

PROGRAMA INTERNO DE AUDITORÍA 2024

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA	
Número de Auditoría	02/24
Rubro auditado	Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023
Tipo de auditoría	Administrativa
Unidad Administrativa Auditada	Secretaría Ejecutiva
Áreas específicas	Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana

ANTECEDENTES

El Plan General de Desarrollo 2023-2026 del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) dispone de dos ejes transversales vinculados con la perspectiva de género y el enfoque de derechos humanos, así como de una política general para fomentar la cultura democrática, a través de la cual atiende el compromiso de establecer y articular acciones específicas para el ejercicio pleno de los derechos político-electorales de la ciudadanía y su participación para que los ejerza activamente. El órgano autónomo se rige bajo principios rectores de imparcialidad, equidad, certeza, objetividad, independencia y legalidad.

De acuerdo con el Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad de México, la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana es responsable de, entre otras atribuciones, coadyuvar, apoyar y asesorar en materia de derechos humanos, perspectiva de género, inclusión, prevención de violencia laboral, hostigamiento y/o acoso sexual, violencia política contra las mujeres en razón de género, violencia política y a favor de un ambiente laboral seguro y sano, así como coordinar, apoyar, coadyuvar y vigilar el cumplimiento de acciones que se realizan en materia de violencia política contra las mujeres en razón de género y proponer políticas, programas y proyectos en materia de paridad de género, igualdad sustantiva, para prevenir y erradicar la violencia política contra las mujeres en razón de género con base en la política institucional.

El Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023 es el instrumento diseñado para promover el ejercicio de derechos político-electorales, realizar acciones afirmativas para coadyuvar en la participación política de la población objetivo, así como llevar a cabo ajustes a la estructura del IECM para dar accesibilidad a las personas con discapacidad, entre otros aspectos; y está dirigido a Mujeres, Mujeres Indígenas pertenecientes a Pueblos y Barrios Originarios, Mujeres Afromexicanas y pertenecientes a Comunidades Afrodescendientes, Personas de la comunidad Lésbico, Gay, Bisexual, Transexual, Transgénero, Travesti e Intersexual (LGBTTTI), Personas Mayores, con Discapacidad, Indígenas, Personas Residentes y Originarias de los Pueblos y Barrios Originarios, Migrantes y Jóvenes.

La auditoría se realizó conforme las Normas Internacionales de Auditoría y la "Guía para realizar Auditorías", aprobada por el Consejo General del IECM mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-029/2023 del 31 de marzo de 2023, así como en cumplimiento del Acuerdo IECM/ACU-CG-095/2023 del 29 de septiembre de 2023, con el que se aprobó el Programa Interno de Auditoría 2024, incluyendo el análisis de los informes y documentos proporcionados que se estimaron conducentes, los cuales obran en los archivos de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana y se tuvieron a la vista.

OBJETIVO

Verificar que los mecanismos y acciones implementadas por la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana, con relación a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el ejercicio de los derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria, aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

ALCANCE

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

Aprobación

- Que se hubiese presentado oportunamente ante la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos el Programa Específico de Derechos Humanos e Igualdad de Género 2023.
- Que en la elaboración del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, se hayan cumplido los criterios metodológicos y técnicos previstos en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023.
- Que la persona titular de la Secretaría Técnica de la Comisión Permanente de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción de la Ciudadanía haya remitido a la Junta Administrativa el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023.
- Que se hayan reconocido los grupos de atención prioritaria previstos en la Constitución Política de la Ciudad de México.

Procesos y Procedimientos Administrativos

- Que las acciones en materia de derechos humanos, equidad e igualdad sustantiva hayan fomentado el desarrollo de una cultura igualitaria, que promueva los derechos político-electorales de las mujeres y grupos de atención prioritaria.
- Que se haya contado con actores aliados externos (organizaciones de la sociedad civil e instituciones gubernamentales) e internos para fomentar el ejercicio de los derechos político-electorales.
- Que se hubiese dispuesto de recursos humanos, financieros, materiales y técnicos necesarios para realizar las acciones programadas.
- Que se hubiese dado atención a casos de violencia política contra las mujeres en razón de género.
- Que se hubiese dado continuidad a proyectos de ejercicios anteriores y organizado nuevos eventos para fomentar los derechos político-electorales de las mujeres y grupos de atención prioritaria.
- Que se hayan impartido módulos, capacitaciones cursos o talleres dirigidos a fortalecer el liderazgo de mujeres y grupos de atención prioritaria.

