación diaria▪ División de avientes productivos y No productivos para el desarrollo de sistemas▪ Infraestructura en esquema de Nube



CONTRALORÍA INTERNA

SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 01/23		Tipo de Auditoría: Administrativa	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Unidad Técnica de Servicios Informáticos			
Rubro Revisado: “Sistema Informático Institucional de Administración”			
Fecha de Inicio: 3 de enero de 2023		Fecha de Conclusión: 17 de marzo de 2023	
		Ejercicio Revisado: 2022	

Por lo anterior, se determinó que el IECM dispuso de medidas de seguridad para la conservación y preservación de la información generada por el SIAD, las cuales administra la Unidad Técnica de Servicios Informáticos y que actualmente son suficientes para responder a los riesgos en materia de seguridad informática para los módulos y submódulos del rubro auditado.

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la presente auditoría, cuyo objetivo fue verificar que los mecanismos implementados por el IECM para el logro de la funcionalidad y seguimiento continuo a los módulos que integran el SIAD, vinculados a procesos y objetivos del PIMSDA para el ejercicio 2022, aseguren que se disponga de controles y disposiciones eficientes, que incrementen la calidad de la gestión administrativa, así como una rendición de cuentas oportuna y veraz, se concluye que en términos generales, la Secretaría Administrativa y la Unidad Técnica de Servicios Informáticos cumplieron con las disposiciones legales, administrativas y normativas aplicables en materia de contabilidad gubernamental, toda vez que, se dispuso de mecanismos de control orientados a asegurar el seguimiento y mejora continua de los módulos que integran el SIAD en concordancia al logro de los objetivos del PIMSDA programados para el ejercicio 2022.

No obstante, será necesario que la Secretaría Administrativa, como área usuaria del SIAD, continúe en una estrecha colaboración con la Unidad Técnica de Servicios Informáticos para asegurar el cabal cumplimiento de los servicios de actualización y mantenimiento contratados en 2023, ya que este Órgano Interno de Control, en uso de sus atribuciones conferidas en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México y demás disposiciones jurídicas y normativas que rigen su actuación, podrá dar seguimiento continuo al cumplimiento, como acción derivada de la presente auditoría y, con ello, coadyuvar al fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas; asimismo, la información que reflejan los resultados fue resultado de la práctica de pruebas y procedimientos de auditoría; sin embargo, podrían sumarse observaciones y acciones adicionales, producto de los procesos institucionales y, en su caso, por la recepción de denuncias y del ejercicio de las funciones de investigación y sustanciación a cargo de esta Contraloría Interna.

Contralor Interno

Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Dr. Francisco Calvario Guzmán

L.C. Lydia Beristain Garza