



SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

No. de Auditoría: 02/23	Tipo de Auditoría: Financiera y Cumplimiento	
Unidad Administrativa Revisada: Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros Secretaría Ejecutiva / Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación Órganos Desconcentrados		
Rubro Revisado: “Actividades Institucionales 17 “Organizar, Instrumentar y dar seguimiento eficazmente a las etapas de la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo” y 27 a 59 “Operación en el Ámbito Distrital de las etapas de Presupuesto Participativo 2022”		
Fecha de Inicio: 7 de febrero de 2023	Fecha de Conclusión: 28 de abril de 2023	Ejercicio Revisado: 2022

ÍNDICE

ANTECEDENTES

ALCANCE

OBJETIVO

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

DESARROLLO DE LA REVISIÓN

RESULTADO DE LA REVISIÓN

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Handwritten signature and initials in blue ink.

## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

**ANTECEDENTES**

El Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) tiene a su cargo la organización, desarrollo y vigilancia de los procesos electorales locales y los procesos de participación ciudadana en la Ciudad de México, entre sus atribuciones se encuentran la de garantizar la realización, difusión y conclusión de los procesos electivos de los órganos de representación ciudadana, así como de los mecanismos de participación ciudadana y la consulta sobre presupuesto participativo conforme a la Ley de Participación Ciudadana de la Ciudad de México.

Según la consulta a la liga electrónica <https://www.iecm.mx/participacionciudadana/presupuesto-participativo/>, como información oficial del IECM, "el presupuesto participativo es el instrumento, mediante el cual la ciudadanía ejerce el derecho a decidir sobre la aplicación del recurso que otorga el Gobierno de la Ciudad, para que sus habitantes optimicen su entorno, proponiendo proyectos de obras y servicios, equipamiento e infraestructura urbana, y, en general, cualquier mejora para sus unidades territoriales [...]"

"El presupuesto participativo deberá estar orientado esencialmente al fortalecimiento del desarrollo comunitario, la convivencia y la acción comunitaria que contribuya a la reconstrucción del tejido social y la solidaridad entre las personas vecinas y habitantes."

La organización y desarrollo de los mecanismos de consulta y participación ciudadana es responsabilidad de las direcciones ejecutivas y unidades técnicas en el ámbito central del órgano autónomo; mientras que, en lo concerniente a los 33 órganos desconcentrados, serán competentes las direcciones distritales, cabecera de cada demarcación.

La Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación tiene, entre otras, la atribución de instrumentar los programas en materia de Participación Ciudadana y Capacitación, para ello, contó con los Órganos Desconcentrados quienes, deben ejecutar los programas y actividades relativos a la educación cívica y participación ciudadana, dentro del ámbito territorial de su competencia.

Dicha instancia elaboró el Programa Institucional de Participación Ciudadana 2022 cuyas actividades institucionales y las acciones previstas tienen sustento en el marco jurídico de participación ciudadana de la Ciudad de México, así como en el Plan General de Desarrollo del Instituto Electoral de la Ciudad de México, para el período 2020-2023, aprobado por el Consejo General mediante Acuerdo IECM-ACU-CG-011-20 del 31 de enero de 2020.

Por otra parte, la Secretaría Administrativa es un órgano ejecutivo que tiene a su cargo administrar los recursos financieros, humanos y materiales, aplicar las partidas presupuestales en los términos aprobados en el Presupuesto de Egresos, ministrar oportunamente los recursos financieros y materiales a las unidades responsables de gasto, así como a los órganos desconcentrados, para cumplir sus funciones y recibir de los titulares de los órganos, ejecutivos y técnicos las requisiciones; en particular del rubro auditado, para la entrega de ayudas económicas a personas vinculadas a los programas y proyectos que se deben cumplir.

Esta auditoría se realizó en cumplimiento del Acuerdo IECM/ACU-CG-052/22 del 26 de septiembre de 2022, con el que el Consejo General del IECM aprobó el Programa Interno de Auditoría 2023 presentado por la Contraloría Interna, en el que se programó, entre otras, una auditoría a las "Actividades institucionales 17 "Organizar, instrumentar y dar seguimiento eficazmente a las etapas de la consulta ciudadana de presupuesto participativo" y 27 a 59 "Operación en el ámbito distrital de las etapas de Presupuesto participativo 2022", por el ejercicio 2022.

**ALCANCE**

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

**Gasto aprobado**

- Que se hayan aprobado los Programas Institucionales.
- Que exista congruencia entre el Programa Operativo Anual (POA), el Techo Presupuestal, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y las asignaciones autorizadas por el Congreso de la Ciudad de México.



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

- Que las metas físicas y financieras cuenten con los elementos de soporte para su determinación y que estas permitan el cumplimiento de planes, programas, obligaciones y atribuciones de las unidades administrativas auditadas, conforme a la normatividad aplicable.

**Gasto modificado:**

- Que las modificaciones al presupuesto original asignado al rubro en revisión se hayan justificado y autorizado conforme a la normatividad aplicable.
- Que se cuente con mecanismos que permitan identificar las causas que motivaron las modificaciones del presupuesto respecto de las operaciones con cargo al rubro sujeto a revisión.

