



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA,
CONTROL Y EVALUACIÓN

PROGRAMA INTERNO DE AUDITORÍA 2023

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA	
Número de Revisión	RE-01/23
Rubro auditado	Servicios de Vigilancia
Tipo de revisión	Específica
Unidad Administrativa Auditada	Secretaría Administrativa
Áreas específicas	Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios / Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil

ANTECEDENTES

Como parte de la ejecución del Programa Interno de Auditoría 2022 se practicó la auditoría núm. 02/22, denominada "Servicios de Vigilancia", de la cual se emitieron 3 recomendaciones de carácter preventivo, por lo que, a fin de dar un seguimiento continuo y asegurar que los mecanismos de control y supervisión sean efectivos y se encuentran vigentes y en operación, mediante oficio núm. IECM/CI/212/2023 del 29 de agosto de 2023 se instruyó la revisión específica al rubro de mérito.

Mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-377/21 del 29 de septiembre de 2022, el Consejo General aprobó contratar bienes y servicios considerados como irreductibles, entre los que se encuentran los servicios de vigilancia para inmuebles propios y arrendados del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) para el ejercicio 2023, contratados con la Policía Auxiliar de la Ciudad de México (PACDMX), a fin de contribuir de manera óptima a preservar las instalaciones y bienes del órgano autónomo, así como la integridad física de empleados y visitantes.

La revisión 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 citado oficio núm. IECM/CI/212/2023, con el que se instruyó la revisión específica, 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 las acciones de mejora en materia de control y supervisión para la prestación de los servicios de vigilancia en inmuebles propios y arrendados del Instituto Electoral de la Ciudad de México implementadas y adoptadas por la Secretaría Administrativa, en particular por la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil se encuentran vigentes y en operación.

ALCANCE

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

Proceso de Adjudicación:

- Que la Secretaría Administrativa haya llevado a cabo acciones para pactar en el anexo técnico del contrato por concepto de servicios de vigilancia para 2023, la asignación máxima de jornadas continuas de trabajo a fin de que la prestación de los servicios alcance una seguridad razonable sobre el adecuado ejercicio, utilización o disposición de los recursos.

La evaluación del control interno implementado por la Secretaría Administrativa, en particular, por la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios y de Planeación y la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, se realizó en dos fases; la primera, a través del análisis de sus atribuciones, marco normativo y Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2023, así como de las actividades relacionadas con los servicios de vigilancia; lo que permitió contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría.

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 áreas auditadas, así como en los procesos, funciones y actividades del IECM.

1. Evaluación del control interno

Control interno

Observación núm.: 01	Monto de la irregularidad: No aplica
----------------------	--------------------------------------

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

La muestra de auditoría 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.

Por lo expuesto, se seleccionaron 420 listas de asistencia o fatigas, 92 reportes diarios de asistencia, 21 concentrados de asistencia y 6 cédulas de conciliación de turnos laborados, correspondientes al período seleccionado.

2. Seleccionar el segundo trimestre de 2023, por ser el más representativo en cuanto a las necesidades de elementos de la PACDMX, pues en dicho período se llevaron a cabo los procesos de Participación Ciudadana sobre el Presupuesto Participativo 2023-2024 y la elección de los Comités de Participación Comunitaria en la Ciudad de México.

1. Dar seguimiento continuo a las acciones de mejora implementadas para solventar las recomendaciones emitidas como resultado de la auditoría 02/22, denominada "Servicios de Vigilancia" en materia de control y supervisión.

A partir de las necesidades planteadas en el "Anexo Técnico" del contrato de prestación de servicios num. C.P.AD.007-2023 para proporcionar los servicios de vigilancia solicitados por las unidades administrativas y órganos desconcentrados del IECM, se consideraron los criterios que a continuación se detallan para determinar la muestra sujeta a revisión:

- Que se haya conservado la documentación original justificativa y comprobatoria por la prestación de los servicios de vigilancia.

Guarda y custodia de la documentación:

- Que se haya conservado la documentación original justificativa y comprobatoria por la prestación de los servicios de vigilancia.
- Que, en caso de incumplimiento por los servicios contratados, se apliquen sanciones o descuentos a las condiciones establecidas en el instrumento jurídico celebrado.
- Que se hayan recibido los servicios oportunamente a satisfacción del IECM y que correspondan a las condiciones establecidas en el instrumento jurídico celebrado.
- Que se efectúen conciliaciones de turnos por los servicios de vigilancia contratados.
- Que se cuente con registros de asistencia del personal de la corporación policiaca (fatigas).
- Que se cuente con controles que permitan supervisar la asistencia de los elementos que prestan el servicio de vigilancia en los inmuebles propios y arrendados del IECM.

Mecanismos de Control y Supervisión:

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 una herramienta fundamental que promueve 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 la revisión específica se llevaron a cabo en la Secretaría Administrativa, en particular, en la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios por ser el área encargada de apoyar la consecución y logro de los objetivos y metas institucionales, a través de la adquisición de bienes y la contratación de servicios, vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables en el ámbito de su competencia, así como verificar su contribución al logro de los objetivos institucionales.