Evaluación

- Que se hayan evaluado cuantitativa y cualitativamente la ejecución, el cumplimiento y el impacto del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- Que se haya comunicado a las instancias correspondientes los resultados trimestrales y anual sobre el cumplimiento de las actividades vinculadas a la fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria.

Mediante Acuerdo IECM-JA110-22 del 30 de septiembre de 2022, la Junta Administrativa aprobó el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, documento rector que permitió planear, instrumentar y evaluar las actividades sustantivas concernientes a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria; así como fortalecer la transversalización de la perspectiva de género y el enfoque de derechos humanos en el quehacer institucional y fomentar una cultura de igualdad laboral y un entorno organizacional favorable.

De ambas actividades, se seleccionó para la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría, la relativa a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria, toda vez que, conforme al citado programa institucional, su objetivo específico es "contribuir a reducir situaciones de injusticia, desventaja, discriminación y violencia que las mujeres y grupos de atención prioritaria viven en el ejercicio de sus derechos político-electorales, para abonar a construir una democracia igualitaria e incluyente", lo cual se planteó desde la elaboración del Programa Interno de Auditoría.

Asimismo, a fin de constatar que la unidad administrativa auditada contara con evidencia documental de sus actividades y acciones desarrolladas, de manera incidental se seleccionaron 8 de las 100 actividades reportadas en los 4 informes trimestrales de actividades que presenta el Secretario Ejecutivo al Consejo General de las Áreas que coordina por el ejercicio auditado.

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

RESULTADOS DE LA REVISIÓN		
Observación núm.: 01	Monto de irregularidad:	No aplica

Control interno

1. Evaluación del control interno

La evaluación del control interno implementado por la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se realizó en dos fases; la primera, relativa al diseño, que permitió contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, a través del análisis de sus atribuciones, el marco normativo y el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, así como de las actividades vinculadas a los mecanismos y acciones implementadas para la instrumentación del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, en relación con los cinco componentes del control interno (Ambiente de Control, Administración de Riesgos, Actividades de Control Interno, Información y Comunicación y Supervisión).

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

Como parámetro de referencia para la evaluación del Control Interno se tomó el Marco Integrado de Control Interno (MICI), documento de carácter técnico que fue desarrollado por el Grupo de Trabajo de Control Interno del Sistema Nacional de Fiscalización en su quinta reunión plenaria celebrada en 2014, el cual *"es aplicable a toda institución del sector público, independientemente del orden de gobierno en que se encuadre (Federal, Estatal o Municipal) el Poder al que pertenezca (Ejecutivo, Legislativo, Judicial u Órganos Constitucionales Autónomos) y en atención a las disposiciones jurídicas aplicables."*

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

Por ello, el resultado de la evaluación se basó en que una efectiva implementación del control interno representa una herramienta fundamental que promueve la consecución de los objetivos institucionales; minimiza riesgos; reduce la posibilidad 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, consolida los procesos de rendición de cuentas y de transparencia gubernamentales.