**Gasto comprometido:**

- Que el Consejo General haya aprobado las Convocatorias de la Consulta Ciudadana sobre Presupuesto Participativo 2022 y para integrar grupos de especialistas para Órganos Dictaminadores en las Alcaldías de la Ciudad de México.
- Que se haya aprobado la Estrategia Operativa y de Capacitación para la integración de Mesas Receptoras de Opinión (MRO) y se hayan realizado las acciones necesarias para el registro de las personas que fungieron como responsables en cada MRO.
- Que se hayan llevado a cabo las acciones de registro para las personas especialistas que integraron Órganos Dictaminadores.
- Que se cuenten con evidencia documental sobre la asistencia de las personas que fungieron como responsables en cada MRO a las capacitaciones impartidas por el IECM, así como a las pláticas para las personas de Órganos Desconcentrados.
- Que se hayan comprobado las acciones de designación y nombramiento de las personas responsables de MRO y especialistas para Órganos Dictaminadores.
- Que se hayan cumplido los requisitos establecidos en los documentos rectores para la integración de MRO y Órganos Dictaminadores.
- Que se hayan elaborado las requisiciones de conformidad con la normatividad aplicable.
- Que las requisiciones hayan contado con la suficiencia presupuestal correspondiente.

**Gasto devengado:**

- Que se cuenten evidencia documental que compruebe la asistencia el día de la jornada de Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo 2022 en cada una de las MRO instaladas.
- Que se cuente con evidencia documental relacionada a los trabajos de Dictaminación de los Proyectos.

**Gasto ejercido:**

- Que se haya guardado y custodiado la documentación justificativa y comprobatoria de las ayudas económicas entregadas (recibos, cheques, listados con firmas de beneficiarios por la recepción de la ayuda, entre otros).
- Que las obligaciones de pago de las ayudas económicas correspondientes con cargo al rubro en revisión hayan sido comprobadas de conformidad con la normatividad aplicable.

**Gasto pagado:**

- Que las obligaciones del IECM con cargo al rubro auditado se hubiesen extinguido mediante el pago realizado.
- Que la entrega de ayudas económicas se haya destinado a personas que cumplieron los requisitos para formar parte de las MRO y de los Órganos Dictaminadores.

## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

**Registro:**

- Que se haya asegurado el registro del gasto en la partida que le corresponde, de acuerdo con su naturaleza y al Clasificador por Objeto del Gasto del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Que los registros contables se hayan realizado de conformidad con la normatividad aplicable.

**Cumplimiento:**

- Que las actividades realizadas por las personas responsables en las MRO y por los especialistas, se hayan destinado al cumplimiento de lo establecido en los documentos rectores respectivos.

**OBJETIVO**

Verificar que el presupuesto aplicado por el Instituto Electoral de la Ciudad de México con cargo al Resultado 11 "Garantizar la organización de los Procesos Electorales y de Participación Ciudadana", Subresultado 16 "Se cumpla a cabalidad con las actividades orientadas a la organización del procedimiento de Consulta Ciudadana sobre el Presupuesto Participativo 2022", en particular a 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", se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables, y destinado al cumplimiento de sus funciones y atribuciones".

**PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

La aplicación de los procedimientos de auditoría se realizó con la finalidad de obtener información suficiente y adecuada; alcanzar conclusiones razonables, considerando su relevancia y fiabilidad para proporcionarla como evidencia de auditoría, la cual tuvo tanto fuentes internas como externas, por lo que, además de solicitar información a las unidades administrativas auditadas, se revisó el Portal del IECM donde se consultó documentación que permitió conocer la estructura orgánica de la Secretaría Administrativa, en particular, la Dirección de Planeación y Recursos Financieros; de la Secretaría Ejecutiva, en particular, la Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados; de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación; así como la de los Órganos Desconcentrados, a fin de analizar la vigencia y operatividad de las disposiciones que estuvieron vigentes en 2020 y 2021, por lo que se llevaron a cabo las actividades siguientes:

1. Mediante oficios núms. IECM/CI/SACyE/002/2023, IECM/CI/SACyE/003/2023 e IECM/CI/SACyE/004/2023 del 17 de febrero de 2022, se solicitó a las unidades administrativas auditadas, documentación que se estimó necesaria para la práctica de la auditoría, a fin de realizar un estudio general que se constituyera como punto de partida, orientado fundamentalmente a precisar las áreas por auditar y, en su caso, los procedimientos y técnicas de auditoría que habrían de aplicarse para cumplir el objetivo de la auditoría.
2. Como parámetro de referencia para la evaluación del Control Interno se tomó el Marco Integrado de Control Interno, 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.





SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

3. A partir del total de las erogaciones efectuadas y registradas por el IECM, se realizaron pruebas selectivas, para lo cual se determinaron muestras, a fin de permitir al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados, con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión respecto a la población de la que se extrajo cada una, utilizando enfoques de muestreo estadístico y no estadístico, pues a fin de que fuera representativa del rubro sujeto a revisión, se agruparon en rangos por cada perfil y objetivo de las ayudas económicas considerando los criterios siguientes:

a) Se integraron los 78,951.7 miles de pesos que, conforme el Presupuesto de Egresos Aprobado para el IECM, integraron las asignaciones para 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", como se detalla a continuación:

(Miles de pesos)

Actividad institucional	Capítulo de gasto*				
	1000	2000	3000	4000	Total
17 "Organizar, Instrumentar y dar Seguimiento Eficazmente a las Etapas de la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo"	1,162.5	0.0	34.9	1,690.0	2,887.4
27 a 59 "Operación en el Ámbito Distrital de las Etapas de la Consulta de Presupuesto Participativo 2022"	52,997.0	7,113.2	9,008.4	6,945.6	76,064.3
Totales	<u>54,159.5</u>	<u>7,113.2</u>	<u>9,043.3</u>	<u>8,635.6</u>	<u>78,951.7</u>

Capítulos de gasto: 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales" y 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"

b) Una vez integrado el universo sujeto a revisión, se excluyeron de la posibilidad de ser parte de la muestra aquellas erogaciones realizadas con cargo a los capítulos 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales", toda vez que, en el Programa Interno de Auditoría 2023, se previeron las auditorías núms. 03/23 y 05/23, denominadas "Procedimientos de Adjudicación" y partida 1211 "Honorarios Asimilados a Salarios", respectivamente, en las cuales se evaluarán como parte de las respectivas muestras de auditoría, adquisición de bienes, contratación de servicios y honorarios que guarden relación con el presente rubro auditado. Dicho programa de auditoría fue aprobado por el Consejo General del IECM mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-052/22 del 26 de septiembre de 2022.

c) Respecto del capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", de las 3 partidas presupuestales que lo conformaron, la 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas" fue la única en la que se previeron recursos con cargo al rubro sujeto a revisión, por concepto de ayudas económicas para las personas que fungieron como responsables de MRO y Mesas Receptoras de Expresión (MRE), así como a las que se incorporaron como especialistas en 16 órganos dictaminadores de igual número de Alcaldías de la Ciudad de México, por los 8,635.6 miles de pesos.

d) En el caso específico de las ayudas económicas entregadas a 4,874 personas responsables en las MRO por 5,848.8 miles de pesos y 858 personas que participaron en las MRE por 1,029.6 miles de pesos, se seleccionaron las primeras por ser las más representativas del gasto; y, en función de los montos ejercidos por cada uno de los 33 órganos desconcentrados, la entrega de las ayudas se estratificó en tres rangos; en el primero, se agruparon aquellos distritos cuyos montos se encontraron en el rango de 1.0 miles de pesos a 200.0 miles de pesos; en el segundo, los de 200.1 miles de pesos a 250.0 miles de pesos; y en el tercero, los de 250.1 miles de pesos y superiores; de cada rango, se seleccionaron aquellas ayudas en los que se pagaron los importes alto, medio y bajo.

## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

- e) Para el caso de las personas especialistas que integraron órganos dictaminadores, 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 pagos por 1,600.0 miles de pesos, se seleccionaron 36 pagos a igual número de personas especialistas por 720.0 miles de pesos (20.0 miles de pesos a cada una).

Por lo expuesto, derivado de los trabajos que se llevaron a cabo en la fase de planeación y de la evaluación del control interno, en cuanto a su diseño, se determinó revisar un monto de 2,445.6 miles de pesos que representa el 28.8% del presupuesto ejercido en la partida presupuestal 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas" (8,478.4 miles de pesos), por ayudas económicas entregadas a personas responsables en MRO y especialistas que integraron órganos dictaminadores, con cargo a 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", como se detalla a continuación:

(Miles de pesos y porcentajes)

Partida	Universo			Muestra		
	Personas	Financiero	%	Personas	Financiero	%
Responsables de MRO	4,874	6,878.4	81.1	1,438	1,725.6	20.4
Órganos Dictaminadores	80	1,600.0	18.9	36	720.0	8.4
Totales	<u>4,954</u>	<u>8,478.4</u>	<u>100.0</u>	<u>1,474</u>	<u>2,445.6</u>	<u>28.8</u>

Para la selección de los expedientes de las personas que participaron en la Jornada de Consulta de Presupuesto Participativo 2022, mediante muestreo estadístico, con un nivel de confianza de 90.0% y una tasa de error esperada no mayor de 10.0%, de un total de 4,954 personas (4,874 responsables en MRO y 80 especialistas), se seleccionaron 102 expedientes (66 responsables en MRO y 36 especialistas).

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

## DESARROLLO DE LA REVISIÓN

De la revisión al portal de transparencia del IECM se identificó su estructura orgánica, así como el detalle sobre los cargos, relaciones de autoridad y comunicación y funciones vinculadas al Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente en 2022, identificando las áreas que estuvieron relacionadas con los procesos de entrega de ayudas económicas, así como los riesgos a los que estuvieron expuestas las actividades relativas a los registros presupuestal y contable del presupuesto aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, de conformidad con la normatividad aplicable.

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

Finalmente, se aplicaron Cuestionarios de Control Interno a la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación y a la Dirección de Apoyo a Órganos Desconcentrados, adscrita a la Secretaría Ejecutiva.



