



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

HOJA NÚMERO:	1 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

**Control interno**

La evaluación del control interno implementado por las Secretarías Ejecutiva y Administrativa; en particular por las Direcciones de Apoyo a Órganos Desconcentrados, y de Planeación y Recursos Financieros, así como por la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación y los Órganos Desconcentrados, 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, así como identificar las actividades vinculadas con las operaciones de registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto y el pago de ayudas sociales con cargo al rubro sujeto a revisión, en relación con los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control, 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 Responsables de Gasto, así como en los procesos, funciones y actividades de la institución.

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.

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

**Ambiente de Control**

Se identificaron las unidades responsables de gasto que estuvieron relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como el pago de ayudas sociales en el rubro en revisión; 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:

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	2 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.

Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

**1. Estructura orgánica**

De conformidad con los Acuerdos 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 Geoestadística, 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).

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 Geoestadística, 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).

**2. Manual Administrativo**

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

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO: 3 de 8  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 02/23  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN

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

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 y 8 Guías y 3 Guías Técnicas, todos aprobados 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".

Los trabajos de auditoría se llevaron a cabo en las Direcciones de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación, así como en los Órganos Desconcentrados, por ser las unidades responsables de gasto que previeron la entrega de ayudas sociales y en la Secretaría Administrativa, en particular en la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, por ser el área encargada de la administración de los recursos humanos, materiales y financieros, conforme a las políticas, lineamientos, criterios y normas establecidas por el Consejo General, vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables en el ámbito de su competencia.

3. 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 con mecanismos 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.

Con base en lo anterior, **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 actividades relacionadas con la entrega de ayudas sociales, los cuales se detallan en los componentes Actividades de Control Interno, Información y Comunicación y Supervisión.**

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 SIIAD, así como otorgar su mantenimiento, seguridad y atender las peticiones y necesidades específicas para su operación.

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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





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

HOJA NÚMERO:	4 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.

Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

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 las personas titulares de la Presidencia del Consejo General, Secretaría Ejecutiva, Secretaría Administrativa y Direcciones Ejecutivas; 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 el cumplimiento de 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.

Como parte del Programa Interno de Auditoría, la Contraloría Interna 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 Secretarías Ejecutiva y Administrativa; en particular por las Direcciones de Apoyo a Órganos Desconcentrados, y de Planeación y Recursos Financieros, así como por la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación y los Órganos Desconcentrados, 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, y asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones; y si contó con actividades de control para asegurarse de que los informes y reportes que genera sean presentados oportunamente y con información confiable, como se indica a continuación:

1. En 2022, el IECM contó con 261 disposiciones normativas que regulan las actividades de las personas servidoras públicas, adscritas a las unidades administrativas que lo conforman, de las cuales, 10 guardan relación con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como en el pago de operaciones derivadas de los procedimientos para la entrega de ayudas, como se describe a continuación:

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	5 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

Momento contable	Disposición Normativa
Registro	"Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México" "Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México" "Procedimiento para realizar el Registro Contable de Egresos"
Gasto aprobado	"Guía para la Integración de los Proyectos de Presupuesto de Egresos de los Órganos Autónomos y de Gobierno" "Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México"
Gasto modificado	"Normas de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del Instituto Electoral de la Ciudad de México" "Traspaso de Recursos Presupuestales"
Gasto comprometido	"Estrategia Operativa y de Capacitación para la integración de Mesas Receptoras de Opinión con personas Responsables para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022" "Convocatoria para integrar un grupo de especialistas que formarán parte de los Órganos Dictaminadores de las 16 Alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la Viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta del Presupuesto Participativo 2022"
Gastos ejercido, devengado y pagado	"Procedimiento Gastos a Comprobar y su Comprobación" "Procedimiento para Otorgamiento y Comprobación de Recursos para Gastos de Alimentación a funcionarios de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y/o Mesas Receptoras de Votación (MRV) el día de la Jornada de Participación Ciudadana"

Cabe señalar que el "Procedimiento para otorgamiento y comprobación de recursos para gastos de alimentación a funcionarios de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y/o Mesas Receptoras de Votación (MRV) el día de la jornada de Participación Ciudadana" dispone un registro contable que implica ir contra la naturaleza de una cuenta contable, lo cual se detalla en la Cédula de Observaciones y Recomendaciones núm. 02, "Registros".

- Para la operación y desarrollo de sus actividades sustantivas, administrativas y financieras, la Secretaría Administrativa del IECM contó con el Sistema Informático Integral de Administración (**SIAD**), el cual cuenta con políticas y lineamientos para su operación.
- Para el control y seguimiento de las actividades de las etapas para la integración de Mesas Responsables de Opinión, la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación contó con el Sistema Informático del Programa de Capacitación para la Elección y Consulta Ciudadana 2022 (**SIPCECC**).
- La Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación dispuso del "Sistema Integral de Publicación de Proyectos (**SIPROE 2022**), para el control de los dictámenes de los proyectos registrados en la Consulta de Presupuesto Participativo 2022 y con el "Sistema para la publicación de documentos sobre actividades del Órgano Dictaminador de las Alcaldías" (**SIPOD 2022**), para el control de la documentación relativa al Calendario de Sesiones e integración del Órgano Dictaminador.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	6 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.

Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

5. La Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación previó la Convocatoria para integrar un grupo de especialistas para formar parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la consulta de presupuesto participativo 2022.

6. Para el control de los trabajos de organización y desarrollo de la Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, relativas al seguimiento de las actividades de los órganos dictaminadores en particular de los especialistas insaculados, contó con la Circular núm. 007 del 15 de enero de 2022.

Con base en lo anterior, se determinó que, si bien las unidades administrativas auditadas relacionadas con las operaciones y actividades relativas a la entrega de ayudas sociales dispusieron de mecanismos de control incluidos en sus procedimientos, convocatoria y circulares que les permitieron prevenir y 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 en las operaciones, estos no fueron efectivos ya que se materializaron riesgos de control relacionados con el registro contable del gasto; no se vigiló que la documentación presentada por 2 especialistas acreditara la experiencia necesaria; posterior a la etapa de entrevista, una persona no debió considerarse para continuar con el proceso de insaculación, ya que no obtuvo el resultado satisfactorio mínimo necesario para ello; no se aseguró el cumplimiento de las condiciones establecidas en la normatividad pues se permitió la continuidad de personas que no asistieron a sus actividades encomendadas; ni se vigiló que los documentos probatorios de las evaluaciones de proyecto contaran con las firmas que acreditan las actividades programadas para evaluar los proyectos registrados para la Consulta del Presupuesto Participativo 2022, lo cual se detalla en las Cédulas de Observaciones y Recomendaciones núms. 03, "Gasto Comprometido" y 04, "Gasto Devengado".

**Información y comunicación:**

Se revisó si las unidades administrativas auditadas 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, veraz y suficiente, tanto al interior como al exterior del sujeto fiscalizado, como se indica a continuación:

1. Del análisis a la información y documentación proporcionadas, así como de la evaluación de las respuestas de los cuestionarios de control interno aplicados, se determinó que se dispuso de líneas de comunicación e información reguladas entre los mandos medios y superiores con el personal a su cargo que le permitieron comunicarles sus responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales.
2. Las áreas sujetas a revisión generaron reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos humanos y financieros, así como en materia de transparencia y acceso a la información, fiscalización, rendición de cuentas y contabilidad gubernamental, según las consultas realizadas al apartado de transparencia de la página electrónica del órgano autónomo.
3. La Secretaría Administrativa del IECM contó con el SIIAD para gestionar información relativa a los recursos financieros y presupuestales ejercidos con cargo a los presupuestos de cada una de las unidades responsables de gasto que conforman el IECM.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	7 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

No obstante, en la generación de información financiera, no se utilizó información de calidad para la consecución de los objetivos institucionales pues se procesaron datos que no se ajustaron al Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, ya que se reconoció como un activo la provisión del gasto, en lugar de un pasivo.

- La Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación contó con el Sistema Informático del Programa de Capacitación para la Elección y Consulta Ciudadana para el control y seguimiento de las actividades de las Etapas para la integración de Mesas Responsables de Opinión para la Jornada de la Consulta del Presupuesto Participativo 2022.
- La Dirección de Participación Ciudadana y Capacitación contó con el Sistema Integral de Publicación de Proyectos la cual contiene información relativa a los proyectos dictaminados por los especialistas <https://siproe2022.iecm.mx/sistema-integral/> así como con la Plataforma Sistema para la publicación de documentos sobre actividades del Órgano Dictaminador de las Alcaldías <https://aplicaciones.iecm.mx/sipod2022/>

Con base en lo anterior, se determinó que aun cuando el IECM dispuso de mecanismos que le permitieron asegurar la generación de información necesaria, oportuna, veraz y suficiente tanto al interior como al exterior, así como generar reportes y/o informes sobre la gestión de los recursos humanos y financieros, en materia de transparencia y acceso a la información, fiscalización, rendición de cuentas y contabilidad gubernamental, estos no fueron efectivos pues en la generación de información financiera, no se utilizó información de calidad pues se procesaron datos que no se ajustaron al Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, lo cual se detalla en la Cédula de Observaciones y Recomendaciones núm. 02, "Registros".

**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 en revisión se ajustaron a las líneas de mando y actividades establecidas en ellos, como se indica a continuación:

- La Secretaría Administrativa del IECM contó con mecanismos de supervisión relativa a las actividades de los servidores públicos periódicamente desde nivel operativo hasta mandos medios, con el fin de que se hayan ejecutado las actividades del rubro en revisión conforme a la normatividad aplicable.
- La Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación, contó como mecanismos que le permitieron supervisar las actividades relacionadas con cada una de las etapas para la integración de los responsables de Mesas Receptoras de Opinión y del proceso de selección de especialistas para la evaluación de proyectos.
- La Secretaría Ejecutiva a través de la Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados realizó acciones de supervisión orientadas al proceso de coordinación con las Direcciones Distritales para llevar a cabo el proceso de la Consulta del Presupuesto Participativo 2022.
- Las Direcciones Distritales contaron con mecanismos que le permitieron supervisar la entrega de las ayudas a los responsables de Mesas Receptoras de Opinión, así como del seguimiento de las actividades y asistencias de los especialistas de proyecto a las sesiones programadas por el órgano dictaminador.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	8 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

Con base en lo anterior, se determinó que las áreas sujetas a revisión contaron con mecanismos de supervisión para cada una de las etapas de operación y capacitación para la integración de Mesas Receptoras de Opinión con personas Responsables para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022 y la selección de Especialistas para la dictaminación de Proyectos del Presupuesto Participativo 2022, así como para el registro de las operaciones derivadas de la entrega de ayudas.