En el resultado de la valoración, se observó que se materializaron riesgos en materia de control interno en 2 de los 5 componentes de control interno evaluados; específicamente, en los componentes “Información y Comunicación” y “Supervisión”, como se detalla continuación:

Ambiente de Control

Se identificaron las unidades responsables de gasto que estuvieron relacionadas con el rubro en revisión; 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 las partidas del rubro en revisión en los componentes de “Información y Comunicación” y “Supervisión”.

Administración de Riesgos

El IECM dispuso de elementos y actividades de control, que le permiten desarrollar respuestas al riesgo, así como mitigarlo y controlarlo, así como unidades administrativas encargadas de atender, dar seguimiento y cumplir con las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información; con un portal de transparencia; con un área contable; y con áreas para la administración de recursos humanos y financieros; y con la Contraloría Interna que previó la revisión específica de mérito a través del seguimiento continuo a la auditoría practicada en 2022 al rubro sujeto a revisión.

Actividades de Control Interno

La Secretaría Administrativa dispuso de un procedimiento aprobado por la Junta Administrativa y un formato de control implementado que le permiten 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 del servicio prestado; y con actividades de control para asegurar que los inmuebles propios y arrendados del IECM cuenten con servicios de vigilancia proporcionados por la PACDMX, conforme a lo siguiente:

Al respecto, el “Procedimiento para llevar a cabo la Supervisión del Servicio de Vigilancia en el Instituto Electoral de la Ciudad de México”, apartado “Políticas de Operación”, punto 4 y apartado “Actividades” actividades 4, 5 y 6 establecen:

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

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

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

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

Respecto de las acciones de mejora en materia de control y supervisión implementadas mediante el formato denominado "Concentrado de Asistencia del Servicio de Vigilancia", el cual detalla los registros de asistencia de las personas que prestan los servicios contratados con la PACDMX, así como identificar cuántos turnos está cubriendo cada elemento de seguridad, en qué inmueble se encuentra y el total de turnos por cada periodo, dicho formato significó la atención de las recomendaciones formuladas por este órgano interno de control como resultado de la auditoría practicada.

Con base en lo anterior, se determinó que se dispuso de mecanismos de control que permiten regular las actividades relacionadas con el 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 oportunamente y con información confiable.

Información y Comunicación

Las áreas auditadas contaron con líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores con las personas públicas a su adscripción que le permitió comunicar responsabilidades, así como objetivos y metas institucionales; y generó información tanto al interior como al exterior.

Al respecto, se observó que, en atención de los mecanismos de control y supervisión implementados y adoptados, las personas que intervienen en la operación del rubro auditado generaron información a través de listas de asistencia o fatigas, reportes diarios de asistencia, concentrados de asistencia y cédulas de conciliación de turnos laborados; no obstante, se determinó que aun cuando se dispuso de dichos mecanismos que le permitieron asegurar la generación de información, así como emitir reportes y/o informes sobre la supervisión sobre la asistencia de los elementos de la PACDMX que prestan servicios de vigilancia en inmuebles propios y arrendados del IECM, estos no fueron efectivos ya que no se dispone de manera delimitada y específica de información que permita asegurar que dichos elementos no excedan 48 horas de trabajo continuo, lo cual se detalla en la observación núm. 03, "Turnos en exceso" del presente documento.

Supervisión

Se verificó si las unidades administrativas auditadas 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:

1. Las áreas auditadas contaron con mecanismos de supervisión para vigilar las actividades de las personas servidoras públicas periódicamente desde el nivel operativo hasta mandos medios, con el fin de que se hayan ejecutado las actividades del rubro en revisión conforme a la actividad aplicable, así como el cumplimiento, visto bueno y autorización de los servicios.

2. Si bien 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, la unidad administrativa revisada no previó que las condiciones del servicio fueran contrarias a las pactadas en el contrato celebrado y su anexo técnico, ya que no vigiló que los elementos de la PACDMX no permanecieran más de 48 horas continuas de trabajo y no se vigiló que se aplicaran los descuentos de los turnos en exceso antes de gestionar su pago.

Con base en lo anterior, se determinó que las áreas sujetas a revisión contaron con mecanismos de supervisión; sin embargo, dichos mecanismos no fueron efectivos pues aun cuando se subsanaron inconsistencias en la prestación de los servicios de vigilancia realizados por la corporación, así como un probable daño al patrimonio del IECM, en su momento, se llevó a cabo la gestión de pago sin vigilar que la PACDMX hubiese reemplazado 28 elementos que laboraron durante 60 horas consecutivas y, por tanto, que cada uno, excedió en 12 horas el máximo pactado, lo cual se detalla en la observación núm. 02, "Supervisión de los servicios".

Por lo expuesto, con base en las herramientas utilizadas para la valoración, **el control interno no es apropiado**, ya que la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil y un analista adscrito a dicha área operativa, no se ajustaron a los controles establecidos para la administración y control de los servicios de vigilancia contratados y, como consecuencia, se materializaron riesgos en materia de control interno.