En el resultado de la valoración, se identificaron áreas de oportunidad para evitar la materialización de riesgos en materia de control interno en 4 de los 5 componentes evaluados; específicamente, en los componentes "Administración de Riegos", "Actividades de Control", "Información y Comunicación" y "Supervisión", como se detalla a continuación:

Ambiente de Control

Se identificaron las áreas operativas responsables que estuvieron relacionadas con el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023; así como sus funciones, objetivos y actividades que sirvieron como base para llevar a cabo el control interno y la normatividad que proporciona disciplina y estructura para apoyar a las personas en la consecución de sus objetivos institucionales. Al respecto, se observó lo siguiente:

1. Estructura orgánica

Derivado de las reformas al Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 2 de junio de 2022, mediante Acuerdo IECM-ACU-CG-050-2022 del 1o. de septiembre de 2022, el Consejo General aprobó el Dictamen por el que se adecuó la estructura orgánica y funcional del IECM, para quedar conformado 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 conformados por las Secretarías Ejecutiva y Administrativa, así como por cuatro Direcciones Ejecutivas (de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía, de Asociaciones Políticas y Fiscalización, de Organización Electoral y Geoestadística, y de Participación Ciudadana y Capacitación).

Los órganos técnicos fueron tres Unidades Técnicas (de Comunicación Social y Difusión, de Servicios Informáticos y de Asuntos Jurídicos); como parte de los desconcentrados, 16 Direcciones Distritales, cabeceras en demarcaciones de la Ciudad de México y 17 Direcciones Distritales adscritas; y finalmente, un órgano autónomo (Contraloría Interna); cabe señalar que, en el ámbito autónomo, el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México prevé una Unidad Técnica Especializada de Fiscalización, de carácter temporal, dependiente de la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas y Fiscalización para revisar informes anuales, de precampaña y campaña.

A la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se le adscribieron 31 plazas conformadas por una Coordinación Editorial, una Jefatura de Departamento de Diseño y Edición, dos analistas y un auxiliar de servicios; una Coordinación de Educación Cívica, dos Unidades de Educación Cívica (I y II), cinco Jefaturas de Departamento de Educación Cívica (I, II, III, IV, y V), cuatro Técnicos en Educación Cívica, un asistente administrativo, un analista y un auxiliar de apoyo; y, las áreas que participan directamente en el rubro auditado, una Dirección de Política de Género y Derechos Humanos; dos Subdirecciones (de Derechos Humanos y de Género e Igualdad Sustantiva), cuatro Jefaturas de Departamento (de Transversalidad del enfoque de Derechos Humanos, de Análisis y Fortalecimiento de los Derechos Humanos, de Análisis y Fortalecimiento de Igualdad Sustantiva y de Transversalidad de la Perspectiva de Género e Inclusión), un asistente administrativo y cuatro analistas.

2. Manual de Organización y Funcionamiento

La Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana está incluida en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México aprobado mediante Acuerdo IECM-JA148-21, vigente a partir del 30 de noviembre de 2021, y su actualización aprobada por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA123-23, vigente a partir del 18 de agosto de 2023.

El citado manual de organización y funcionamiento considera los objetivos y funciones, facultades y responsabilidades de las personas servidoras públicas y está integrado por los apartados: Introducción, Glosario de Términos, Marco Conceptual, Directrices Estratégicas, Estructura Organizacional y Organigramas por Área, Atribuciones de los Órganos Autónomos, Ejecutivos, Técnicos y Desconcentrados, y Funciones por Cargo y Puesto.

Es importante destacar que, el 23 de noviembre de 2022, una asociación civil de la Ciudad de México promovió un Juicio para la Protección de los Derechos Político-Electorales de la Ciudadanía, al que se le asignó el expediente TECDMX-JLDC-075/2022.

Como parte del proceso, el 3 de febrero de 2023, la Suprema Corte de Justicia de la Nación resolvió el Incidente de Suspensión, derivado de la Controversia Constitucional 277/2022 en el que se concedió "que se mantengan las cosas en el estado en que actualmente se encuentran", por lo que, en materia de armonización normativa, la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana está imposibilitada para actualizar su marco de actuación conforme la estructura orgánica del IECM aprobada con el ya citado Acuerdo IECM-ACU-CG-050-2022.

Por ello, mantiene su marco normativo interno conformado por 16 disposiciones normativas, cuya emisión o actualización son de su competencia, integrado por 1 Código, 3 Reglamentos, 1 Manual, 2 Lineamientos, 5 Procedimientos, 2 Metodologías, 1 Guía y 1 Protocolo, los cuales se encuentran publicados en el portal institucional del órgano autónomo, apartado "Transparencia", Artículo 121, "Obligaciones Comunes", Fracción I, "Marco Normativo".