Sin embargo, dichos mecanismos no fueron efectivos pues a la par de la materialización de riesgos en materia de supervisión se impactó el componente "Actividades de control interno", lo cual se detalla en las Cédulas de Observaciones y Recomendaciones núms. 03, "Gasto Comprometido" y 04, Gasto Devengado"

**En las Actas de Confronta formalizadas el 19 de abril de 2023, quedó asentado que los titulares de las Secretaría Ejecutiva y Administrativa, así como el encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación presentaron los oficios núms. IECM/SE/757/2023, IECM/SA/1016/2023 e IECM/DEPCyC/276/2023, el primero y el tercero de la misma fecha y el segundo del día anterior; no obstante, en relación con las observaciones en materia de control interno no presentaron información y documentación que las modificaran o solventaran.**

**Por lo expuesto**, con base en las herramientas utilizadas en su valoración, salvo por las actividades operativas relativas a la entrega de ayudas económicas a las personas responsables de MRO, **el control interno** en materia de las Actividades Institucionales 17 "Organizar, Instrumentar y dar Seguimiento Eficazmente a las Etapas de la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo" y 27 a 59 "Operación en el Ámbito Distrital de las Etapas de la Consulta de Presupuesto Participativo 2022", relativas a la entrega de ayudas sociales a personas responsables de Mesas Receptoras de Opinión y especialistas que conformaron órganos dictaminadores en las 16 Alcaldías de la Ciudad de México **no es apropiado**, pues se materializaron riesgos en los componentes de Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión ya que no se sujetaron a los controles establecidos, ni supervisaron el cumplimiento de las condiciones establecidas en la normatividad aplicable, lo cual impacta en el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro sujeto a revisión, así como asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones.

**Causa:** Actividades que no se sujetaron a controles establecidos y no cumplieron la normatividad aplicable en materia relacionada con el rubro sujeto a revisión.

**Efecto:** No se aseguró la adecuada ejecución de las operaciones y la consecución de los objetivos del IECM.

**Fundamento Legal:**

- Marco Integrado de Control Interno.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	1 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

**Registros Presupuestal y Contables**

A fin de verificar que el registro del gasto hubiese sido acorde a la partida presupuestal que le corresponde, de acuerdo con su naturaleza y el Clasificador por Objeto del Gasto, así como que el registro contable haya sido de conformidad con la normatividad aplicable, se verificó que las operaciones se encontraran adecuadamente registradas contable y presupuestalmente; que reflejaran las operaciones de cada uno de los momentos contables del gasto y que explicaran la evolución del ejercicio presupuestal. Al respecto, se observó lo siguiente:

1. Con oficios núms. IECM/SE/DAOD/0217/2023, IECM/SA/DPyRF/71/2023 e IECM/SA/DPyRF/087/2023 de fechas 22 y 23 de febrero y 2 de marzo, todos de 2023, respectivamente, la titular de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros proporcionó la información y documentación relativa a los registros contables y presupuestales del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) para el ejercicio de 2022, de conformidad con lo siguiente:

**Presupuesto aprobado**

2. Por medio de la póliza de registro ordinario núm. RO0001 del 15 de enero de 2022, se realizó el registro en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto aprobado con el oficio núm. SAF/0508/2020 del 29 de diciembre de 2021, por la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México sobre el techo presupuestal aprobado por el Congreso de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2022 por un monto de 1,201,084.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
821000000 "Presupuesto de Egresos Aprobado"		1,201,084.6
822000000 "Presupuesto de Egresos por Ejercer"	1,201,084.6	
Total	1,201,084.6	1,201,084.6

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	2 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

**Presupuesto modificado**

3. El registro en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto modificado en el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" por 118,036.2 miles de pesos, se realizó como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe	
	Debe	Haber
822000000 "Presupuesto de Egresos por ejercer"		118,036.2
82823000000 "Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado"	118,036.2	
Total	<u>118,036.2</u>	<u>118,036.2</u>

**Presupuesto comprometido**

4. Por medio de 45 pólizas de diario (36 correspondientes a la Convocatoria de Especialistas y 9 de Responsables en Mesas Receptoras de Opinión) emitidas entre el 27 de abril al 20 de mayo de 2022, se realizó el registro en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto comprometido, por un monto de 2,445.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
8221000000 "Presupuesto de Egresos por ejercer"		2,445.6
8241000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido"	2,445.6	
Total	<u>2,445.6</u>	<u>2,445.6</u>

\* El monto corresponde a la muestra seleccionada.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO:	3 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

**Presupuesto devengado**

Registro presupuestal

5. Por medio de 45 pólizas de diario (36 correspondientes a la Convocatoria de Especialistas y 9 de Responsables en Mesas Receptoras de Opinión) emitidas entre el 27 de abril al 20 de mayo de 2022, se realizó el registro en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto devengado, por un monto de 2,445.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
824000000 "Presupuesto de Egresos Comprometido"		2,445.6
825000000 "Presupuesto de Egresos Devengado"	2,445.6	
<b>Total</b>	<u>2,445.6</u>	<u>2,445.6</u>

\* El monto corresponde a la muestra seleccionada.

Registros contables

6. Por medio de 36 pólizas de diario emitidas el 16 de junio de 2022, se realizó el registro contable en cuentas de balance del momento del gasto devengado, correspondiente a la muestra de auditoría seleccionada por la "Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022", como se detalla a continuación:

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO: 4 de 17  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 02/23  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES

(Miles de pesos)

Cuenta**	Importe*	
	Debe	Haber
52410_16_1631_4419 Otras Ayudas Sociales a Personas	720.0	
21150_203		20.0
21150_206		20.0
21150_207		20.0
21150_208		20.0
21150_210		20.0
21150_213		20.0
21150_214		20.0
21150_216		20.0
21150_220		20.0
21150_224		20.0
21150_225		20.0
21150_226		20.0
21150_227		20.0
21150_228		20.0
21150_231		20.0
21150_233		20.0
21150_234		20.0
21150_237		20.0
21150_241		20.0
21150_243		20.0
21150_245		20.0
21150_246		20.0
21150_248		20.0

Continúa...

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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

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

HOJA NÚMERO: 5 de 17  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 02/23  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

... Continuación

Cuenta**	Importe*	
	Debe	Haber
21150_250		20.0
21150_253		20.0
21150_255		20.0
21150_256		20.0
21150_258		20.0
21150_260		20.0
21150_262		20.0
21150_266		20.0
21150_268		20.0
21150_273		20.0
21150_275		20.0
21150_280		20.0
21150_281		20.0
Total	720.0	720.0

\* El monto corresponde a la muestra seleccionada.

\*\*Se omitió el nombre de la cuenta contable por contener información de carácter confidencial de las personas especialistas, en términos de lo establecido en el artículo 24, fracción VIII, de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México.

La provisión de las erogaciones se realizó reconociendo la naturaleza del gasto en la cuenta de pasivo "Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo", cuyos registros representa el monto de los adeudos destinados en forma directa o indirecta al sector público, privado y externo, asignando un número de subcuenta por cada uno de los especialistas que formaron parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, por un monto de 720.0 miles de pesos.

7. Por medio de la póliza de diario núm. D3542 emitida el 27 de abril de 2022, se realizó la reclasificación de la póliza E3528, por la comprobación de gastos de apoyo económico a personas que participaron como responsables en Mesas Receptoras de Opinión en las 33 Direcciones Distritales, por 1,725.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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





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

HOJA NÚMERO:	6 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

(Miles de pesos)

Cuenta**	Importe*	
	Debe	Haber
11230_0401_16_1602_650 Romero Aceves Miguel Ángel	187.2	
11230_0401_16_1605_4419 Figueroa Torres Rosalinda	240.0	
11230_0401_16_1606_6743 Cruz Espinoza Mónica Marlen	232.8	
11230_0401_16_1607_479 Helin Espinoza Carlos Enrique	74.4	
11230_0401_16_1620_574 Morales Gómez Alfredo	213.6	
11230_0401_16_1622_655 Gaytán Casas Coralán Hildebrando	139.2	
11230_0401_16_1623_227 López Chavarría Ricardo	300.0	
11230_0401_16_1628_6736 Bernabé García Rocío	170.4	
11230_0401_16_1631_6766 Tirado Mendoza Hirumi Frida	168.0	
11230_0401_16_1601_747 Seguritec Transporte de Valores, S.A. de C.V.		1,725.6
Total	1,725.6	1,725.6

\* El monto corresponde a la muestra seleccionada.

\*\*El nombre de la cuenta contable corresponde al respectivo titular de órgano desconcentrado que debía comprobar la entrega de las ayudas económicas a las personas que participaron como responsables en MRO

**La provisión de las erogaciones se realizó en la cuenta de activo "Deudores Diversos" cuyos registros representan el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, asignando un número de subcuenta por cada una de las personas titulares de las sedes distritales en las que se desarrolló la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo 2022, por 1,725.6 miles de pesos.**

Por medio de las pólizas de diario núms. D3781, D3782, D3787, D3789, D3801, D3821, D3841, D4579, D4581, todas emitidas entre el 20 de mayo al 6 de junio de 2022, se realizó el registro contable en cuentas de balance del momento del gasto devengado, correspondiente a la muestra de auditoría seleccionada por ayudas entregadas a personas Responsables en Mesas Receptoras de Opinión, como se muestra a continuación:

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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

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

HOJA NÚMERO:	7 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

(Miles de pesos)

Cuenta**	Importe*	
	Debe	Haber
52410_16_1631_4419 Otras Ayudas Sociales a Personas	1,725.6	
11230_0401_16_1602_650 Romero Aceves Miguel Ángel		187.2
11230_0401_16_1605_4419 Figueroa Torres Rosalinda		240.0
11230_0401_16_1606_6743 Cruz Espinoza Mónica Marlen		232.8
11230_0401_16_1607_479 Helin Espinoza Carlos Enrique		74.4
11230_0401_16_1620_574 Morales Gómez Alfredo		213.6
11230_0401_16_1622_655 Gaytán Casas Coralán Hildebrando		139.2
11230_0401_16_1623_227 López Chavarría Ricardo		300.0
11230_0401_16_1628_6736 Bernabé García Rocío		170.4
11230_0401_16_1631_6766 Tirado Mendoza Hirumi Frida		168.0
<b>Total</b>	<u>1,725.6</u>	<u>1,725.6</u>

\* El monto corresponde a la muestra seleccionada.