En el Acta de Confronta formalizada el 24 de octubre de 2023, quedó asentado que el Secretario Administrativo presentó el oficio núm. IECM/SA/DACPyS/1486/2023 de la misma fecha, mediante el cual, el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios presentó información y documentación adicional a la suministrada en la revisión, la cual se analizó en las observaciones núms. 2, "Supervisión de los servicios" y 03, "Turnos en exceso" del presente documento.

Observación 01

En los resultados núms. 4, observación núm. 02 "Supervisión de los servicios", recomendación preventiva 1; y 5, observación núm. 03 "Turnos en exceso", recomendación preventiva 1, se considera que la Secretaría Administrativa asegure la efectividad de las acciones de control previstas para detectar pagos improcedentes y turnos en exceso a fin de evitar la materialización de riesgos relativos a que se laboren turnos en exceso por parte de los elementos de seguridad, en detrimento de la calidad de los servicios, por lo que se dará tratamiento a dicha circunstancia como parte del seguimiento de las recomendaciones citadas.

Proceso de adjudicación

2. Formalización del contrato

En la recomendación preventiva correspondiente a la observación núm. 02, "Turnos en exceso", de la auditoría núm. 02/22, denominada "Servicios de Vigilancia" se indicó:

"La Secretaría Administrativa deberá llevar a cabo acciones para pactar en los anexos técnicos de los contratos por concepto de servicios de vigilancia, la asignación máxima de jornadas continuas de trabajo a fin de que la prestación de los servicios alcance una seguridad razonable sobre el adecuado ejercicio, utilización o disposición de los recursos y remitir evidencia documental a la Contraloría Interna sobre su cumplimiento."

En atención a la recomendación formulada por este órgano interno de control, la Secretaría Administrativa pactó en el contrato núm. C.P.AD.007-23 celebrado el 1o. de febrero de 2023, en particular, en el "Anexo Técnico para la Contratación del Servicio de Vigilancia en Treinta y Cinco Inmuebles del IECM del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023", el estado de fuerza del personal de seguridad requerido para 2023, las consignas generales para la prestación de los servicios contratados, así como una nota que indica:

"NOTA: 'Por ningún motivo, un elemento deberá cubrir más de dos turnos de 24 horas de manera consecutiva, ya que en el supuesto de presentarse el caso no se tomarán en cuenta para la facturación correspondiente, los turnos que rebasen las 48 horas consecutivas de servicio'."

Lo anterior, denota que si se previó evitar la reincidencia en cuanto a la prestación de turnos en exceso por parte de la corporación por concepto de servicios de vigilancia en 2023, así como la asignación máxima de jornadas continuas de trabajo, a fin de que los servicios alcancen una seguridad razonable sobre el adecuado ejercicio, utilización o disposición de los recursos; por ello, se revisó la formalización del contrato abierto núm. C.P.AD.007-23 del 10 de febrero de 2023, conforme lo siguiente:

a) El instrumento jurídico contó con la requisición núm. 13 del 17 de enero de 2023, así como su respectiva autorización de suficiencia presupuestal y fue formalizado por las personas servidoras públicas facultadas para ello, en este caso, el Secretario Ejecutivo por parte del IECM, y el Comisario en Jefe y Director General por parte de la corporación.

b) El contrato prevé un monto máximo de 17,500.0 miles de pesos, con objeto de "proporcionar al 'IECM' los servicios de vigilancia, de conformidad con el Anexo Técnico y el Pliego de Consignas Generales, ambos formulados por el 'Área'...", solicitante.

Asimismo, en el apartado "Declaraciones", Subapartado "Declara el 'IECM', a través de su representante, que:", incisos f) y h), se manifestó lo siguiente:

"f) Su Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios, en lo sucesivo el 'Área', requiere de los servicios objeto del presente instrumento para el ejercicio de sus atribuciones, para lo cual cuenta con la suficiencia presupuestal prevista en la requisición número 13, del 17 de enero de 2023 [...]."

"h) El Titular del 'Área' firma el presente instrumento en su carácter de solicitante de los servicios objeto de contratación y como responsable de verificar el cumplimiento y la calidad de los mismos, así como de otorgar, en su caso, el visto bueno respecto de la recepción de estos, en términos del artículo 49 de sus 'Normas'".

Por otra parte, en el "Anexo Técnico para la Contratación del servicio de Vigilancia en Treinta y Cinco inmuebles del IECM del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023", se pactaron el estado de fuerza del personal de seguridad requerido para 2023, las consignas generales para la prestación de los servicios contratados, así como la nota citada al inicio del presente resultado.

Por lo anterior, se determinó que la Secretaría Administrativa a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios estableció las condiciones necesarias para alcanzar una seguridad razonable en la prestación de los servicios de vigilancia, a través de su Anexo Técnico y Pliego de Consignas Generales con la asignación máxima de 48 horas de trabajo continuo por cada elemento de seguridad.