3. Códigos de Ética y de Conducta

Durante el período auditado, las personas servidoras públicas adscritas a la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana dispusieron de 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", así como de un programa de capacitación.

Al respecto, se determinó que si bien se estableció y mantuvo un ambiente de control que implicó una actitud de respaldo hacia el control interno, se identificaron áreas de oportunidad en la elaboración del programa institucional auditado, así como en los procesos y procedimientos administrativos y su evaluación, lo cual impactó las actividades y que se desarrollan en los componentes "Administración de Riesgos", "Actividades de Control", "Información y Comunicación" y "Supervisión".

Administración de Riesgos

Se revisó si la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana dispuso de áreas, elementos o actividades de control que hayan permitido desarrollar respuestas al riesgo, así como mitigarlo y controlarlo; si evaluó los riesgos a los que se enfrentan, para el logro de sus objetivos, así como la respuesta ante los cambios significativos que puedan impactar en su control interno; y la vigilancia a través del órgano interno de control en materia de cultura igualitaria, de acuerdo con lo siguiente:

- a) Como parte de su estructura funcional, 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 (entre las que se encuentra la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana); 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.

- b) Por otra parte, de la evaluación de las respuestas al cuestionario de control interno aplicado, la unidad administrativa auditada cuenta con áreas operativas encargadas de los mecanismos y acciones implementadas a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria, así como que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales; y es integrante de la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos.
- c) Además de las causas, medios, efectos y problemas a los que se enfrenta el IECM en materia de cultura igualitaria, en el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, también se realizó una "Matriz de Gestión de Riesgos" en la que se identificaron 6 subprocesos o actividades sustantivas expuestas a riesgos de carácter operacional (3) y político (3), junto con su probabilidad de ocurrencia y grado de impacto, así como las acciones para su tratamiento.
- d) En el Programa Interno de Auditoría 2024 aprobado por el Consejo General del órgano autónomo, mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-095/2023 del 29 de septiembre de 2023, la Contraloría Interna proyectó la auditoría al Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023.

Con base en lo anterior, se identificó un área de oportunidad para que la unidad administrativa auditada fortalezca sus elementos y actividades de control, a fin de evitar la materialización de riesgos a los que estuvieron expuestas las operaciones de la Actividad Institucional 1. "Fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria", lo cual se delimita en las observaciones núms. 03 y 04 del presente documento.

En el Acta de Confronta de Resultados formalizada el 3 de mayo de 2023 quedó asentado que la persona titular de la unidad administrativa auditada presentó el oficio núm. IECM/DEECYCC/189/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"Al respecto, informo que esta observación se tomará en cuenta en la elaboración del siguiente Programa Institucional, particularmente en la Matriz de Gestión de Riesgos; y a diferencia del ejercicio motivo de esta auditoría, se propondrá una actualización una vez que se apruebe el presupuesto para el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva.

"Lo anterior, derivado de que al momento que se realiza y aprueba la Matriz [de Gestión de Riesgos], en agosto y septiembre de cada año, se prevén condiciones que suelen cambiar al momento de iniciar su ejecución, en enero siguiente."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se confirmó el área de oportunidad ya delimitada y, como su argumento no acredita el fortalecimiento de sus elementos y actividades de control ni de que ya se encuentren vigentes y en operación, se emitirá la recomendación correspondiente y se le dará seguimiento hasta su atención.

Actividades de Control

Se verificó si la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana 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:

- a) En 2023, la unidad administrativa auditada dispuso de 20 disposiciones normativas (4 no son emitidas por ella) aprobadas y difundidas a las personas servidoras públicas que la conforman, de las cuales 7 guardan relación con la actividad de fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria.