\*\*El nombre de la cuenta contable corresponde al respectivo titular de órgano desconcentrado que debía comprobar la entrega de las ayudas económicas a las personas que participaron como responsables en MRO

Al respecto, se determinó que los asientos contables con los cuales se realizó el registro del presupuesto de egresos devengado, por concepto de ayudas sociales entregadas a personas Responsables en Mesas Receptoras de Opinión en las sedes distritales en las que se desarrolló la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo 2022, por 1,725.6 miles de pesos no se ajustaron a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobado mediante Acuerdo IECM-JA080-19 del 15 de mayo de 2019, vigente en 2022, toda vez que:

- a) El "Procedimiento para otorgamiento y comprobación de recursos para gastos de alimentación a funcionarios de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y/o Mesas Receptoras de Votación (MRV) el día de la jornada de Participación Ciudadana", apartado 4. "Políticas de Operación", cuarto párrafo, dispone que "El recurso solicitado para cada [Dirección Distritales] se registrará contablemente en deudores diversos a cargo de cada [Titular de Órgano Desconcentrado]", lo cual implica reconocer una "cuenta por cobrar" a favor del IECM a corto plazo y, por tanto, ir contra la naturaleza de la cuenta contable, ya que en realidad es un compromiso de pago por concepto de ayudas sociales, situación prevista en el capítulo IV, "Instructivo de Manejo de Cuentas", para la cuenta de balance 2.1.1.5, "Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo", numeral 8, de las causas por las que se abona la cuenta, que a la letra dice: "8. Por el devengado de ayudas sociales."

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	8 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

- b) El registro correspondiente al momento del gasto pagado se realizó a través de la póliza de egresos núm. E3528 y la reclasificación por la comprobación de gastos de los apoyos económicos mediante la póliza de diario núm. D3542, ambas operaciones se reconocieron el 27 de abril de 2022; mientras que, el registro del momento contable devengado se llevó a cabo por medio de las pólizas de diario núms. D3781, D3782, D3787, D3789, D3801, D3821, D3841, D4579, D4581, todas emitidas del 20 de mayo al 6 de junio de 2022; es decir, el registro de las etapas del presupuesto del IECM no reflejó un registro congruente y ordenado de cada operación aun cuando por la naturaleza de las operaciones sí era posible registrar consecutivamente cada momento contable del gasto.
- c) La provisión del gasto se debió realizar reconociendo el devengo de las ayudas sociales como un pasivo, en la citada cuenta "Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo", no como un derecho, ya que esto representa un aumento y reconocimiento de una cuenta por cobrar a favor del IECM.

En relación con lo expuesto, de acuerdo con el Capítulo V, "Modelos de asientos para el Registro Contable", La provisión del gasto se debió reconocer y registrar conforme el modelo de asiento siguiente:

Cargo	Abono
<b>5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas</b>	
5.2.4.2 Becas	
5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones	
5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros	
	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo
	1.1.1.2 Deudores Diversos a Largo Plazo
	<b>2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo</b>

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO:	9 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

En el Acta de Confronta formalizada el 19 de abril de 2023, quedó asentado que, mediante oficio núm. IECM/SA/1016/2023 del 18 de abril de 2023, el titular de la Secretaría Administrativa remitió copia del oficio núm. IECM/SA/DPyRF/155/2023 del mismo día 18, con el que la titular de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros indicó lo siguiente.

"... las operaciones realizadas al amparo del 'Procedimiento para el otorgamiento y comprobación de recursos para gastos de alimentación a funcionarios de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y/o Mesas Receptoras de Votación (MRV) el día de la Jornada de Participación Ciudadana', el cual dispone que el recurso solicitado por cada Dirección Distrital (DD) se registrará contablemente en deudores diversos a cargo de cada titular del Órgano Desconcentrado, **lo cual es correcto**, ya que corresponde a la etapa en la que el recurso económico con el que se apoya a las personas que fungieron como responsables de las MRO fue entregado a cada titular de órgano desconcentrado, por conducto del proveedor contratado para la entrega de dichos apoyos. Para su entrega a los responsables de MRO, deben cumplirse varios requisitos entre los que figura el cumplimiento de las funciones previstas para dichos responsables y que finalizan con la entrega recepción de los paquetes de la consulta, al término de la jornada electiva [...]"

"De igual forma, resalto que en el análisis de los registros contables y presupuestales de las actividades contempladas en el 'Procedimiento para el otorgamiento y comprobación de recursos para gastos de alimentación a funcionarios de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y/o Mesas Receptoras de Votación (MRV) el día de la Jornada de Participación Ciudadana', se debe considerar que la entrega de estos apoyos a las DD, se realizan por conducto del proveedor contratado para el manejo, traslado y entrega del efectivo a cada DD, lo cual está registrado en la póliza E3528.

"El registro de los gastos a comprobar a cargo de cada titular de DD, se realizó con la póliza D3542 y posteriormente, conforme cada titular comprobó la entrega de los apoyos a los responsables de MRO, se realizó el registro de los momentos presupuestales del gasto, entre ellos el devengado [...]"

"Por todo lo anterior, tampoco resulta procedente el registro [...] afectando la cuenta 2.1.1.5 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo. Y en general, en cuanto a las operaciones referidas [...] no se generó impacto negativo en materia de control interno."

Del análisis a los argumentos de la titular de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros se expone lo siguiente:

1. El "Procedimiento para el otorgamiento y comprobación de recursos para gastos de alimentación a funcionarios de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y/o Mesas Receptoras de Votación (MRV) el día de la Jornada de Participación Ciudadana" prevé el registro contable en la cuenta de balance "Deudores Diversos", a cargo de cada titular del Órgano Desconcentrado, así como la etapa en la que los recursos económicos, bajo la figura de ayudas sociales, con las que se apoya a las personas que fungieron como responsables de las MRO es entregado a cada titular de órgano desconcentrado, por conducto del proveedor contratado para la entrega de dichos apoyos, lo cual se llevó a cabo, se cumplió y efectivamente es correcto.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	10 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

**Lo que no es correcto, es haber dispuesto en el citado procedimiento de otorgamiento y comprobación de una política de operación interna que prevé registrar un gasto en una cuenta contraria a su naturaleza contable, pues la provisión del gasto en una cuenta de activo, cuyos registros representan el monto de los derechos de cobro a favor del ente público, implica reconocer una "cuenta por cobrar", cuando en la realidad es un compromiso de pago por concepto de ayudas sociales; es decir, es un pasivo y, por tanto, debió disponer para su registro, conforme lo previsto en el capítulo IV, "Instructivo de Manejo de Cuentas", para la cuenta de balance 2.1.1.5, "Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo", numeral 8, de las causas por las que se abona la cuenta, que a la letra dice: "8. Por el devengado de ayudas sociales", pues en esta, se reconocen aquellas operaciones cuyos registros representan el monto de adeudos destinados en forma directa o indirecta al sector público, privado y externo.**

Por ello, **la información financiera** que emana de la contabilidad del IECM en materia de ayudas sociales **no facilita el reconocimiento** de las operaciones conforme su naturaleza, ya sea ingresos, gastos, activos o pasivos **ni**, por tanto, refleja **la sustancia económica**, la cual debe prevalecer en el reconocimiento contable con el fin de incorporar los efectos derivados de las transacciones y otros eventos, de acuerdo con su realidad económica (**el gasto es un compromiso de pago y no un derecho de cobro**) y no sólo en atención a su forma jurídica (**el nivel de cumplimiento de una política de operación interna prevista en el procedimiento**), cuando una y otra no coincidan.

- Además, el hecho de que para registrar un mismo tipo de operación que son únicas en el año, como lo es la entrega de ayudas económicas a personas responsables en MRO y especialistas de órganos dictaminadores se consideraron criterios diferentes para la generación de información, tiene como consecuencia que esta no refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genera derechos (activos) y obligaciones (pasivos) derivados de la gestión económico-financiera.
- Con relación a que "el registro de los gastos a comprobar a cargo de cada titular de DD, se realizó con la póliza D3542 y posteriormente, conforme cada titular comprobó la entrega de los apoyos a los responsables de MRO, se realizó el registro de los momentos presupuestales del gasto, entre ellos el devengado", es conveniente precisar que: si bien, la Norma XIII, de las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos prevé "excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables del gasto, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental", esto no pasó con el registro de los pagos por concepto de ayudas económicas entregadas a las personas responsables en MRO pues el registro del momento contable devengado se llevó a cabo entre el 20 de mayo y 6 de junio de 2022, es decir, posterior al registro del presupuesto del gasto pagado, lo cual ocurrió el 27 de abril de 2022; es decir, se reconoció la extinción de la obligación aun cuando no se había siquiera registrado la provisión y, junto con esta, el gasto.

Por lo expuesto, se confirmó que los asientos contables con los cuales se realizó el registro del presupuesto de egresos devengado, por concepto de ayudas sociales entregadas a personas Responsables en MRO en las sedes distritales en las que se desarrolló la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo 2022, por 1,725.6 miles de pesos no se ajustaron a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

Por haber dispuesto de una política de operación interna que prevé registrar un gasto en una cuenta contraria a su naturaleza contable; registrar asientos contables del presupuesto de egresos devengado que no se ajustaron al Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México; y reconocer como un activo la provisión del gasto, en lugar de un pasivo, las personas que participan en el registro contable de las operaciones del IECM incumplieron las disposiciones normativas siguientes:

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO: 11 de 17  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 02/23  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES

Ley General de Contabilidad Gubernamental publicada en el *Diario Oficial de la Federación* el 31 de diciembre de 2008, artículos 16; 19, fracciones I, II y V; 22; y 37, primer párrafo, en correlación con el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Sustancia Económica", que establecen lo siguiente:

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

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

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

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

*V: Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos [...]"*

*"Artículo 22.- Los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa. Los entes públicos deberán aplicar los postulados básicos de forma tal que la información que proporcionen sea oportuna, confiable y comparable para la toma de decisiones [...]"*

*"Artículo 37. Para el registro de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos deberán ajustarse a sus respectivos catálogos de cuentas, cuyas listas de cuentas estarán alineadas, tanto conceptualmente como en sus principales agregados, al plan de cuentas que emita el consejo. Para tal propósito, se tomarán en consideración las necesidades de administración financiera de los entes públicos, así como las de control y fiscalización".*

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

*"La sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad.*

*"Explicación del postulado básico*

*"La sustancia económica debe prevalecer.*

*"El sistema de información contable debe ser delimitado en forma tal que pueda ser capaz de captar la esencia económica del ente emisor de información financiera.*