Mecanismos de Control y Supervisión

3. Registros de asistencia

Se verificó si los controles permiten supervisar la asistencia de los elementos que prestan los servicios de vigilancia en los inmuebles propios y arrendados del IECM, con registros únicos y adecuados, por lo que se llevó a cabo el análisis de 420 listas de asistencia o fatigas, 92 reportes diarios de asistencia, 21 concentrados de asistencia y 6 cédulas de conciliación de turnos laborados. Al respecto, se observó lo siguiente:

a) Las 420 Listas de Asistencia (Fatigas) de las 33 Direcciones Distritales, Almacén General de Tlauhac y Oficinas Centrales, todas correspondientes al segundo trimestre de 2023, se encuentran requisitadas en su totalidad, sin registro de alguna falta. Los documentos cuentan con los sellos, nombre y firmas de cada responsable de supervisar el servicio en cada inmueble del IECM.

b) El formato de control denominado "Concentrado de Asistencia del Servicio de Vigilancia" integra diariamente los datos correspondientes a número de placa del elemento de la corporación que presta el servicio; acredita que todos los turnos se encuentran cubiertos, evita la duplicidad o registro de algún número de placa, a través de la aplicación de fórmulas en las celdas (toda vez que es un formato implementado en formato .xlsx) pues cuando se ingresa el número duplicado automáticamente cambia el color de la celda duplicada, lo que permite, llegado el momento, controlar o mitigar el riesgo de turnos duplicados o no devengados de manera oportuna.

El formato de control es elaborado por una persona con el cargo de analista, adscrito a la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, es revisado por la persona titular de dicha área operativa y, posteriormente, sujeto de reporte mensual a la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios.




Como resultado de la revisión, se determinó que las listas de asistencia o fatigas, en conjunto con los reportes diarios de asistencia y los concentrados de asistencia acreditan que durante las 6 quincenas de la muestra seleccionada no existieron turnos duplicados o no devengados, por lo que se determinó que, en ese sentido, la Secretaría Administrativa, a través de la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios y la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil adoptaron el mecanismo de control y supervisión de la asistencia de los elementos de la PACDMX y lo mantienen de manera eficaz, se encuentra vigente y en operación y permite detectar y evitar oportunamente la materialización de riesgos en materia de control.

Respecto de las actividades relativas a la conciliación de turnos entre las personas encargadas de la prestación de los servicios de vigilancia por parte del IECM y la PACDMX, se analizaron 6 cédulas de conciliación de turnos laborados, correspondientes al periodo seleccionado como muestra y, como no hubo inasistencias ni duplicidad de turnos, no se determinaron diferencias en cuanto a la prestación de los servicios de vigilancia en los inmuebles propios y arrendados del órgano autónomo.

Observación núm.: 02	Monto de la irregularidad: No aplica
-----------------------------	---

4. Supervisión de los servicios

Con el fin de verificar que las acciones de mejora en materia de control y supervisión para la prestación de los servicios de vigilancia en inmuebles propios y arrendados del IECM implementadas y adoptadas por la Secretaría Administrativa, en particular por la Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios a través de la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil se encuentran vigentes y en operación; se valoraron los documentos siguientes:

1. Contrato abierto de Prestación de Servicios de Vigilancia núm. C.P.AD.007-23 del 1o. de febrero de 2023, por un monto máximo de 17,500.0 miles de pesos, junto con su "Anexo Técnico para la Contratación del Servicio de Vigilancia en Treinta y Cinco Inmuebles del IECM del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023", en el que se pactaron el estado de fuerza del personal de seguridad requerido para 2023, las consignas generales para la prestación de los servicios contratados, así como la nota citada en el resultado núm. 2 del presente documento.
2. A fin de comparar y dar seguimiento a los registros de las listas de asistencia o fatigas, los reportes diarios de asistencia y los concentrados de asistencia, dado que los dos últimos no identifican a la persona que presta el servicio de vigilancia sino únicamente el número de placa que tiene asignado, el análisis de la información que contienen dichos documentos de la muestra sujeta a revisión se llevó a cabo mediante la concentración de la información siguiente: inmueble asignado, nombre del elemento de seguridad, número de placa, días, turnos y horarios laborados, y personas servidoras públicas encargadas de la supervisión, todo en cada uno de los 35 inmuebles del IECM. 
3. En el análisis de 57 listas de asistencia o fatigas, 6 reportes diarios de asistencia y 3 concentrados de asistencia, correspondientes a las primeras quincenas de abril y mayo de 2023, se determinó que se llevaron a cabo pagos de manera improcedente, por 32,054 pesos con 96 centavos, conforme lo siguiente:
 - a) El día 13 de abril de 2023, se realizaron guardias de refuerzo, cubriendo un turno de 12 horas en las Direcciones Distritales núms. 8, 26 y 30; ello, significó que 3 elementos de la PACDMX (dados a conocer en los resultados preliminares de la revisión) que ya habían cubierto de manera consecutiva 4 turnos de 12 horas durante los días 11 y 12 del mismo mes y año, laborarán durante 60 horas consecutivas, por tanto, cada uno, exceder en 12 horas el máximo pactado y, como consecuencia, realizar la gestión y trámite de un pago improcedente por 3,434 pesos con 46 centavos. 