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

**RESULTADO DE LA REVISIÓN****Control interno****1. Estudio y Evaluación del Control Interno**

La evaluación del control interno implementado por las Secretarías Ejecutiva y Administrativa, en particular, por las Direcciones de Apoyo a Órganos Desconcentrados, Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación y de Planeación y Recursos Financieros 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 a 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 administrativas auditadas, así como en los procesos, funciones y actividades del IECM.

**Ambiente de Control**

Se identificaron las áreas relacionadas con el registro, aprobación, modificación, compromiso, devengo y ejercicio del presupuesto, así como el pago de ayudas sociales; las funciones y objetivos de la estructura orgánica; normas, procesos, actividades y procedimientos aplicados, que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno, así como la normatividad que provee disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales y 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 económicas, los cuales se detallan en los componentes Actividades de Control Interno, Información y Comunicación y Supervisión.

**Administración de Riesgos**

El IECM dispuso de áreas, elementos o actividades de control que le permitieron desarrollar respuestas al riesgo, así como mitigarlo y controlarlo; así como de un órgano interno de control que lo vigiló y previó un Programa Interno de Auditoría.

**Actividades de Control Interno**

Las unidades administrativas auditadas relacionadas con las operaciones y actividades de entrega de ayudas sociales dispusieron de mecanismos de control incluidos en su procedimientos, convocatorias y circulares que les permitieron 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 en las operaciones; no obstante, estos no fueron efectivos ya que se materializaron riesgos de control relacionados con el registro contable del gasto; la documentación que integra los expedientes de los beneficiarios de las ayudas económicas; una persona no debió considerarse para continuar con el proceso de insaculación; se permitió la continuidad de personas que no asistieron a sus actividades; y no se vigiló que los documentos probatorios de las evaluaciones de proyecto contaran con las firmas de algunas personas especialistas, lo cual se detalla en las cédulas de observaciones preliminares núms. 02, "Registros", 03, "Gasto Comprometido" y 04, "Gasto Devengado".

**Información y Comunicación**

Aun cuando las unidades administrativas auditadas dispusieron de mecanismos que les 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 se procesaron datos y registros contables que generaron información financiera que no se ajustó al Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, lo cual se detalla en la Cédula de Observaciones Preliminares núm. 02, "Registros".



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

**Supervisión**

Si bien, las áreas sujetas a revisión contaron con mecanismos de supervisión para cada una de las etapas de operación y capacitación para la integración de MRO y la selección de personas especialistas; 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 preliminares núms. 03, "Gasto Comprometido" y 04, Gasto Devengado".

Con base en las herramientas utilizadas en su valoración, **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 MRO 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**, 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.

**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 que prevalecen en los términos expuestos en la Cédula de Observaciones y Recomendaciones número 01 "Control Interno".**

**Registros**

Con objeto de verificar que el registro del gasto hubiese sido acorde a la partida presupuestal que le corresponde, de acuerdo con su naturaleza y el Clasificador por Objeto del Gasto, 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:

**2. Clasificación presupuestal**

El registro de las erogaciones por concepto de ayudas sociales fue 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.

**3. Registros contables y presupuestales**

Las cuentas de orden presupuestarias y los registros contable y presupuestal de las operaciones relacionadas con los momentos contables del gasto aprobado, modificado, comprometido, ejercido y pagado, derivados de los pagos de ayudas económicas a personas especialistas y responsables en MRO, reflejados en las pólizas de egresos y de diario, así como en los reportes auxiliares, fueron realizados por la Secretaría Administrativa por los importes correspondientes.

Respecto de los registros contables y presupuestales del momento del gasto devengado, se determinó que únicamente los correspondientes a los pagos por concepto de ayudas económicas a las personas especialistas, que formaron parte de algún órgano dictaminador en las 16 Alcaldías de la Ciudad de México, fueron adecuadamente registrados, pues la provisión de las erogaciones se realizó reconociendo la naturaleza de la operación, en la cuenta de pasivo "Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo" asignando un número de subcuenta por cada uno de los especialistas.

En cuanto a los pagos por concepto de ayudas económicas entregadas a personas responsables en MRO, los asientos contables con los cuales se realizó el registro del presupuesto de egresos devengado, no se ajustaron a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Electoral de la Ciudad de México, toda vez que, se dispuso de una política de operación interna que prevé registrar un gasto en una cuenta contraria a su naturaleza contable y reconocer como un activo la provisión del gasto, en lugar de un pasivo.

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 presentó información y documentación que, de su evaluación, no modificó ni solventó la irregularidad, por lo que prevalece en los términos expuestos en la Cédula de Observaciones y Recomendaciones número 02 "Registros".