*"El reflejo de la sustancia económica debe prevalecer en el reconocimiento contable con el fin de incorporar los efectos derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad, de acuerdo con su realidad económica y no sólo en atención a su forma jurídica, cuando una y otra no coincidan. Debe otorgarse, en consecuencia, prioridad al fondo o sustancia económica sobre la forma legal.*

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO:	12 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

Normas y metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos, publicadas en el *Diario Oficial de la Federación* el 20 de agosto de 2009, junto con su última reforma publicada en el mismo medio el 2 de enero de 2013, fracción IV, viñetas 1, 2, 3 y 5, que disponen:

*"IV.- Los entes públicos deberán asegurarse que el sistema:*

*"• Refleje la aplicación de los postulados, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el consejo;*

*"• Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos;*

*"• Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado [...]"*

*"• Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos"*

Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobado mediante Acuerdo IECM-JA080-19 del 15 de mayo de 2019, capítulos IV, "Instructivo de Manejo de Cuentas" y V, "Modelos de asientos para el Registro Contable", en particular en los aspectos siguientes:

*Capítulo IV Instructivo de Manejo de Cuentas,*

*Cuenta de balance 2.1.1.5, "Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo"*

*Numeral 8, de las causas por las que se abona la cuenta:*

*"8. Por el devengado de ayudas sociales."*

*Capítulo V Modelos de asientos para el Registro Contable, numeral III.1.4.7 Registro del devengado de ayudas sociales.*

**Presupuesto ejercido**

4. Por medio de 45 pólizas de diario (36 correspondientes a la Convocatoria de Especialistas y 9 de Responsables en Mesas Receptoras de Opinión) emitidas entre el 20 de mayo al 6 de junio de 2022, se realizó el registro en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto ejercido, por un monto de 2,445.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
825000000 "Presupuesto de Egresos Devengado"		2,445.6
826000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido"	2,445.6	
<b>Total</b>	<b>2,445.6</b>	<b>2,445.6</b>

\* El monto corresponde a la muestra seleccionada.

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO:	13 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

**Presupuesto pagado**

Registro presupuestal

5. Por medio de 45 pólizas de diario (36 correspondientes a la Convocatoria de Especialistas y 9 de Responsables en Mesas Receptoras de Opinión) emitidas entre el 20 de mayo al 16 de junio de 2022, se realizó el registro en cuentas de orden presupuestarias del presupuesto pagado, por un monto de 2,445.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
826000000 "Presupuesto de Egresos Ejercido"		2,445.6
827000000 "Presupuesto de Egresos Pagado"	2,445.6	
Total	2,445.6	2,445.6

\* El monto corresponde a la muestra seleccionada.

Registros contables

6. Por medio de 37 pólizas de egresos (36 correspondientes a la Convocatoria de Especialistas y 1 de Responsables en Mesas Receptoras de Opinión) emitidas entre el 27 de abril al 6 de julio de 2022, se realizó el registro contable en cuentas de balance del momento del gasto pagado, correspondiente a la muestra de auditoría seleccionada, por un monto de 2,445.6 miles de pesos, como se muestra a continuación:

(Miles de pesos)

Cuenta**	Importe*	
	Debe	Haber
11230_0401_16_1601_747 "Seguritec Transporte de Valores, S.A. de C.V."	1,725.6	
21150_203	20.0	
21150_206	20.0	
21150_207	20.0	

... Continúa

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	14 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

... Continuación

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
21150_208	20.0	
21150_210	20.0	
21150_213	20.0	
21150_214	20.0	
21150_216	20.0	
21150_220	20.0	
21150_224	20.0	
21150_225	20.0	
21150_226	20.0	
21150_227	20.0	
21150_228	20.0	
21150_231	20.0	
21150_233	20.0	
21150_234	20.0	
21150_237	20.0	
21150_241	20.0	
21150_243	20.0	
21150_245	20.0	
21150_246	20.0	
21150_248	20.0	
21150_250	20.0	
21150_253	20.0	
21150_255	20.0	
21150_256	20.0	

... Continúa

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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

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

HOJA NÚMERO: 15 de 17  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 02/23  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: B/R

<b>ÁREA REVISADA:</b> Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación. Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados	<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Financiera y de Cumplimiento
---	--

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

... Continuación

Cuenta	Importe*	
	Debe	Haber
21150_258	20.0	
21150_260	20.0	
21150_262	20.0	
21150_266	20.0	
21150_268	20.0	
21150_273	20.0	
21150_275	20.0	
21150_280	20.0	
21150_281	20.0	
11120 1 10103 BBVA 0171661108		2,445.6
Total	2,445.6	2,445.6

\* El monto corresponde a la muestra seleccionada.

\*\*Se omitió el nombre de la cuenta contable por contener información de carácter confidencial de las personas especialistas, en términos de lo establecido en el artículo 24, fracción VIII, de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México.

7. Las erogaciones por concepto de ayudas sociales correspondientes a la Convocatoria de Especialistas y 1 de Responsables en Mesas Receptoras de Opinión) fueron con cargo a la partida presupuestal 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas", en cumplimiento del Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

Finalmente, las acciones u omisiones descritas en el presente resultado tuvieron impacto en materia de control interno pues aun cuando la Secretaría Administrativa dispuso de mecanismos para realizar los registros contables de las operaciones sujetas a revisión, estos no fueron efectivos ya que se ajustó a una política de operación interna que prevé registrar un gasto en una cuenta contraria a su naturaleza contable; registró asientos contables del presupuesto de egresos devengado que no se ajustaron al Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México; y reconoció como un activo la provisión del gasto, en lugar de un pasivo, por lo que la efectividad del control interno no tomó en consideración el numeral 4., "Componentes del Control Interno", Secciones, "Actividades de Control, Principio 12 "Implementar Actividades de Control", Subapartados "Documentación y Formalización de Responsabilidades a través de Políticas", numeral 12.04 y "Revisiones Periódicas a las Actividades de Control", numerales 12.05 e "Información y Comunicación", Principio 13, "Usar Información de Calidad", Subapartado, "Datos Procesados en Información de Calidad", numerales 13.01 y 13.05, que establece:

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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





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

HOJA NÚMERO:	16 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

*"Documentación y Formalización de Responsabilidades a través de Políticas [...]"*

*"12.04 El personal de las unidades que ocupa puestos clave puede definir con mayor amplitud las políticas a través de los procedimientos del día a día, dependiendo de la frecuencia del cambio en el entorno operativo y la complejidad del proceso operativo. Los procedimientos pueden incluir el período de ocurrencia de la actividad de control y las acciones correctivas de seguimiento a realizar por el personal competente en caso de detectar deficiencias. La Administración debe comunicar al personal las políticas y procedimientos para que éste pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas."*

*"Revisiones Periódicas a las Actividades de Control"*

*"12.05 La Administración debe revisar periódicamente las políticas, procedimientos y actividades de control asociadas para mantener la relevancia y eficacia en el logro de los objetivos o en el enfrentamiento de sus riesgos. Si se genera un cambio significativo en los procesos de la institución, la Administración debe revisar este proceso de manera oportuna, para garantizar que las actividades de control están diseñadas e implementadas adecuadamente. Pueden ocurrir cambios en el personal, los procesos operativos o las tecnologías de información [...]"*

*"Información y Comunicación [...]"*

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

*"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."*

**Recomendaciones**

**Correctiva:**

1. Es necesario que la Secretaría Administrativa lleve a cabo acciones a fin de asegurar que en su "Procedimiento para otorgamiento y comprobación de recursos para gastos de alimentación a funcionarios de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y/o Mesas Receptoras de Votación (MRV) el día de la jornada de Participación Ciudadana" disponga de criterios de valoración de registro para reconocer la naturaleza de las cuentas contables que afectarán en el proceso, atendiendo el capítulo IV, "Instructivo de Manejo de Cuentas", del Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

**Preventiva:**

1. Es necesario que la Secretaría Administrativa lleve a cabo acciones a fin de asegurar que los registros contables del presupuesto devengado, derivados del reconocimiento de operaciones, por entrega de ayudas económicas a personas responsables de Mesas Receptoras de Opinión reflejen un registro congruente y ordenado, facilite el reconocimiento de las operaciones conforme su naturaleza y sustancia económica.

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO:	17 de 17
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	B/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIONES**

**Causa:** Deficiencias en el marco normativo interno para regular los registros contables del momento del gasto devengado por concepto de ayudas sociales pues dispuso de una política que prevé registrar un gasto en una cuenta contraria a su naturaleza contable.

**Efecto:** Generar información basada en asientos contables del presupuesto de egresos devengado que no se ajustaron al Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

**Fundamento Legal:**

- Ley de Contabilidad Gubernamental.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Normas y metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos.
- Manual de Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Marco Integrado de Control Interno.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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







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

HOJA NÚMERO:	1 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

**Gasto comprometido**

**Convocatoria de Especialistas**

Mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-009/2022 del 15 de enero de 2022, el Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) aprobó "la Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022", en cuyo apartado "I. Disposiciones Generales", numeral 3, previó que "las 16 Alcaldías de la Ciudad de México deberán crear un órgano dictaminador, encargado de determinar la viabilidad técnica, jurídica, ambiental y financiera de los proyectos registrados por la ciudadanía para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del proceso de selección de los especialistas, mediante un método de muestreo estadístico, con un nivel de confianza de 90.0% y una tasa de error esperada no mayor de 10.0%, de un universo de 80 personas calificadas como integrantes de algún órgano dictaminador (5 por cada Alcaldía de la Ciudad de México), se seleccionaron 36 personas y se determinó lo siguiente:

1. La convocatoria sujeta a revisión, Base Segunda, "Requisitos", estableció los requisitos, conforme al perfil profesional y de especialidad buscado, entre los que por su relevancia destaca, "experiencia comprobable de por lo menos un año en uno o más de los siguientes campos: políticas públicas, urbanismo, proyectos comunitarios, presupuesto participativo y evaluación de proyectos", para lo cual cada candidato debía presentar los documentos siguientes: "formato curricular de las personas que pretenden ser especialistas en los órganos dictaminadores 2022 (ESP-DC-22) y documento que acredite la experiencia más reciente en Políticas públicas, proyectos comunitarios, presupuesto participativo o evaluación de proyectos y políticas públicas manifestada en el formato ESP-DC-22.

En la revisión de los 36 expedientes seleccionados como muestra, se observó que 34 fueron integrados con los documentos establecidos en la convocatoria, lo cual avaló normativamente la selección de las personas.