b) El día 8 de mayo de 2023, se realizaron guardias de refuerzo, cubriendo un turno de 12 horas en 25 Direcciones Distritales; ello, significó que 25 elementos de la PACDMX (dados a conocer en los resultados preliminares de la revisión) que ya habían cubierto de manera consecutiva 4 turnos de 12 horas durante los días 6 y 7 del mismo mes y año, laborarán durante 60 horas consecutivas, por tanto, cada uno, exceder en 12 horas el máximo pactado y, como consecuencia, realizar la gestión y trámite de un pago imprevisto por 28,620 pesos con 50 centavos.

Es importante destacar que, en la emisión y trámite de aprobación de los documentos en análisis participaron la persona titular de la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, un Analista adscrito a esa área operativa, así como los jefes de Turno y de Servicio por parte de la PACDMX.

4. En las 2 cédulas de conciliación de turnos laborados, correspondientes a quincenas observadas de 2023, se constató que no se indicó ningún comentario ni descuento respecto de los turnos laborados en exceso, sino únicamente se plasmó la leyenda "no existieron inasistencias por este periodo"; los que confirma que, en dichos periodos observados, se gestionaron pagos de manera imprevista, por 32,054 pesos con 96 centavos.

En la emisión y trámite de aprobación de las cédulas de conciliación de turnos laborados también participaron la persona titular de la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil, un Analista adscrito a esa área operativa, así como los jefes de Turno y de Servicio por parte de la PACDMX.

5. Como consecuencia de las acciones u omisiones planteadas en los numerales 3 y 4 del presente resultado, mediante oficios núms. IECM/SA/DACPyS/0841/2023 e IECM/SA/DACPyS/0907/2023 del 13 y 22 de junio de 2023, respectivamente, el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios tramitó ante la Dirección de Planeación y Recursos Financieros los pagos correspondientes a las quincenas observadas, haciendo hincapié en que:

"... considerando que el área a mi cargo [a través de la persona titular de la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil y del Analista adscrito a esa área operativa] verificó el cabal y exacto cumplimiento del servicio durante [los meses de abril y mayo de] 2023, el cual se recibió a entera satisfacción, conforme a lo convenido en el contrato respectivo. Por tal motivo, solicito a usted sirva girar sus instrucciones a quien corresponda para que se lleven a cabo los trámites administrativos conducentes, a efecto de realizar el pago..."

En ninguno de los formatos "Descuento por Turnos no Laborados e Inasistencias" y "Pago por Servicio Extraordinario", ambos por el periodo comprendido del 1o. de enero al 30 de junio de 2023, así como "Reportes Analíticos de Asistencia" y "Cálculo de Pago", los cuales acompañaron ambas gestiones de pago, tampoco se indicó algún comentario y/o descuento, respecto de los turnos laborados en exceso, sino únicamente se adjuntaron, siendo reconocidos por la persona titular de la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil y un Analista adscrito a esa área operativa.

Lo expuesto, denota que, en los pagos correspondientes a las primeras quincenas de abril y mayo de 2023, se materializaron pagos imprevistos por 32,054 pesos con 96 centavos, como consecuencia de no haber supervisado que conforme la información contenida en las citadas 57 listas de asistencia o fatigas, 6 reportes diarios de asistencia, 3 concentrados de asistencia y 2 cédulas de conciliación de turnos laborados, se debía determinar el descuento correspondiente, pues en los 28 casos detallados, los elementos de la corporación laboraron durante 60 horas consecutivas y, por tanto, cada uno, excedió en 12 horas el máximo pactado.

En el Acta de Confronta formalizada el 24 de octubre de 2023, quedó asentado que el Secretario Administrativo remitió el oficio núm. IECM/SA/DACPyS/1486/2023 de la misma fecha, con el que el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios presentó, entre otra información y documentación,

la siguiente:

1. Oficio núm. IECM/SA/DACPyS/1335/2023 de fecha 28 de septiembre de 2023, mediante el cual el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios solicitó al Inspector General y Director del Sector 58 de la PACDMX la devolución de los recursos erogados en exceso, correspondientes a 28 turnos de 12 horas que rebasaron las 48 horas continuas establecidas como máximo en el Contrato de Prestación de Servicios C.P.AD.007-23.
2. Oficio núm. PACDMX/SECTOR 58/2263/2023 de fecha 2 de octubre de 2023, con el que el Director del Sector 58 de la PACDMX informó al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios que, el monto correspondiente a los 28 turnos laborados el exceso será descontado en la factura correspondiente a los servicios del mes de septiembre de 2023.
3. Oficio núm. IECM/SA/DACPyS/1479/2023 del 24 de octubre de 2023, mediante el cual el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios realizó el trámite de pago ante la Directora de Planeación y Recursos Financieros de la factura serie-PA58, folio 296761, correspondiente a los servicios de vigilancia del mes de septiembre de 2023, "considerando que el área a su cargo verificó el cabal y exacto cumplimiento del servicio durante el mes de septiembre de 2023".
4. Factura serie-PA58, folio 296761 de fecha 19 de octubre de 2023, en la cual que se llevó a cabo el descuento de los pagos improcedentes por 32,054 pesos con 96 centavos.