**Gasto Aprobado****4. Programa Operativo Anual, Techo Presupuestal y Anteproyectos de Presupuesto de Egresos y calendarización**

Con objeto de corroborar que la aprobación de los programas institucionales; la congruencia entre el POA, el Techo Presupuestal, el Anteproyecto de Presupuesto de Egresos y las asignaciones autorizadas por el Congreso de la Ciudad de México; y que los elementos de soporte para la determinación de las metas permitan el cumplimiento de planes, programas, obligaciones y atribuciones de las unidades administrativas auditadas, se analizó la aprobación del Congreso de la Ciudad de México y la del Consejo General al presupuesto de egresos del IECM; que se haya enviado oportunamente a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México; y que el POA haya reflejado de forma desglosada, considerando elementos reales de valoración para la determinación de sus metas físicas y financieras, y que éstas hayan sido congruentes con las necesidades operativas. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. Mediante oficio núm. SAF/0408/2021 del 19 de octubre de 2021, la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México comunicó al IECM un monto por concepto de techo presupuestal de 1,201,084.6 miles de pesos, para efectos de formular su proyecto de presupuesto de egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

En el documento, se indicó también que, en atención a lo establecido en el artículo 7, fracción I, de la Ley de Austeridad, Transparencia en Remuneraciones, Prestaciones y Ejercicio de Recursos de la Ciudad de México, el IECM tendría que considerar ajustar su anteproyecto al monto comunicado, así como los criterios generales en los cuales se fundamente el Decreto de Presupuesto de Egresos para la Ciudad de México; y que el envío de la información sería a más tardar el 17 de noviembre de 2021.

2. Con el Acuerdo IECM/ACU-CG-344/2021 del 29 de octubre del 2021, el Consejo General del IECM aprobó el proyecto de POA, y el Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022, cuyo monto ascendió a 1,955,020.8 miles de pesos.

La estructura del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos 2022 del IECM consideró elementos y bases para la programación y para la partida presupuestal 4419 "Otras Ayudas Sociales a Personas", se previeron recursos por 8,635.6 miles de pesos.

3. Mediante oficios núms. IECM/PCG/092/2021 e IECM/PCG/093/2021 del 29 de octubre de 2021, la persona titular de la Presidencia del Consejo General envió a la titular de la Jefatura de Gobierno de la Ciudad de México y a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el POA y el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal de 2022 aprobados por 1,955,020.8 miles de pesos.

En ambos oficios se precisó que "las cantidades contempladas en el proyecto de Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral de la Ciudad de México prevén las cifras necesarias para atender, entre otras, la organización de la Consulta Ciudadana de Presupuesto Participativo 2022, así como la operación misma de este órgano autónomo."

4. El Decreto por el que se expide el Presupuesto de Egresos de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2022 fue publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México del 27 de diciembre de 2021, en cuyo artículo 10 se estableció la asignación presupuestal para el IECM por 1,201,084.6 miles de pesos.



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Al respecto, con el oficio núm. SAF/0508/2020 del 29 de diciembre de 2021, la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México comunicó al IECM 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.

5. Con el Acuerdo IECM/ACU-CG-015/2022 del 15 de enero de 2022, el Consejo General aprobó el ajuste al POA y al Presupuesto de Egresos del órgano autónomo para 2022, con base en las asignaciones autorizadas por el Congreso de la Ciudad de México, para el Ejercicio Fiscal 2022, ajustando la previsión del gasto a los 1,201,084.6 miles de pesos aprobados.

**5. Calendarización del gasto**

Respecto a si el proceso de elaboración y publicación de la calendarización del presupuesto se sujetó a los montos aprobados, conforme a la normatividad aplicable, se observó lo siguiente:

1. Una vez que, con el Acuerdo IECM/ACU-CG-015/2022 del 15 de enero de 2022, se aprobó el POA, el Presupuesto de Egresos y el calendario presupuestal para el ejercicio fiscal 2022, por 1,201,084.6 miles de pesos, el titular de la Secretaría Administrativa del IECM publicó en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* del 26 de enero de 2022 el "Aviso mediante el cual se da a conocer el Calendario Presupuestal del Instituto Electoral de la Ciudad de México, correspondiente al ejercicio fiscal 2022".
2. Por medio del oficio núm. SAF/0033/2021 del 26 de enero de 2022, la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México comunicó al IECM el POA, el Presupuesto de Egresos y el calendario para el ejercicio fiscal 2022 definitivos por 1,201,084.6 miles de pesos.
3. La "Calendarización de los recursos asignados por el Congreso de la Ciudad de México en el artículo 10 del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022" publicada en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* se ajustó a los 1,201,084.6 miles de pesos aprobados por el Congreso de la Ciudad de México.

Respecto a la calendarización de recursos destinados para entregar ayudas sociales a personas especialistas que integraron los órganos dictaminadores en las 16 Alcaldías de la Ciudad de México, así como a funcionarios responsables en MRO, el IECM calendarizó los 8,635.6 miles de pesos para los meses de marzo, abril, mayo, agosto y octubre de 2022.

Por lo anterior, se determinó que el POA, el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022 y la calendarización del gasto; en particular, por los recursos destinados para entregar ayudas sociales a personas especialistas que integraron los órganos dictaminadores en las 16 Alcaldías de la Ciudad de México, así como a funcionarios responsables en MRO, se ajustaron al techo presupuestal y al monto aprobado en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno de la Ciudad por el Congreso de la Ciudad de México por 1,201,084.6 miles de pesos.