Respecto de las 2 personas restantes (dadas a conocer en la cédula de resultados preliminares con los números 1 y 6), se observó que no acreditaron algún documento probatorio sobre la experiencia declarada en el formato ESP-DC-22, sino que presentaron documentos relacionados con su formación académica; documentos que, si bien demuestran que las personas adquirieron conocimientos en las áreas, éstos no cumplen con la condición que acredite la experiencia sobre su actividad práctica comprobable de por lo menos un año o más en alguno de los campos relativos a políticas públicas, urbanismo, proyectos comunitarios, presupuesto participativo y evaluación de proyectos, lo cual representa un requisito indispensable para acceder a ser parte de algún órgano dictaminador.

Lo anterior, derivado de la evaluación de la información contenida en el "Formato curricular de las personas que pretenden ser especialistas en los Órganos Dictaminadores 2022 (ESP-DC-22)" y de los documentos con los que las 2 personas pretendieron acreditar su experiencia en los campos de políticas públicas, urbanismo, proyectos comunitarios, presupuesto participativo y evaluación de proyectos, conforme lo siguiente:

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO: 2 de 8  
NÚMERO DE AUDITORÍA: 02/23  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 03  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

- a) La primera persona indicó haber laborado 4 años en los sectores público y privado, realizando labores de asesoría en el ámbito jurídico. Al respecto, para acreditar su experiencia presentó una "Constancia" de un seminario sobre reformas políticas del 30 de septiembre al 2 de octubre de 2020; es decir, su documento no es idóneo, no guarda vinculación con lo manifestado, ni comprueba la experiencia mínima de un año en los citados campos para las dictaminaciones.
- b) La segunda persona indicó haber laborado 1 año en el sector público y privado realizando labores de asesoría y corrección de documentos académicos, así como búsqueda y organización de material didáctico y creación de reportes de investigación; gestión de bases de datos y planificación de foros informativos.

Al respecto, para acreditar su experiencia presentó "Carta de Terminación" del servicio social que realizó entre el 7 de julio 2020 al 8 de enero 2021; es decir, su documento no es idóneo, no guarda vinculación con lo manifestado, ni comprueba la experiencia mínima de un año en los citados campos para las dictaminaciones.

**En el Acta de Confronta formalizada el 19 de abril de 2023, quedó asentado que, el encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación entregó el oficio núm. IECM/DEPCyC/276/2023 de la misma fecha, en el que indicó:**

*"[...] el proceso de selección de especialistas de 2022 [...] se realizó conforme a lo establecido en la Convocatoria de especialistas, de tal forma que de la documentación enviada por las personas que se registraron se verificó lo siguiente:*

*"a) Que en el formato curricular (ESP-DC-22) se especificara que se contaba con experiencia por lo menos de un año [...] así como que éste estuviera llenado y firmado en todos los apartados en los que se manifestaba que contaba con la experiencia requerida y/o que no era persona servidora pública.*

*"b) Que incorporaran el documento que acreditará la experiencia más reciente [...] manifestada en el formato ESP-DC-22, el cual no necesariamente debía cubrir el período de un año puesto que [...] solo se requiere el documento que avale la experiencia más reciente colocada en el referido formato."*

Del análisis a los argumentos del encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación se expone lo siguiente:

La Base Segunda, "Requisitos", numeral 1, de la Convocatoria dispone de dos condiciones esenciales en cuanto a la experiencia de las personas especialistas; la primera, experiencia comprobable de por lo menos un año, lo que delimita como "perfil"; y la segunda, formato curricular de las personas que pretenden ser especialistas en los órganos dictaminadores 2022 (ESP-DC-22) y documento que acredite la experiencia más reciente, lo que delimita como "Requisito (documento probatorio)". Por ello, el citado documento probatorio necesariamente debe acreditar que la persona candidata cubre el "perfil" solicitado.

Por otra parte, respecto a los documentos probatorios de la experiencia de las 2 personas motivo de la observación, es notoriamente contradictorio a la evaluación argumentada pues en ninguno de los dos casos representarían la experiencia más reciente, ya que el comprobante de la primera persona data del período del 30 de septiembre al 2 de octubre de 2020 como ponente de un seminario y su formato ESP-DC-22 indica como su actividad más reciente un despacho jurídico; mientras que, la segunda persona, el comprobante data del período del 7 de julio 2020 al 8 de enero 2021 por la práctica de su servicio social y su formato ESP-DC-22 indica como su actividad más reciente un organismo no gubernamental.

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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





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

HOJA NÚMERO:	3 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

Cabe aclarar que, de la evaluación a la documentación presentada en la confronta de resultados, se constataron los documentos que avalaron la experiencia de 6 especialistas observados en la cédula de resultados preliminares, por lo que la irregularidad se solventó parcialmente.

Por lo expuesto, aun cuando en el proceso de evaluación documental, en particular, el formato curricular ESP-DC-22 y la entrevista a los aspirantes se denota que las 2 personas si tenían la experiencia requerida, se confirmó que las personas adscritas a la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación que participaron en el proceso de selección de especialistas no vigilaron la adecuada acreditación documental de su experiencia ni, por tanto, lo siguiente:

1. Que si derivado de la verificación documental, se determinó que la documentación presentada no cumplía con los requisitos establecidos en la convocatoria, se previno a la persona interesada.
2. Que, una vez hecho el aviso, la persona candidata subsanó las inconsistencias.
3. Que, en caso de no haber sido subsanadas las inconsistencias, la solicitud no se consideró para continuar al proceso de entrevista.

Por lo expuesto, se incumplieron la Base Segunda, "Requisitos", numeral 1, de la Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022, en relación con las Bases Primera. "Disposiciones Específicas", numeral 1, inciso a); segunda viñeta; y Cuarta, "Verificación de Documentos", numerales 2, 3 y 4, de dicha convocatoria; y artículo 126, inciso a), de la Ley de Participación Ciudadana, publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 12 de agosto de 2019.

El artículo 126, inciso a), de la Ley de Participación Ciudadana establece:

*"Artículo 126. Para efectos de determinar la factibilidad de los proyectos de presupuesto participativo, las Alcaldías deberán de crear un Órgano Dictaminador integrado por las siguientes personas, todas con voz y voto:*

*"a) Cinco especialistas con experiencia comprobable en las materias relacionadas con los proyectos a dictaminar, provenientes de instituciones académicas, que serán propuestos por el Instituto Electoral de la Ciudad de México. El Órgano Electoral realizará el procedimiento para seleccionar a las personas especialistas mediante insaculación en su plataforma, mismas que estarán en cada uno de los Órganos Dictaminadores".*

La Bases Primera. "Disposiciones Específicas", numeral 1, inciso a), segunda viñeta; Segunda, "Requisitos", numeral 1; y Cuarta, "Verificación de Documentos", numerales 2, 3 y 4 de la Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022, establecen:

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	4 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

*"Primera. Disposiciones Específicas*

*"1. La presente Convocatoria está dirigida a especialistas provenientes de instituciones académicas con el siguiente perfil:*

*"a) Formación [...]*

*"- Experiencia comprobable de por lo menos un año en uno o más de los siguientes campos: políticas públicas, urbanismo, proyectos comunitarios, presupuesto participativo y evaluación de proyectos."*

*"Segunda. Requisitos*

*"1. Las personas especialistas interesadas en formar parte de un órgano dictaminador deberán cubrir los siguientes requisitos, conforme al perfil señalado en la Base Primera, numeral 1 [...]*

"Perfil	"Requisito (documento probatorio)
"Experiencia comprobable de por lo menos un año en uno o más de los siguientes campos: políticas públicas, urbanismo, proyectos comunitarios, presupuesto participativo y evaluación de proyectos.	"Formato curricular de las personas que pretenden ser especialistas en los órganos dictaminadores 2022 (ESP-DC-22) y documento que acredite la experiencia más reciente en Políticas públicas, proyectos comunitarios, presupuesto participativo o evaluación de proyectos y políticas públicas manifestada en el formato ESP-DC-22.

*[...]*

*"Cuarta. Verificación de Documentos*

*"1. Los documentos presentados serán verificados por personal de la DEPCyC.*

*"2. Si derivado de la verificación documental, la DEPCyC determina que la documentación presentada no cumple con los requisitos establecidos en la presente Convocatoria, se avisará a la persona interesada a través de correo electrónico.*

*"3. Hecho el aviso, la persona contará con dos días naturales, a partir de la notificación para subsanar la o las inconsistencias. La notificación surtirá todos sus efectos el mismo día de su realización, con independencia de la fecha en que se consulte el correo electrónico respectivo.*

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO:	5 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

"4. En caso de no subsanar la o las inconsistencias en el periodo establecido, la solicitud no será considerada para el proceso de entrevista y dicha situación se le informará mediante correo electrónico."

2. Otro de los requisitos esenciales para acceder a las ayudas económicas por participar como especialista fue "No ser persona servidora pública, proveedora, ejercer un cargo, empleo o comisión dentro de la administración pública de las alcaldías, del Gobierno de la Ciudad de México o de este Instituto Electoral", por lo que se realizó una consulta, de cuyo resultado, la búsqueda de las 36 personas especialistas seleccionados como muestra, no se obtuvieron registros sobre alguna inconsistencia, la liga de la Plataforma Nacional de Transparencia es la siguiente:

[https://tematicos.plataformadetransparencia.org.mx/web/guest/informacionrelevante?p\\_p\\_id=informacionrelevante\\_WAR\\_Informacionrelevante&p\\_p\\_lifecycle=0&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&\\_informacionrelevante\\_WAR\\_Informacionrelevante\\_controller=DirectorioController](https://tematicos.plataformadetransparencia.org.mx/web/guest/informacionrelevante?p_p_id=informacionrelevante_WAR_Informacionrelevante&p_p_lifecycle=0&p_p_state=normal&p_p_mode=view&_informacionrelevante_WAR_Informacionrelevante_controller=DirectorioController).

3. Una vez concluidas las etapas de registro y de verificación de la documentación presentada por los aspirantes, en el período comprendido entre del 18 al 30 de enero de 2022, se realizó el proceso de entrevistas que, para efectos de la Base Quinta, "Entrevista" de la multicitada convocatoria, es el proceso de evaluación de los conocimientos, habilidades, competencias del candidato, por lo que se evaluaron aspectos tales como la experiencia en dictaminación conforme su especialidad, nociones de presupuesto participativo para valorar los proyectos registrados por la ciudadanía, así como habilidades para el trabajo en equipo, toma de decisiones en un cuerpo colegiado y uso de tecnologías de la información y comunicación.