En el análisis de la información y documentación presentada por la Secretaría Administrativa, se determinó que, el hecho de haber detectado las inconsistencias en la prestación de los servicios de vigilancia realizados por la corporación y reintegrado el monto del daño al patrimonio del IECM, confirmó que, en su momento, se llevó a cabo la gestión y pago por concepto de servicios de vigilancia por 32,054 pesos con 96 centavos, sin vigilar que la PACDMX hubiese reemplazado 28 elementos que laboraron durante 60 horas consecutivas y, por tanto, que cada uno, excedió en 12 horas el máximo pactado, consecuencia de que no se realizaron acciones de supervisión y control de manera oportuna y adecuada sino de forma extemporánea hasta el mes de octubre de 2023; por tanto, la persona titular de la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil y un Analista adscrito a esa área operativa que participan de las acciones de mejora en materia de control y supervisión para la prestación de los servicios de vigilancia en inmuebles propios y arrendados del IECM incumplieron las disposiciones normativas siguientes:

Contrato abierto de prestación de Servicios de Vigilancia núm. C.P.AD.007-23 celebrado el 1o. de febrero de 2023, cláusula décima, "Supervisión de los Servicios", primer párrafo; Nota (vista a página 12) del "Anexo Técnico para la Contratación del Servicio de Vigilancia en Treinta y Cinco Inmuebles del IECM del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023", que establecen lo siguiente:

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

"[Anexo Técnico] NOTA: "Por ningún motivo, un elemento deberá cubrir más de dos turnos de 24 horas de manera consecutiva, ya que en el supuesto de presentarse el caso no se tomarán en cuenta para la facturación correspondiente, los turnos que rebasen las 48 horas consecutivas de servicio."

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

"Artículo 49. No procederá pago alguno de compromisos con cargo al presupuesto del Instituto Electoral sin que previamente se haya formalizado el pedido, contrato o convenio correspondiente, en el que firmarán los órganos responsables del presupuesto a ejercer, quienes tienen la obligación de vigilar su cumplimiento y de supervisar la entrega de los bienes y/o servicios en tiempo y forma. Los Órganos solicitantes deberán verificar la calidad de los bienes o el cumplimiento de los servicios recibidos."

Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Instituto Electoral de la Ciudad de México, publicados en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 7 de septiembre de 2017, vigentes en 2023, numeral 111, que establece:

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

Observación 02

Recomendación Preventiva 1

Es necesario que la Secretaría Administrativa asegure la efectividad de las acciones de control previstas para administrar los servicios de vigilancia contratados, a fin de que produzcan resultados eficaces durante el proceso operativo y no de forma extemporánea; que la información recopilada permita evaluar el adecuado logro de los objetivos, así como evaluar de manera periódica los procesos relativos al diseño y eficacia operativa del control interno como parte del curso normal de las operaciones.

Observación núm.: 03	Monto de la irregularidad: No aplica
----------------------	--------------------------------------

5. Turnos en exceso

La Dirección de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios es el área que, conforme el contrato celebrado con la PACDMX se encarga de supervisar y verificar, entre otras cosas, el cumplimiento de los servicios pactados, lo que hace a través de la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil y un Analista adscrito a esa área operativa. Al respecto, se determinó que no se supervisó que la prestación de los servicios de vigilancia contratados contribuyera de manera óptima a preservar las instalaciones y bienes del IECM, así como la integridad física de empleados y visitantes, toda vez que, en los 28 casos detallados en la observación núm. 2, "Supervisión de los servicios", del presente documento, hubo elementos de la corporación que laboraron durante 60 horas consecutivas y, por tanto, cada uno, excedió en 12 horas el máximo pactado en el instrumento jurídico (48 horas consecutivas de servicio).

Lo anterior, tuvo como consecuencia que, aun cuando se recibieron y devengaron los servicios, no se recibieron de acuerdo con las condiciones pactadas en el contrato núm. C.P.AD.007-23, pues existió una sobrecarga de trabajo para 25 elementos de seguridad (en 3 casos se trató de un mismo policía), lo que significa permitir jornadas de trabajo sin considerar periodos de descanso adecuados y, por tanto, un riesgo en materia de control que, de materializarse, tendrá como consecuencia que los elementos de la corporación incumplan parte de sus Deberes Generales del Personal que realice Servicios de Vigilancia, tanto en oficinas centrales como en el Almacén Tláhuac y los 33 órganos desconcentrados, entre otras, tales como:

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

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

Por lo expuesto, se determinó que no supervisar que la PACDMX prestara los servicios de vigilancia de manera óptima y adecuada, en atención a la naturaleza del servicio y en beneficio del IECM, con elementos suficientes para cubrir los turnos solicitados, genera un riesgo en materia de control para alcanzar una seguridad razonable sobre contar con mecanismos para detectar y corregir oportunamente las irregularidades en caso de que se materialicen.