**Gasto Modificado****6. Modificaciones presupuestarias**

Con objeto de corroborar que, en su caso, las modificaciones al presupuesto original destinadas a obtener suficiencia presupuestal para la entrega de ayudas se hayan sujetado a los montos aprobados y cuente con las justificaciones y autorizaciones correspondientes en las que se identifiquen las causas que las originaron, se analizó la documentación soporte, para revisar si las modificaciones al presupuesto aprobado, mediante afectaciones presupuestarias, se justificaron y autorizaron conforme a la normatividad aplicable; si fueron consecuencia de un proceso de presupuestación eficiencia y si contribuyeron al cumplimiento de metas y objetivos.

Al respecto, el IECM dispuso de un presupuesto original de 1,201,084.6 miles de pesos el cual se incrementó en 118,036.2 miles de pesos para quedar con un presupuesto modificado de 1,319,120.8 miles de pesos; mientras que, en lo que corresponde a la entrega ayudas sociales a personas especialistas y responsables en MRO, mediante la solicitud de traspaso de recursos presupuestales compensada número 283 del 1o. de diciembre de 2022 su presupuesto original de 8,635.6 miles de pesos, se redujo en 64.8 miles de pesos para quedar un presupuesto modificado de 8,570.8 miles de pesos, de los cuales se ejercieron 8,478.4 miles de pesos.



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

La justificación de traspaso por un monto de 64.8 miles de pesos fue elaborada y registrada por la Dirección de Planeación y Recursos Financieros; contó con las firmas de los servidores públicos responsables de su solicitud, procesamiento, verificación y autorización, en cumplimiento del "Procedimiento para Traspaso de Recursos Presupuestales".

**Gasto comprometido**

Con objeto de corroborar que los procesos de registro, capacitación, designación y nombramiento de las personas responsables en MRO, así como las de registro y de verificación de la documentación presentada por los aspirantes, entrevista e insculación de especialistas que integraron órganos dictaminadores se hayan sujetado a la normatividad que los regula, se verificó que el nivel de cumplimiento de los respectivos documentos rectores que regularon las citadas etapas y sus actividades; que los beneficiarios de las ayudas económicas hubiesen cubierto los requisitos de acceso; y que los gastos hayan sido soportados por documentación administrativa (requisiciones y suficiencia presupuestal). Al respecto, se determinó lo siguiente:

**7. Documentos rectores**Personas responsables en MRO

Con relación a la integración de las MRO, que se instalaron el 1o. de mayo de 2022, mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-007/2022 del 15 de enero de 2022, el Consejo General aprobó la "Convocatoria dirigida a las personas habitantes, vecinas y ciudadanas, a las organizaciones de la sociedad civil a quienes integran las Comisiones de Participación Comunitarias de la Ciudad de México, a participar en la Consulta de Presupuesto Participativo 2022" en la que se consideró a la citadas MRO; asimismo, la Comisión de Participación Ciudadana y Capacitación, durante su Primera Sesión Extraordinaria del 4 de febrero de 2022, por medio del Acuerdo CPCyC/009/2022 aprobó la "Estrategia Operativa y de Capacitación para la integración de Mesas Receptoras de Opinión con personas Responsables para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022".

Personas especialistas

Respecto de las personas especialistas que evaluaron proyectos, mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-009/2022 del 15 de enero de 2022, el Consejo General 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".

**8. Cumplimiento de requisitos**

En la revisión de 102 expedientes (66 de personas responsables en MRO y 36 especialistas) seleccionados como muestra, para acreditar que los procesos de cada una de las convocatorias emitidas por el IECM, se determinó lo siguiente:

Personas responsables en MRO

Los expedientes de las 66 personas fueron integrados con la documentación establecida en la convocatoria, lo cual avaló normativamente su selección; sus respectivos formatos "Registro" cuentan con las firmas, bajo protesta de decir verdad, de que su información fue fidedigna, por lo que sus procesos de registro, capacitación, designación y entrega de nombramientos acreditaron el cumplimiento de los requisitos establecidos en los documentos rectores.

Para los procesos de registro, capacitación, designación y entrega de nombramientos de las personas que integraron las MRO, el IECM dispuso del Sistema Informático "Programa de Capacitación para la Consulta Ciudadana (SIPCECC 2022)", el cual fue operado por los órganos desconcentrados y supervisado por la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.

Handwritten signatures and a checkmark in blue ink.



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Personas especialistas

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 su selección; respecto de las 2 personas restantes, se observó que no acreditaron algún documento probatorio sobre la experiencia declarada en el formato ESP-DC-22, sino que presentaron constancias que, si bien demuestran que las personas adquirieron conocimientos en las áreas relacionadas con su formación académica, 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.

En lo que corresponde al proceso de "Entrevista", se observó que 35 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 persona (dada a conocer en la cédula de observaciones preliminares), 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 Alcaldía 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, con información y documentación que, de su evaluación, modificó parcialmente las observaciones preliminares, por lo que los resultados y recomendaciones se exponen en la Cédula de Observaciones y Recomendaciones número 03 "Gasto Comprometido".**

Cabe señalar que uno de los requisitos esenciales para acceder a las ayudas económicas por participar como responsable de MRO y 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 en la Plataforma Nacional de Transparencia, liga electrónica: [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) en cuya búsqueda de las 102 personas seleccionados como muestra, no se obtuvieron registros sobre alguna inconsistencia.