Ello, con el objetivo de contribuir al cumplimiento de las acciones y metas establecidas en el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, como se describe a continuación:

Disposición Normativa

Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023¹
Manual para el uso incluyente, no sexista y no discriminatorio del lenguaje en el IECM²
Lineamientos Básicos para Organizar Eventos Accesibles en el Instituto Electoral de la Ciudad de México
Procedimiento de Diseño y Desarrollo de materiales didácticos de educación cívica
Procedimiento para Gestionar e Implementar la Vinculación, Colaboración y Apoyo Interinstitucional para el Fomento de la Educación para la Vida en Democracia y la Participación Ciudadana con las Autoridades de las Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México, desde los Órganos Desconcentrados
Protocolo de Consulta a Pueblos y Barrios Originarios y Comunidades Indígenas Residentes en de la Ciudad de México en Materia Electoral y Participación Ciudadana³
Protocolo de Acciones para Evitar, Erradicar y Atender la Violencia Política de Género⁴

¹ El área responsable de la normatividad es la Secretaría Administrativa

² El área responsable de la normatividad era la entonces Unidad Técnica de Género y Derechos Humanos

³ El área responsable de la normatividad es la Dirección Ejecutiva de Organización Electoral y Geoestadística

⁴ El área responsable de la normatividad es la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas y Fiscalización

- b) Se dispuso de actividades de control para asegurar que los informes y reportes que genera de los mecanismos y acciones implementados a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el ejercicio de los derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria sean presentados oportunamente y con información confiable a las instancias administrativas correspondientes.

Con base en lo anterior, se identificaron áreas de oportunidad en cuanto al establecimiento del objetivo específico, así como la construcción de los indicadores y el establecimiento de metas, en términos medibles de manera que se pueda fortalecer la evaluación sobre el desempeño, así como considerar de manera integral los objetivos de cumplimiento legal y normativo, lo cual se delimita en la observación núm. 02 del presente documento.

En el Acta de Confronta de Resultados formalizada el 3 de mayo de 2023 quedó asentado que la persona titular de la unidad administrativa auditada presentó el oficio núm. IECM/DEECYCC/189/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"En lo relativo al establecimiento del objetivo específico de la Actividad Institucional 1 del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva se ha partido de experiencias anteriores para ir mejorando su redacción, por lo que se trata de un elemento en evolución y que tomará en cuenta las observaciones emitidas en esta auditoría.

"Ahora bien [...] el área inició la generación de mejores indicadores para conocer el buen desarrollo de los trabajos, además de su denominación, se ha avanzado en su formulación y, en algunos casos, ya se comenzó su implementación [...]"

"En la elaboración de estos indicadores se ha buscado atender las características de que sean acciones medibles y abonen a la evaluación del desempeño.

"Respecto de las metas, también es un elemento que cambia al momento de su planteamiento inicial, en agosto y septiembre de cada año; y que se ajusta al conocer el presupuesto definitivo, en enero del año que se ejecuta.

"Por lo anterior, en su planteamiento inicial, las metas se mencionan de manera general y al momento de generar la ficha descriptiva definitiva de la Actividad Institucional se capturan la cantidad de acciones a realizar, lo que permite que sean medibles. No obstante [...] se buscará una redacción que permita se cumplan las características señaladas en el Manual de Planeación desde su primera etapa."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se confirmaron las áreas de oportunidad ya delimitadas y, como sus argumentos no acreditan el fortalecimiento vinculado a la evaluación sobre el desempeño, así como considerar de manera integral los objetivos de cumplimiento legal y normativo ni de que ya se encuentren vigentes y en operación, se emitió la recomendación correspondiente y se le dará seguimiento hasta su atención.

Información y comunicación:

Se revisó si se contó con líneas de comunicación e información, reguladas entre 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, como se indica a continuación:

- a) La Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana contó con líneas de comunicación e información reguladas entre sus mandos medios y superiores con el personal a su cargo que le permitieron comunicarles sus responsabilidades, así como los objetivos y metas institucionales.
- b) La unidad administrativa auditada generó informes mensuales a la Secretaría Administrativa; trimestrales a la Secretaría Ejecutiva y a la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos y anual ante la persona titular del Consejo General sobre cumplimiento de la actividad institucional relacionada a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria prevista en el programa institucional auditado.