En el Acta de Confronta formalizada el 24 de octubre de 2023, quedó asentado que el Secretario Administrativo remitió el oficio núm. IECM/SA/DACPyS/1486/2023 de la misma fecha con el que el Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios presentó un archivo electrónico en formato .x/sx, con una base de datos que se pretende implementar como mecanismo de control interno para evitar que los elementos de la PACDMX permanezcan más de 48 horas continuas de trabajo en inmuebles propios o arrendados del IECM; además de la documentación que se relaciona a continuación:

1. Formato denominado "Revisión de uniforme" al personal de la PACDMX, del mes de junio y julio de 2023.
2. Impresiones de pantalla de una aplicación de mensajería, de un grupo de seguridad creado para la supervisión y comunicación continua del servicio de vigilancia.
3. Directorio Telefónico de Servicios de Emergencia.
4. Archivo electrónico que contiene una base de datos utilizada como mecanismo de control interno para prevenir que las condiciones establecidas en el Anexo Técnico del Contrato de prestación de Servicios de Vigilancia, respecto a que los elementos de la PACDMX no permanezcan más de 48 horas continuas de trabajo en los inmuebles propios y arrendados del IECM.

En el análisis del archivo electrónico, se observó que dispone de información relacionada al inmueble, placa, días y totales por cada renglón, así como las horas cubiertas en turnos por parte de los elementos de la corporación, por lo que aporta el total de horas laboradas; no obstante, no asegura evitar la reincidencia de la observación pues presenta las inconsistencias siguientes:

- En la columna que identifica los inmuebles se mezclan iniciales y horas de turnos extraordinarios.
- La información relativa al número de inmueble o Dirección Distrital se puede repetir, por lo que no se logra identificar si se requieren sumas adicionales entre renglones.
- No considera los turnos cubiertos en el edificio sede ni las instalaciones del Almacén Tláhuac.
- En el apartado para capturar el número de placa, algunos números se repiten en diferentes inmuebles, lo que complica identificar si un mismo elemento ha cubierto más horas de las pactadas.
- No dispone de un espacio para identificar los nombres, cargos y firmas de las personas encargadas de su elaboración, revisión, visto bueno, supervisión o autorización, lo cual, tampoco se delimitó en el oficio con el que se atendió la confronta.

Asimismo, con los documentos presentados, ya suman 12 los formatos o esquemas que se utilizan para el control y administración sobre la prestación de los servicios de vigilancia, los cuales van desde la operatividad diaria hasta los trámites o gestiones de pago, los cuales se relacionan a continuación:

- | | |
|--|---|
| • Listas de asistencia o fatigas | • Descuento por Turnos no Laborados e Inasistencias |
| • Reportes diarios de asistencia | • Pago por Servicio Extraordinario |
| • Concentrados de asistencia | • Reportes Analíticos de Asistencia |
| • Conciliación de turnos laborados | • Cálculo de Pago |
| • Revisión de uniforme | • Aplicación de mensajería (grupo de seguridad) |
| • Concentrado de Asistencia del Servicio de Vigilancia | • Archivo electrónico para controlar los turnos continuos laborados |

Lo anterior, se identifica como una oportunidad de mejora en cuanto a la generación de información derivada de las actividades de las personas que intervienen en el proceso operativo, a través de un esquema de planificación de los controles; es decir, evaluar reducir la cantidad y adoptar únicamente los indispensables, pues ello redundará en evitar la reincidencia de las observaciones pues tanto en la auditoría practicada en el Programa Interno de Auditoría 2022, como en la presente revisión específica se ha materializado el mismo riesgo en materia de control (turnos en exceso).

Por lo expuesto, se confirmó que el hecho de no supervisar que la PACDMX prestara los servicios de vigilancia de manera óptima y adecuada, en atención a la naturaleza del servicio y en beneficio del IECM, generó un riesgo en materia de control para alcanzar una seguridad razonable sobre contar con mecanismos para detectar y corregir oportunamente las irregularidades en caso de que se materialicen, como lo prevé la Ley del Sistema de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México del 10 de agosto de 2019, vigente en 2023, artículo 59, fracción XIX, en relación con la Norma Oficial Mexicana NOM-035-STPS-2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 23 de octubre de 2018, Norma 8, "Medidas de prevención y acciones de control de los factores de riesgo psicosocial, de la violencia laboral, y promoción del entorno organizacional favorable", numeral 8.2, inciso b), que disponen lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

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

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

Asimismo, no se toma en cuenta el MICI, apartado 4, "Componentes del Control Interno", subapartado, "Información y Comunicación", Principio 13, "Usar Información de Calidad", numeral 13.01, apéndices, "Datos Relevantes de Fuentes Confiables" numeral 13.04, "Datos Procesados en Información de Calidad", numerales 13.05 y 13.06; y Subapartado "Supervisión", principio 16, "Realizar Actividades de Supervisión", numeral 16.01, apéndice, "Supervisión del Control Interno" 16.05 y Principio 17, "Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias", numeral 17.01, apéndice "Informes sobre Problemas", numerales 17.02 y 17.03, que indican:

"Principio 13 – Usar Información de Calidad

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

"Datos Relevantes de Fuentes Confiables

"13.04 La Administración deberá 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 información [...]"