**9. Requisiciones y suficiencia presupuestal**

Mediante 45 requisiciones (36 emitidas por el Director de Participación Ciudadana y Capacitación para las ayudas económicas destinadas a las personas especialistas y 9 emitidas por el titular de la entonces Unidad Técnica de Archivos, Logística y Apoyo a los Órganos Desconcentrados para las ayudas económicas a las personas responsables de MRO) se solicitó a la titular de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros los recursos necesarios para la entrega de las citadas ayudas, con cargo a las actividades institucionales sujetas a revisión. Las 45 requisiciones contaron con el visto bueno y el sello de suficiencia presupuestal de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, de conformidad con el "Procedimiento para Tramitar la Requisición".

**Gasto devengado****10. Comprobación de actividades**

Con objeto de verificar que las unidades administrativas auditadas hubiesen dispuesto de un mecanismo idóneo de comprobación por la entrega de ayudas económicas a personas responsables de MRO y 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:



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Personas responsables en MRO

Mediante los formatos "Acta de Escrutinio y Cómputo" se comprobó la asistencia de las 66 personas seleccionadas como muestra, que participaron como responsables en las MRO durante la jornada de Consulta de Presupuesto Participativo 2022. Dichos documentos se emitieron en las respectivas Alcaldías y unidades territoriales donde se encontraron ubicadas las MRO donde se recibieron los votos de los habitantes de la Ciudad de México y contaron con las firmas correspondientes.

Personas especialistas

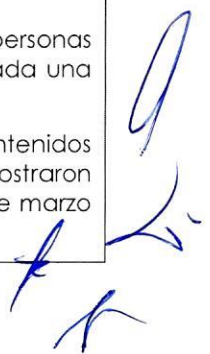
En la revisión de la documentación que comprobó las actividades de las personas especialistas establecidas en la "Convocatoria para integrar un grupo de especialistas, que formarán parte de los órganos dictaminadores de las 16 alcaldías de la Ciudad de México, para determinar la viabilidad y factibilidad de los proyectos específicos registrados para la Consulta de Presupuesto Participativo 2022", se determinó 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.
2. 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:
  - a) Seleccionar aquellas alcaldías en las que se consideró que 8 personas no habían acreditado su experiencia, a fin de validar la cantidad de proyectos que dictaminaron.
  - b) 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.
  - c) Identificar la totalidad de proyectos registrados por cada Alcaldía, según la plataforma "Sistema Integral de Publicación de Proyectos (SIPROE 2022)".
  - d) 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.
  - e) De cada Alcaldía seleccionada, revisar en forma aleatoria 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.

3. La asistencia de las personas dictaminadoras quedó registrada 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.



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

4. Respecto de la revisión a 3,835 dictámenes seleccionados como muestra, 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.

**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, con información y documentación que, de su evaluación, no modificó ni solventó las irregularidades, por lo que los resultados y recomendaciones se exponen en la Cédula de Observaciones y Recomendaciones número 04 "Gasto Devengado".**

**Gasto ejercido****11. Integración de pólizas**

Con la finalidad de verificar que el presupuesto se haya ejercido conforme a la normatividad aplicable, se revisó la documentación soporte de 82 pólizas (45 de diario y 37 de egresos) que soportan las operaciones seleccionadas como muestra por 2,445.0 miles de pesos. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. Los 37 formatos "Contra recibos" (1 por MRO y 36 de especialistas) mediante los cuales se reconocieron las obligaciones de pago en favor de terceros, cuyos montos coinciden con los entregados por concepto de ayudas, fueron elaborados por la Dirección de Planeación y Recursos Financieros.
2. Respecto a las ayudas económicas a las personas responsables de MRO por 1,725.6 miles de pesos, se comprobó que mediante el formato "Comprobante de entrega de apoyo económico para los responsables MRO durante la jornada Consultiva de la Consulta de Presupuesto Participativo 2022", se entregaron dichas ayudas a 1,438 personas de la muestra.
3. Con relación a los especialistas, mediante el formato "Comprobante de entrega de apoyo para las personas especialistas que integran los Órganos Dictaminadores 2022", se comprobó que se entregaron ayudas por 720.0 miles de pesos a las 36 personas de la muestra.

Por lo anterior, se determinó que las unidades administrativas auditadas contaron con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, de conformidad con la normatividad aplicable.

**Gasto pagado****12. Extinción de las obligaciones**

Con la finalidad de comprobar que las obligaciones a cargo del IECM por concepto de ayudas entregadas en efectivo a las personas responsables de MRO y especialistas se hayan extinguido mediante el pago, y que éste se haya acreditado y realizado en cumplimiento de la normatividad aplicable, se verificaron 37 pólizas de egresos (36 correspondientes a especialistas y 1 de Responsables en MRO) que así lo acreditan y que dichas actividades de pago se hayan realizado por medios establecidos en la normatividad aplicable. Al respecto se observó lo siguiente:

Personas responsables en MRO

1. Mediante 36 formatos "Solicitud de Gastos a Comprobar" los titulares de cada uno de los órganos desconcentrados solicitaron los montos relativos al pago de ayudas a las personas responsables de MRO, por 5,848.8 miles de pesos, de los cuales, 1,725.6 miles de pesos corresponden a la muestra. Los formatos "Comprobante de entrega de apoyo económico para los responsables MRO durante la jornada Consultiva de la Consulta de Presupuesto Participativo 2022", mediante los cuales se acreditó la entrega de ayudas económicas a 1,438 personas, fueron firmados por los beneficiarios, por el Titular del Órgano Desconcentrado y por el Titular de la entonces Unidad Técnica de Archivos, Logística y Apoyo a los Órganos Desconcentrados.