Con base en lo anterior, se identificó un área de oportunidad para que la unidad administrativa auditada fortalezca sus mecanismos de control para generar información sobre acciones que podían ser vinculadas a las previstas para cumplir con el objetivo específico de la actividad institucional seleccionada como muestra y reconocerlas como tales; e incluir grupos de atención prioritaria o población objetivo que, conforme las atribuciones y funciones de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana debe ser atendida, lo cual se delimita en la observación núm. 03 del presente documento.

En el Acta de Confronta de Resultados formalizada el 3 de mayo de 2023 quedó asentado que la persona titular de la unidad administrativa auditada presentó el oficio núm. IECM/DEECYCC/189/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"... es importante señalar que, la mayoría de las acciones adicionales que podían ser vinculadas a las previstas para cumplir el objetivo específico es a solicitud de las diferentes áreas del IECM, las cuales no comunican con anticipación sus necesidades de asesoría y acompañamiento, además de que en ocasiones es fundamental atender situaciones coyunturales, por ello, cada año resultan diferentes del anterior, lo que no ha permitido su previsión.

"No obstante, en el próximo programa se mencionará esta situación de manera general para que evolucione a una situación de mayor previsión.

"Por otro lado, con el propósito de crear condiciones para que se identifiquen las actividades descritas en los párrafos anteriores, actualmente se elabora el proyecto de Procedimiento para colaboración, orientación y asesoría en materia de género y derechos humanos.

"En lo tocante a la inclusión de grupos de atención prioritaria o población objetivo que deban ser atendidas, es necesario compartir que todos guardan relación con la materia del área, aun cuando haya otras que también les atiendan; derivado de ello, en otros ejercicios se ha participado en asesorías y acompañamiento para actualizar materiales de capacitación sobre derechos de las personas jóvenes, o se ha colaborado en la emisión de observaciones sobre materiales dirigidos a personas migrantes nacidas en la Ciudad de México y residentes en el extranjero. Para una mejor identificación de ello, se especificará en el próximo programa.

"Asimismo, las diferentes áreas del IECM incorporan la atención de grupos de atención prioritaria a sus actividades, dado que de ello se trata la transversalización de la perspectiva de género y el enfoque en derechos humanos en su quehacer institucional."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se confirmaron las áreas de oportunidad ya delimitadas y, como sus argumentos no acreditan el fortalecimiento de sus mecanismos de control ni de que ya se encuentren vigentes y en operación, se emitirá la recomendación correspondiente y se le dará seguimiento hasta su atención.

Supervisión

Se verificó si la unidad administrativa auditada consideró actividades de supervisión a fin de constatar si las actividades relacionadas con el rubro en revisión se ajustaron a las líneas de mando y actividades establecidas en ellos, como se indica a continuación:

- a) En el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023 se dispuso de un apartado de "Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)" para cada una de las "Acciones" en las que se previó la elaboración de indicadores sobre el nivel de cumplimiento, así como su frecuencia y medios de verificación.
- b) De conformidad con la evaluación de las respuestas al cuestionario de control interno aplicado, se llevaron a cabo acciones de supervisión que permitieron evaluar el seguimiento y desarrollo de las acciones establecidas para fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria de manera eficaz y eficiente, promoviendo la participación, fortaleciendo los procesos de liderazgo y la generación y difusión de materiales.

Asimismo, mediante observaciones y contribuciones de mejora, complementados con análisis de buenas prácticas en cuanto a las actividades llevadas a cabo en el rubro auditado, se emprendieron acciones para permitir el cumplimiento de funciones y atribuciones encomendadas y de la normatividad aplicable.

Con base en lo anterior, se identificó un área de oportunidad para que la unidad administrativa auditada se asegure que se hayan ejecutado las actividades conforme la normatividad vigente y aplicable y cumpla sus objetivos, a fin de llevar a cabo evaluaciones para el desarrollo del control interno y cumplimiento de metas y objetivos; así como atender a los grupos de atención prioritaria previstos en el programa institucional auditado, lo cual se delimita en la observación núm. 05 del presente documento.