Al respecto, se observó que 35 de las personas especialistas seleccionadas como muestra de auditoría, tuvieron una evaluación igual o superior a 60, lo cual fue plasmado en el formato "Guion y Cédula de entrevista a personas especialistas interesadas en integrar un Órgano Dictaminador 2022"; sin embargo, en el caso particular de una ciudadana, su evaluación promedió una puntuación de 57.5, lo que representa que no debió considerarse para continuar con el proceso de insaculación, ya que no obtuvo el resultado satisfactorio mínimo necesario y, por tanto, no se aseguró que los proyectos sujetos a dictaminación por el órgano dictaminador en una de la Ciudad de México hubiesen sido evaluados por una persona calificada.

**En el Acta de Confronta formalizada el 19 de abril de 2023, quedó asentado que, el encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación entregó el oficio núm. IECM/DEPCyC/276/2023 de la misma fecha, en el que indicó:**

*"... se determinó redondear el puntaje total a partir de 55 a 60 puntos. Así, el puntaje de [la persona especialista] correspondiente a 57.5, se redondeó a 60, obteniendo el puntaje mínimo para participar en la etapa de insaculación."*

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	6 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

Del análisis a los argumentos del encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación se determinó que la convocatoria de mérito no dispuso ninguna condición o apartado para llevar a cabo lo expuesto, por lo que el argumento no es válido y se confirmó que las personas adscritas a la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación que participaron en el proceso de entrevistas no aseguraron que la evaluación de proyectos por parte del órgano dictaminador en una Alcaldía de la Ciudad de México, en los campos específicos de políticas públicas, urbanismo, proyectos comunitarios, presupuesto participativo y evaluación de proyectos, cumpliera con las condiciones establecidas en la convocatoria, pues permitieron que una persona accediera al proceso de insaculación sin que, como resultado de su entrevista, hubiese obtenido el resultado satisfactorio mínimo necesario.

Por ello, se incumplió la Base Quinta, "Entrevista", numeral 6, de la Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022 que establece:

*"Quinta. Entrevista [...]"*

*"6. Las personas que obtengan un porcentaje menor a 60, no serán consideradas para el proceso de insaculación."*

4. Una vez que las personas candidatas pasaron las etapas de registro, de verificación de la documentación y de entrevista, previa publicación del listado de folios de las solicitudes seleccionadas, en sesión pública celebrada el 2 de febrero de 2022, se llevó a cabo el procedimiento de insaculación previsto en Base Séptima, "Insaculación", numeral 1, de la convocatoria, del cual se dieron a conocer las cinco personas especialistas que formaron parte de cada uno de los 16 órganos dictaminadores de las Alcaldías; dicho procedimiento consistió en hacer una selección en forma aleatoria por parte de la Unidad Técnica de Servicios Informáticos.

Al respecto, se verificó en la Plataforma Digital de Participación Ciudadana, liga <https://www.iecm.mx/www/sites/enchulatucolonias2022/assets/files/foliosOD2022.pdf>, la publicación del listado de folios correspondientes a las personas que participaron para integrar los órganos Dictaminadores de las Alcaldías, de conformidad con la Base Sexta de la Convocatoria.

5. En la plataforma digital <https://www.iecm.mx/www/sites/enchulatucolonias2022/convocatorias.html>, apartado "Constancias de selección de las personas especialistas...", se comprobó que los 36 especialistas seleccionados contaron con la "Constancia de la selección por insaculación de las personas especialistas que formaron parte del Órgano Dictaminador de las Alcaldías de la Ciudad de México para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la consulta de presupuesto participativo 2022"; y que la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación hizo entrega de las acreditaciones como personas especialistas del órgano dictaminador respectivo.

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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



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

HOJA NÚMERO:	7 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

6. Finalmente, el hecho de que no se vigilara que 2 personas hubiesen acreditado documentalmente su experiencia en alguno de los campos relativos a políticas públicas, urbanismo, proyectos comunitarios, presupuesto participativo y evaluación de proyectos, permitiendo que continuaran en el proceso sin cubrir ese requisito indispensable para acceder a ser parte de algún órgano dictaminador; y que, una persona no debió considerarse para continuar con el proceso de insaculación, ya que no obtuvo el resultado satisfactorio mínimo necesario para ello, representa la materialización de riesgos de control interno en cuanto al diseño, actualización, suficiencia e idoneidad de las actividades de control, así como la corrección oportuna de las deficiencias de control, pues no se subsanó documentalmente la acreditación de la experiencia y los proyectos sujetos a dictaminación por el órgano dictaminador en una Alcaldía de la Ciudad de México fueron evaluados por una persona no calificada y, por tanto, la efectividad del control interno no toma en consideración el Marco Integrado de Control Interno, numeral 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apartados "Actividades de Control", Principio 10, y "Supervisión", Principios 16 y 17, que disponen lo siguiente:

*"Actividades de Control [...]"*

*"Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. En este sentido, la Administración es responsable de que en sus unidades administrativas se encuentren documentadas y formalmente establecidas sus actividades de control, las cuales deben ser apropiadas, suficientes e idóneas para enfrentar los riesgos a los que están expuestos sus procesos."*

*"Supervisión [...]"*

*"Principio 16. La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución."*

*"Principio 17. La Administración, es responsable de que se corrijan oportunamente las deficiencias de control interno detectadas."*

**Recomendaciones**

**Preventiva:**

1. Es necesario que la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación lleve a cabo acciones para asegurar que las personas candidatas a ser especialistas en órganos dictaminadores en alguna Alcaldía de la Ciudad de México, acrediten adecuadamente la experiencia aludida en su formato curricular, vigilando que la documentación con la que se pretenda acreditar sea vinculativa de lo declarado.
2. Es necesario que la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación lleve a cabo acciones para asegurar que las personas que accedan al proceso de insaculación sean aquellas que obtengan el puntaje mínimo requerido en la Convocatoria correspondiente.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Ríos Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	8 de 8
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

**Causa:** Carencia de documentos que comprueban la experiencia de 2 personas, así como deficiencias en las actividades de ejecución y supervisión de las disposiciones normativas.

**Efecto:** Falta de certeza en la selección de los candidatos a especialistas que pone en riesgo los proyectos sujetos a dictaminación por ser evaluados por una persona no calificada.

**Fundamento Legal:**

- Ley de Participación Ciudadana.
- Convocatoria para integrar un grupo de especialistas que formarán parte de los Órganos Dictaminadores de las 16 Alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la Viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta del Presupuesto Participativo 2022.
- Marco Integrado de Control Interno.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO:	1 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

**Gasto devengado**

**Integración de los Órganos Dictaminadores**

Con objeto de verificar que el Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) hubiese dispuesto de un mecanismo idóneo de comprobación por la entrega de ayudas sociales a los especialistas que formaron parte de los órganos dictaminadores en las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022, se revisó la documentación que comprobó las actividades establecidas y su nivel de cumplimiento. Al respecto, se llevó a cabo lo siguiente:

Derivado de las observaciones detectadas durante la ejecución de la auditoría, dadas a conocer en las cédulas de observaciones preliminares, se determinó una muestra tomando en cuenta los criterios siguientes:

1. Seleccionar aquellas alcaldías en las que se consideró que 8 personas no acreditaron su experiencia, a fin de validar la cantidad de proyectos que dictaminaron.
2. Seleccionar la alcaldía en la que una persona no debió superar la etapa de entrevista, a fin de validar la cantidad de proyectos que dictaminó.
3. Identificar la totalidad de proyectos registrados por cada Alcaldía, según la plataforma "Sistema Integral de Publicación de Proyectos (SIPROE 2022)".
4. Conforme la cantidad de proyectos sujetos a dictaminación en cada una de las 16 alcaldías, seleccionar: aquella con el mayor número de proyectos dictaminados; las que tuvieron que dictaminar entre 1,000 y 2,000 proyectos; y las que dictaminaron 800 o menos proyectos.
5. De cada Alcaldía seleccionada, en forma aleatoria, revisar una cantidad de dictámenes no menor a 20.0% del total de proyectos sujetos a dictaminación.

Con base en lo anterior, de un universo de 12,888 proyectos sujetos a dictaminación de 60 personas especialistas, en 12 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022, se seleccionaron 3,835 dictámenes, que representan el 29.8% del total de proyectos, como se muestra a continuación:

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	2 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

Número	Alcaldía	Proyectos		Porcentaje	
		Registrados	Muestra	De la Alcaldía	Del universo
1	Iztapalapa	2,931	1,006	34.3	7.8
2	Álvaro obregón	1,996	462	23.1	3.6
3	Azcapotzalco	1,795	499	27.8	3.9
4	Tlalpan	1,478	367	24.8	2.8
5	Coyoacán	1,033	406	39.3	3.2
6	Xochimilco	743	223	30.0	1.7
7	Cuauhtémoc	731	160	21.9	1.2
8	Tláhuac	670	255	38.1	2.0
9	Benito Juárez	591	156	26.4	1.2
10	La Magdalena Contreras	544	191	35.1	1.5
11	Cuajimalpa de Morelos	355	89	25.1	0.7
12	Milpa Alta	21	21	100.0	0.2
Totales		12,888	3,835		29.8

En el análisis de la información contenida en las plataformas denominadas "Sistema Integral de Publicación de Proyectos (SIPROE 2022)", liga <https://siproe2022.iecm.mx/sistema-integral/>, para la consulta de los dictámenes de los proyectos registrados en la Consulta de Presupuesto Participativo 2022 y "Sistema para la publicación de documentos sobre actividades del Órgano Dictaminador de las Alcaldías (SIPOD 2022)", liga <https://aplicaciones.iecm.mx/sipod2022/>, para la consulta de documentación relativa al Calendario de Sesiones e integración de los Órganos Dictaminadores, proporcionadas por el encargado del despacho de la Dirección de Participación Ciudadana y Capacitación, mediante oficio núm. IECM/DEPCyC/193/2023 del 22 de febrero de 2023, se observó lo siguiente:

1. En cada una de las 12 sesiones de instalación de los órganos dictaminadores, todas celebradas el 11 de febrero de 2022, se establecieron los respectivos calendarios de sesiones, lo cual quedó asentado en los formatos denominados "Bitácora de asistencia de especialistas a la sesión de instalación del Órgano Dictaminador", que contienen el nombre de las 60 personas especialistas, así como el registro sobre su asistencia y las firmas de cada titular de la Dirección Distrital.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Ríos Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO:	3 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

Las sesiones fueron programadas con la finalidad de evaluar los 12,888 proyectos y "emitir un dictamen de cada uno de los proyectos específicos registrados, con el estudio y análisis de la factibilidad y viabilidad técnica, jurídica, ambiental y financiera, así como el impacto comunitario para contribuir a la reconstrucción del tejido social y la solidaridad entre las personas vecinas y habitantes", de conformidad con el apartado I, "Disposiciones Generales", numeral 4, inciso c), de la "Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022".