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Personas especialistas

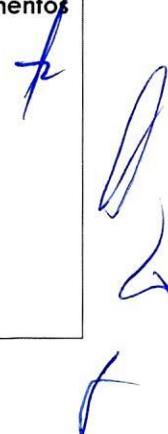
2. Mediante oficio núm. IECM/DEPCyC/508/2022 del 22 de junio de 2022, el Titular de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación solicitó al Secretario Administrativo realizar las gestiones necesarias para realizar el pago a los especialistas de la Consulta del Presupuesto Participativo 2022, por 1,600.0 miles de pesos, de los cuales, 720.0 miles de pesos corresponden a la muestra. Al respecto, se constató que las 36 pólizas de egresos que corresponden a igual número de cheques a nombre de cada especialista por un importe total de 720.0 miles de pesos fueron entregados.

Por lo expuesto, se determinó que el IECM comprobó haber extinguido sus obligaciones de pago con los 102 beneficiarios de las ayudas económicas (66 personas responsables de MRO y 36 especialistas) seleccionados como muestra.

**Cumplimiento****13. Opinión del cumplimiento**

Con la finalidad de verificar que las unidades administrativas que intervinieron en el rubro en revisión hayan cumplido con la normatividad aplicable y asegurado la observancia de leyes, reglamentos, lineamientos, normas, políticas, manuales, instrumentos jurídicos o cualquier otro mecanismo en vigor, establecido para regular las acciones y atribuciones de sus servidores públicos; así como que, aquellas actividades en las que participan contribuyan al correcto funcionamiento de las áreas operativas y directivas y realicen sus actuaciones en apego a la legalidad; y que hayan implementado acciones de control y vigilancia para tal efecto; así como que exista congruencia entre la programación del gasto, su ejercicio y el cumplimiento de los objetivos y metas, se evaluaron las actividades y actuaciones de las personas servidoras públicas en las actividades relacionadas con la entrega de ayudas económicas, a fin de determinar su contribución en el alcance de los objetivos institucionales y se determinó lo siguiente:

De acuerdo con los resultados obtenidos de la muestra auditada, **se concluye que** las actividades operativas relativas a la entrega de ayudas económicas a las personas responsables de MRO contribuyeron al logro de metas y objetivos institucionales; y que, la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación y la Dirección de Planeación y Recursos Financieros **cumplieron parcialmente con las disposiciones legales y normativas** aplicables al rubro auditado, **pues si bien, dispusieron de mecanismos** de control y vigilancia para garantizar la observancia reglamentaria vigente en 2022, el hecho de haber dispuesto de una política de operación interna que prevé registrar un gasto en una cuenta contraria a su naturaleza contable; reconocer como un activo la provisión del gasto, en lugar de un pasivo; no vigilar 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; que una persona no debió considerarse para continuar con el proceso de insaculación, ya que no obtuvo el resultado satisfactorio mínimo necesario para ello; 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, que son **actividades inherentes a los momentos del gasto comprometido y devengado**, lo cual **impacta el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión.**



## SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

## CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo fue de verificar que el presupuesto aplicado por el Instituto Electoral de la Ciudad de México con cargo al Resultado 11 "Garantizar la organización de los Procesos Electorales y de Participación Ciudadana", Subresultado 16 "Se cumpla a cabalidad con las actividades orientadas a la organización del procedimiento de Consulta Ciudadana sobre el Presupuesto Participativo 2022", en particular a 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", se haya registrado, aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado de conformidad con la normatividad y ordenamientos aplicables, y destinado al cumplimiento de sus funciones y atribuciones, **se concluyó que**, si bien se estableció y mantuvo un ambiente de control que implicó una actitud de respaldo hacia el control interno; que dispusieron de elementos y actividades de control que le permitieron desarrollar respuestas al riesgo, así como mitigarlo y controlarlo, así como de mecanismos de control que le permitieron asegurar la generación de información oportuna, veraz y suficiente tanto al interior como al exterior, por la entrega de ayudas económicas, dichos mecanismos no fueron efectivos, pues **se materializaron riesgos en los componentes Información y Comunicación y Supervisión** que afectaron las actividades inherentes a los momentos del gasto comprometido y devengado, **lo cual impacta el aseguramiento de la eficacia y eficiencia de las operaciones.**

En resumen, en materia de cumplimiento normativo y en materia de control interno, hubo actividades inherentes al registro de las operaciones, y a los momentos del gasto comprometido y devengado, que impactaron el cumplimiento y logro de los objetivos del rubro en revisión, así como asegurar la eficacia y eficiencia de las actividades.

Contralor Interno

  
Dr. Francisco Calvario Guzmán

Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

  
L.C. Lydia Beristain Garza