"Principio 16 - Realizar Actividades de Supervisión"

"16.01 La Administración debe establecer las actividades de supervisión del control interno y evaluar sus resultados [...]"

"Supervisión del Control Interno [...]"

"16.05 La Administración debe establecer autoevaluaciones al diseño y eficacia operativa del control interno como parte del curso normal de las operaciones. Las autoevaluaciones incluyen actividades de supervisión permanente por parte de la Administración, comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina. Estas evaluaciones pueden incluir herramientas automatizadas, las cuales permiten incrementar la objetividad y la eficiencia de los resultados mediante la recolección electrónica de las evaluaciones a los controles y transacciones [...]"

"Principio 17 - Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias"

"17.01 La Administración debe corregir de manera oportuna las deficiencias de control interno identificadas [...]"

"Informe sobre Problemas"

17.02 Todo el personal debe reportar a las partes internas y externas adecuadas los problemas de control interno que haya detectado, mediante las líneas de reporte establecidas, para que la Administración, las unidades especializadas, en su caso, y las instancias de supervisión, evalúen oportunamente dichas cuestiones.

"17.03 El personal puede identificar problemas de control interno en el desempeño de sus responsabilidades. Asimismo, debe comunicar estas cuestiones internamente al personal en la función clave responsable del control interno o proceso asociado y, cuando sea necesario, a otro de un nivel superior a dicho responsable. Dependiendo de la naturaleza de los temas, el personal puede considerar informar determinadas cuestiones al Órgano de Gobierno, en su caso, o al Titular. Tales problemas pueden incluir:

"• Problemas que afectan al conjunto de la estructura organizacional o se extienden fuera de la institución y recaen sobre los servicios tercerizados, contratistas o proveedores.

"• Problemas que no pueden corregirse debido a intereses de la Administración, como la información confidencial o sensible sobre actos de corrupción, fraudes, abuso, desperdicio u otros actos ilegales."

Observación 03

Es conveniente que la Secretaría Administrativa lleve a cabo acciones para asegurar la efectividad de sus controles, considerando la asignación máxima de jornadas continuas de trabajo pactadas en el contrato de servicios de vigilancia, a fin de que la prestación de los servicios alcance una seguridad razonable sobre el adecuado ejercicio, utilización o disposición de los recursos y, de considerarlo pertinente, reducir la cantidad de controles y adoptar únicamente los indispensables.

Guarda y custodia de la documentación

6. Integración de la información

Mediante oficio núm. IECM/SA/2235/2023 del 5 de septiembre de 2023, el Secretario Administrativo remitió la información y documentación que se estimó necesaria para la práctica de la revisión específica. De su análisis, se comprobó que las 420 listas de asistencia o fatigas, 92 reportes diarios de asistencia, 21 concentrados de asistencia, 6 cédulas de conciliación de turnos laborados y solicitudes de pago junto con su documentación soporte, se encuentra requisitada y firmada por las personas que intervienen en las actividades relacionadas con el rubro auditado, por lo que se determinó que se dispone de la documentación original justificativa y comprobatoria por la prestación de los servicios de vigilancia y, con ello, que las áreas revisadas tienen ordenada y controlada la documentación, lo que les permitieron controlar o mitigar riesgos de pérdida de documentación.

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos, cuyo objetivo fue verificar que las acciones de mejora en materia de control y supervisión para la prestación de los servicios de vigilancia en inmuebles propios y arrendados del Instituto Electoral de la Ciudad de México implementadas y adoptadas por la Secretaría Administrativa, en particular por la Jefatura de Departamento de Seguridad y Protección Civil se encuentran vigentes y en operación, se concluye que, aun cuando se dispone de los mecanismos de control y supervisión de las actividades del rubro revisado, que se encuentran vigentes y en operación, las personas adscritas al área operativa que participan de los procesos no aseguraron la eficacia de la información en los documentos que avalan la prestación de los servicios, pues aun cuando fueron reintegrados los pagos imprevistos, derivados de la prestación de turnos en exceso por parte de la PACDMX, en su momento, se materializaron riesgos de control interno.

Por lo anterior, es necesario que la Secretaría Administrativa implemente las acciones recomendadas, con el fin de asegurar la generación de datos relevantes y confiables en los documentos que avalan la administración y control de los servicios de vigilancia, así como evaluar de manera periódica los procesos relativos al diseño y eficacia operativa del control interno como parte del curso normal de las operaciones para que la información recopilada permita evaluar el adecuado logro de los objetivos y programas institucionales.

Dr. Francisco Calvario Guzmán
Contralor Interno

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