**Asistencias de las personas dictaminadoras**

En la citada convocatoria sujeta a revisión, Base Primera, "Disposiciones Específicas", numerales 3 y 6, quedaron establecidas las condiciones en cuanto a la asistencia de las personas especialistas, integrantes de los órganos dictaminadores en las 16 Alcaldías de la Ciudad de México, por lo que, en la evaluación sobre su nivel de cumplimiento se observó:

2. Las asistencias de las personas dictaminadoras fueron registradas en los formatos denominados "Bitácora de asistencia acumulativa de las personas especialistas de órgano dictaminador" en los que 58 de los 60 especialistas de la muestra contaron con registro de su presencia en cada una de las sesiones de los órganos dictaminadores, ya sea que esta se haya dado de manera presencial o virtual.

Por lo que corresponde a 2 personas (dadas a conocer en la cédula de observaciones preliminares), los registros de asistencia contenidos en los formatos denominados "Bitácora de asistencia acumulativa de las personas especialistas de órgano dictaminador" mostraron que no se presentaron a cuatro sesiones (dos por cada uno) en 2 Alcaldías de la Ciudad de México, los días 16 y 24 de febrero, y 11 de marzo y 21 de abril de 2022, en ese orden.

Al respecto, la persona especialista con las inasistencias del 16 y 24 de febrero de 2022, presentó los formatos denominados "Justificación de Inasistencia a Sesión de Dictaminación" indicando que "derivado de la vuelta a las actividades presenciales [...] y como funcionario de la misma, nos convocaron a una reunión de planeación..." lo cual ocurriría la misma fecha de la sesión de órgano dictaminador; no obstante, sus justificaciones las ejecutó el mismo día de las reuniones y no previo a su realización, además de que las personas especialistas solamente tenían la posibilidad de ausentarse por una única ocasión y no más.

Asimismo, la persona especialista en el órgano dictaminador con un primer registro de inasistencia del 11 de marzo de 2022, también presentó los citados formatos de justificación e indicó haber sufrido una falla mecánica de su automóvil fuera de la Ciudad de México, presentado su documento dos días posteriores a la celebración de la sesión de órgano dictaminador; mientras que para la inasistencia del 21 de abril argumentó "un compromiso académico agendado previamente" y esto lo hizo la misma fecha de la sesión de órgano dictaminador; de igual forma, sus justificaciones no las ejecutó con antelación de la reunión, sino después y el mismo día, sin dejar de mencionar nuevamente que las personas especialistas solamente tenían la posibilidad una única ocasión y no más.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Gurrant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

(L.C.) Lydia Benistain Garza  
Subcontralora de Auditoría,  
Control y Evaluación





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

HOJA NÚMERO:	4 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN

En el Acta de Confronta formalizada el 19 de abril de 2023, quedó asentado que el encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación entregó el oficio núm. IECM/DEPCyC/276/2023 de la misma fecha, en el que indicó:

*"[...] las personas especialistas tenían derecho a faltar una ocasión a las sesiones de dictaminación, presentando la justificación correspondiente; en caso de que faltaran una segunda ocasión podrían seguir participando como especialistas, pero ya no tendrían derecho a recibir el apoyo económico; y, en caso de que faltaran una tercera ocasión, serían dadas de baja del órgano dictaminador y se sustituirían por alguien de la lista de reserva.*

*"De tal forma que las personas especialistas referidas en la observación se encontraban en el supuesto de una primera falta sin justificación por lo que no debían ser sustituidas, solo debían perder el apoyo económico [...]"*

*"Sobre la temporalidad de presentación de las justificaciones establecida en la Convocatoria de especialistas (al menos 24 horas antes de la sesión), fue una regla que se implementó por primera vez en el 2022; sin embargo, al observarse que no en todos los casos era posible presentar la justificación con ese tiempo de antelación debido a las diferentes causas que podían originar una inasistencia pero que podían justificarse, se determinó ser más flexibles en el tiempo de presentación de la justificación [...]"*

*"Ahora bien, en el caso específico [del] especialista [que] no asistió a dos de las 16 sesiones que realizó el órgano dictaminador [...] faltó a la segunda y a la cuarta sesión. Es decir que, el especialista continuó con el órgano dictaminador aun cuando se le hizo de su conocimiento que había perdido el apoyo económico **[al respecto, se presentó impresión de un correo electrónico con el que se le dio a conocer dicha decisión]***

*"Sobre [...] la especialista [que] no asistió a dos de las 20 sesiones que realizó el órgano dictaminador [...] faltó a la séptima y última sesión. La inasistencia a la última sesión del órgano dictaminador se debió a un compromiso agendado previamente, de acuerdo con su escrito de justificación y se le informó vía telefónica sobre la pérdida del apoyo económico.*

*"Adicional a la situación específica de cada una de las personas especialistas, se consideró el esfuerzo y el compromiso que tuvieron [...] por lo que se determinó entregarles el apoyo económico. Ya que, además de reconocer el trabajo realizado se buscó motivar su participación para los próximos ejercicios; situación que se presentó en la Convocatoria de especialistas 2023 en la que ambas personas especialistas se registraron para participar..."*

Cabe señalar que se dio a conocer que para el caso del ejercicio 2023, la primera persona especialista no concluyó la entrega de la documentación; mientras que la segunda no resultó seleccionada en el proceso de insaculación, por lo que forma parte de la lista de reserva.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO:	5 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.

Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

Del análisis a los argumentos del encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación se expone lo siguiente:

La Base Primera, "Disposiciones Específicas", numeral 6, penúltimo párrafo, de la "Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022" dispone que, materializada una segunda inasistencia, la persona especialista sería sujeta a la baja del órgano dictaminador y, por tanto, sustituida por alguna de las personas en lista de reserva; y no prevé característica o condición alguna relacionada con una tercera inasistencia; tan es así que, de acuerdo con los argumentos expuestos y la documentación analizada, a la segunda falta, se hizo del conocimiento de ambas personas sobre la pérdida del apoyo económico, lo que al final, no sucedió.

Por ello, se confirma que las personas adscritas a la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación que participaron en el proceso de seguimiento al tiempo requerido para dictaminar los proyectos no llevaron a cabo el procedimiento de sustitución en cuanto se materializó la segunda inasistencia de 2 personas dictaminadoras, como sí lo hicieron en el caso de 10 personas que integraron órganos dictaminadores en otras 7 Alcaldías de la Ciudad de México, lo que tuvo como consecuencia que se permitió la continuidad de personas que no asistieron a sus actividades encomendadas y se les entregó la ayuda comprometida y, por tanto, el incumplimiento de la Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022, Base Primera "Disposiciones Específicas", numeral 6, penúltimo párrafo, en relación con el numeral 3, incisos a) y c), de la misma disposición normativa, que establecen:

*"3. Las personas especialistas desarrollarán su encargo durante:*

*"a) el periodo establecido en el calendario de cada órgano dictaminador [...]*

*"c) el tiempo requerido para dictaminar los proyectos derivados de la celebración de Asambleas Ciudadanas para la resolución de casos especiales [...]*

*"6. [...] El apoyo económico no será entregado en caso de renuncia o inasistencia de las personas especialistas, integrantes del órgano dictaminador, antes de la última sesión de dictaminación (periodo establecido en el numeral 3, inciso c de esta Base).*

*"En caso de inasistencia sin causa plenamente justificada, causará que se pierda el apoyo económico; la inasistencia se deberá justificar al menos 24 horas antes de la sesión, se deberá entregar por escrito la causa de esta, y firmar bajo protesta de decir verdad. La segunda inasistencia será motivo de baja del órgano dictaminador y la persona especialista será sustituida por alguna de las personas en lista de reserva."*

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	6 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

**Dictaminación de proyectos**

Respecto de la revisión a 3,835 dictámenes incluidos en la plataforma "Sistema Integral de Publicación de Proyectos (SIPROE 2022)" se observó que 2,490 documentos contaron la información relativa a la clave y nombre de la unidad territorial, así como folio y nombre del proyecto y si el dictamen fue positivo o negativo, además de los nombres y firmas de los 5 integrantes del órgano dictaminador correspondiente; mientras que 1,345 dictámenes carecieron de entre una a cuatro firmas de las personas dictaminadoras, como se muestra a continuación:

Número	Alcaldía	Proyectos			
		Registrados	Muestra	Firmados	No firmados
1	Iztapalapa	2,931	1,006	856	150
2	Álvaro obregón	1,996	462	300	162
3	Azcapotzalco	1,795	499	358	141
4	Tlalpan	1,478	367	0	367
5	Coyoacán	1,033	406	189	217
6	Xochimilco	743	223	223	0
7	Cuauhtémoc	731	160	60	100
8	Tláhuac	670	255	193	62
9	Benito Juárez	591	156	109	47
10	Magdalena Contreras	544	191	99	92
11	Cuajimalpa de Morelos	355	89	85	4
12	Milpa Alta	21	21	18	3
Totales		12,888	3,835	2,490	1,345

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO:	7 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

3. De las 5 personas especialistas que conformaron los órganos dictaminadores, a continuación, se relaciona la integración de cómo los 1,345 dictámenes que carecieron de entre una a cuatro firmas, en relación con 44 de 60 personas dictaminadoras que omitieron dicho requisito pues los nombres fueron dados a conocer en la cédula de resultados preliminares:

Alcaldía	Proyectos	Cantidad de especialistas	Dictámenes	
			Firmados	Sin firma
Álvaro Obregón	462	5 * <sup>1</sup>	Entre 300 y 460	Entre 300 y 460
Azcapotzalco	499	5 <sup>2</sup>	Entre 380 y 498	Entre 1 y 119
Benito Juárez	156	3 ***	Entre 123 y 154	Entre 2 y 33
Coyoacán	406	5 *** <sup>3</sup>	Entre 313 y 194	Entre 12 y 83
Cuajimalpa de Morelos	89	1	85	4
Cuauhtémoc	160	5** <sup>4</sup>	Entre 116 y 138	Entre 7 y 44
Iztapalapa	1,006	5	Entre 864 y 1,002	Entre 4 y 142
La Magdalena Contreras	191	2 <sup>5</sup>	Entre 64 y 188	Entre 2 y 3
Milpa Alta	21	3	18	3
Tláhuac	255	5	Entre 195 y 254	Entre 1 y 60
Tlalpan	367	5	Entre 0 y 345	Entre 22 y 367

La cantidad de personas con anotación numérica indica que participaron de un número limitado de dictámenes, toda vez que fueron parte de un procedimiento de sustitución:

<sup>1</sup> 371 proyectos, <sup>2</sup> 478 proyectos, <sup>3</sup> 396 proyectos, <sup>4</sup> 154 proyectos y <sup>5</sup> 66 proyectos

\* Persona que no acreditó su experiencia

\*\* Persona que no debió superar la etapa de entrevista

\*\*\* Persona que no asistió más de una vez a sus actividades de dictaminación, referida en el numeral 2 del presente documento

Cabe señalar que, los 223 dictámenes correspondientes a la Alcaldía Xochimilco sí fueron firmados por todas las personas especialistas del respectivo órgano dictaminador.

En el Acta de Confronta formalizada el 19 de abril de 2023, quedó asentado que el Secretario Ejecutivo entregó el oficio núm. IECM/SE/757/2023 de la misma fecha; sin embargo, con relación a la observación, no proporcionó información ni documentación adicional a la suministrada durante el desarrollo de la auditoría.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	8 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

Mientras que, en el Acta de Confronta también formalizada el 19 de abril de 2023, quedó asentado que el encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación entregó el oficio núm. IECM/DEPCyC/276/2023 de la misma fecha, en el que indicó:

*"En relación con esta observación, es importante mencionar que el Apartado I de la Convocatoria de especialistas, tiene como finalidad brindar información a las personas interesadas en participar, sobre el órgano dictaminador y las actividades que las personas especialistas realizan.*

*"Adicionalmente en la Base Primera. Disposiciones Específicas, numeral 2 de la Convocatoria de especialistas se establece el objeto de esta, el cual es:*

*"... regular el procedimiento para seleccionar a las personas especialistas que integrarán los órganos dictaminadores en las 16 Alcaldías de la Ciudad" [...]*

*"En este sentido, la Convocatoria de especialistas indica las actividades que realizan para seleccionar a las 80 personas especialistas y las condiciones que deben cumplir para obtener el apoyo económico, entre las que no se encuentran el que todos los dictámenes deban contener su firma para recibirlo.*

*"Si bien las personas que conforman el órgano dictaminador deben firmar los dictámenes de los proyectos, este requisito escapa del objetivo de la Convocatoria de especialistas y más aún de considerarlo como un elemento para definir la entrega del apoyo económico; toda vez que el funcionamiento del órgano colegiado es responsabilidad de sus integrantes y el cumplimiento de sus obligaciones de la presidencia de éste."*

Del análisis a los argumentos del encargado del despacho de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación se expone lo siguiente:

Si bien es cierto que el objetivo de dicha Convocatoria es seleccionar a los especialistas para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta del Presupuesto Participativo 2022, también lo es que, la firma de cada una de las personas especialistas en los dictámenes representa el documento comprobatorio de las actividades y, por ende, de su contribución al logro del objetivo de las actividades institucionales 17 "Organizar, Instrumentar y dar Seguimiento Eficazmente a las Etapas de la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo" y 27 a 59 "Operación en el Ámbito Distrital de las Etapas de la Consulta de Presupuesto Participativo 2022".

Por otra parte, el pronunciamiento del órgano interno de control no es en el sentido de las condiciones que se deben cumplir para entregar las ayudas económicas, sino de la suficiencia e idoneidad de la información que se incorpora a las plataformas digitales del IECM, pues, en una primera instancia, el hecho de que 1,345 dictámenes no cuenten de entre una a cuatro firmas, pone en riesgo la validez documento, lo que, en materia de control interno impacta las actividades relativas a la vigilancia del cumplimiento de las condiciones establecidas en la convocatoria de mérito, pues al carecer de las firmas de las personas especialistas en los documentos probatorios de las evaluaciones de cada proyecto, se integran a dichas plataformas documentos que no se encuentran adecuadamente requisitados.

Por ello, se confirma que no se vigiló que los dictámenes contaran con las firmas de las personas especialistas de los órganos dictaminadores en las 12 Alcaldías seleccionadas como muestra y que dichos documentos fueran publicados en la plataforma prevista para tal fin, lo que tuvo como consecuencia el incumplimiento de la Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022, Apartado I, "Disposiciones Generales", numeral 5, inciso c), que establece:

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

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





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

HOJA NÚMERO:	9 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.

Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

*"5. La persona especialista insaculada deberá [...]"*

*"c) Firmar los dictámenes emitidos por el órgano dictaminador al que pertenezca".*

4. Finalmente, el hecho de no haber llevado a cabo el procedimiento de sustitución en cuanto se concretó la segunda inasistencia de dos personas dictaminadoras y que 1,345 dictámenes carecieron de entre una a cuatro firmas de las personas dictaminadoras, representa la materialización de riesgos de control interno en cuanto al diseño, actualización, suficiencia e idoneidad de las actividades de control, así como la corrección oportuna de las deficiencias de control, toda vez que al no vigilar el cumplimiento de las condiciones establecidas en la convocatoria se permitió la continuidad de personas que no asistieron a sus actividades encomendadas y se les entregó la ayuda comprometida; así como vigilar que los documentos probatorios de las evaluaciones de proyecto contaran con las firmas que acreditan las actividades programadas para evaluar los proyectos registrados para la Consulta del Presupuesto Participativo 2022, integrando a las plataformas digitales del IECM documentos que no se encuentran adecuadamente requisitados.

Por lo expuesto, la efectividad del control interno no toma en consideración el Marco Integrado de Control Interno, apartado 4. "Componentes del Control Interno", subapartado "Actividades de Control", Principio 12, "Implementar Actividades de Control", apéndice "Documentación y Formalización de Responsabilidades a través de Políticas", numerales 12.03 y 12.04; y subapartado "Supervisión", Principio 16, "Realizar Actividades de Supervisión", apéndice "Supervisión del Control Interno", numeral 16.05 y Principio 17, "Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias", apéndice "Evaluación de Problemas", numeral 17.05, que disponen lo siguiente:

*"Actividades de Control [...]"*

*"Principio 12. La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. En este sentido, la Administración es responsable de que en sus unidades administrativas se encuentren documentadas y formalmente establecidas sus actividades de control, las cuales deben ser apropiadas, suficientes e idóneas para enfrentar los riesgos a los que están expuestos sus procesos [...]"*

*"Documentación y Formalización de Responsabilidades a través de Políticas [...]"*

*"12.03 La Administración debe documentar mediante políticas para cada unidad su responsabilidad sobre el cumplimiento de los objetivos de los procesos, de sus riesgos asociados, del diseño de actividades de control, de la implementación de los controles y de su eficacia operativa. Cada unidad determina el número de las políticas necesarias para el proceso operativo que realiza, basándose en los objetivos y los riesgos relacionados a éstos, con la orientación de la Administración. Cada unidad también debe documentar las políticas con un nivel eficaz, apropiado y suficiente de detalle para permitir a la Administración la supervisión apropiada de las actividades de control."*

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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





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

HOJA NÚMERO:	10 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

*"12.04 El personal de las unidades que ocupa puestos clave puede definir con mayor amplitud las políticas a través de los procedimientos del día a día, dependiendo de la frecuencia del cambio en el entorno operativo y la complejidad del proceso operativo. Los procedimientos pueden incluir el periodo de ocurrencia de la actividad de control y las acciones correctivas de seguimiento a realizar por el personal competente en caso de detectar deficiencias. La Administración debe comunicar al personal las políticas y procedimientos para que éste pueda implementar las actividades de control respecto de las responsabilidades que tiene asignadas [...]"*

*"Supervisión [...]"*

*"Principio 16. La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución [...]"*

*"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. La Administración, es responsable de que se corrijan oportunamente las deficiencias de control interno detectadas."*

*"Evaluación de Problemas"*

*"17.05 La Administración debe evaluar y documentar los problemas de control interno y debe determinar las acciones correctivas apropiadas para hacer frente oportunamente a los problemas y deficiencias detectadas. También debe evaluar los problemas que han sido identificados mediante sus actividades de supervisión o a través de la información proporcionada por el personal, y debe determinar si alguno de estos problemas reportados se ha convertido en una deficiencia de control interno. Estas deficiencias requieren una mayor evaluación y corrección por parte de la Administración. Una deficiencia de control interno puede presentarse en su diseño, implementación o eficacia operativa, así como en sus procesos asociados. La Administración debe determinar, dado el tipo de deficiencia de control interno, las acciones correctivas apropiadas para remediar la deficiencia oportunamente."*

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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



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

HOJA NÚMERO:	11 de 11
NÚMERO DE AUDITORÍA:	02/23
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

**ÁREA REVISADA:** Secretaría Administrativa / Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.  
  
Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados y Órganos Desconcentrados

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera y de Cumplimiento

**OBSERVACIÓN Y RECOMENDACIÓN**

**Recomendaciones**

**Preventiva:**

1. Es necesario que la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación lleve a cabo acciones para asegurar la aplicación puntual de las condiciones establecidas en la Convocatoria.
2. Es necesario que la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación, en coordinación con la Secretaría Ejecutiva, en particular, con la Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados lleven a cabo acciones de coordinación a fin de asegurar, mediante la designación de un responsable, que los dictámenes de las evaluaciones de proyecto cuenten con las firmas de las personas especialistas que acreditan las evaluaciones de los proyectos registrados y que los documentos que se integran a las plataformas digitales previstas para tal efecto se encuentran adecuadamente requisitados.

**Causa:** Deficiencias de control y de supervisión para asegurar el cumplimiento de actividades sustantivas.

**Efecto:** Continuidad de personas que no asistieron a sus actividades de encomendadas e integración a las plataformas digitales del IECM de documentos que no aseguran la suficiencia e idoneidad de la información.

**Fundamento Legal:**

- Convocatoria para integrar un grupo de especialistas que formarán parte de los Órganos Dictaminadores de las 16 Alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la Viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta del Presupuesto Participativo 2022.
- Marco Integrado de Control Interno.

ELABORÓ

Mtra. Blanca Andrea Segura Guirant  
Jefa de Departamento de Auditoría

SUPERVISÓ

Mtro. Julio Cesar Rios Guzmán  
Subdirector de Auditoría

AUTORIZÓ

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