En el Acta de Confronta de Resultados formalizada el 3 de mayo de 2023 quedó asentado que la persona titular de la unidad administrativa auditada presentó el oficio núm. IECM/DEECYCC/189/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"Además de la implementación de los indicadores [...] este año se elaborará y aplicará el cuestionario de satisfacción de las instancias aliadas, tanto al interior como al exterior del IECM como parte de la supervisión del cumplimiento del programa.

"Respecto de atender a los grupos de atención prioritaria mencionados en el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva, además de lo mencionado en la observación anterior, se preverá enunciar de forma desagregada el alcance que tengan las acciones a realizar, de forma tal que se identifiquen, hasta donde sea posible, los grupos considerados."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se confirmó el área de oportunidad ya delimitada y, como su argumento no acredita el fortalecimiento de sus mecanismos de control ni de que ya se encuentren vigentes y en operación, se emitirá la recomendación correspondiente y se le dará seguimiento hasta su atención.

Como resultado del análisis del manual administrativo, de las matrices de control y de ambiente de control, se determinó que las unidades administrativas que intervinieron en el rubro sujeto a revisión están estructuradas conforme a las funciones asignadas en su manual de organización y funcionamiento; sin embargo, se identificaron áreas de oportunidad en el establecimiento de mecanismos y actividades de control suficientes a fin de evitar la materialización de riesgos a los que estuvieron expuestas las operaciones de la actividad institucional seleccionada como muestra.

También se observaron áreas de oportunidad en la elaboración del programa institucional auditado; en particular, en cuanto al establecimiento del objetivo específico, así como la construcción de indicadores y el establecimiento de metas y fortalecer la evaluación sobre el desempeño, así como considerar de manera integral los objetivos de cumplimiento legal y normativo; generar información sobre acciones que podían ser vinculadas a las previstas para cumplir con el objetivo específico y reconocerlas como tales e incluir grupos o población objetivo cuya atención sea conforme las atribuciones y funciones de la unidad administrativa auditada; y asegurar que se hayan ejecutado las actividades conforme la normatividad vigente y aplicable y cumpla sus objetivos, a fin de llevar a cabo evaluaciones para el desarrollo del control interno y cumplimiento de metas y objetivos; así como atender a los grupos de atención prioritaria previstos en el programa institucional auditado, por lo que, con base en las herramientas utilizadas en su valoración, **el control interno no es apropiado.**

Observación 01

En el desarrollo del presente Informe de Resultados de Auditoría se emiten 5 recomendaciones de carácter preventivo a fin de que se fortalezcan los mecanismos de control y supervisión que aseguren evitar la reincidencia de cada una de las áreas de oportunidad que se identificaron para mejorar la aprobación del programa institucional auditado, así como los procesos y procedimientos administrativos y su evaluación, por lo que se dará tratamiento a dichas circunstancias como parte del seguimiento de las recomendaciones citadas.

Aprobación

2. Elaboración, aprobación y estructura

Se verificó que se haya presentado ante la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos el Programa Específico de Derechos Humanos e Igualdad de Género 2023; y que la persona titular de la Secretaría Técnica de la Comisión Permanente de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana haya remitido a la Junta Administrativa el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023. Al respecto, se determinó lo siguiente:

1. A la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana le correspondió elaborar el anteproyecto del Programa Específico de Derechos Humanos e Igualdad de Género 2023, así como remitirlo a la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos para su aprobación.

Al respecto, se observó que, en la octava sesión ordinaria de la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos celebrada el 30 de agosto de 2022, mediante Acuerdo CIGyDH/026/2022, se aprobó el anteproyecto del Programa Específico de Derechos Humanos e Igualdad de Género 2023; y, mediante oficio núm. IECM/CIGyDH/ST/166/2022 del 30 de agosto de 2022, la persona titular de la Secretaría Técnica de la comisión citada remitió a la Junta Administrativa el proyecto a fin de obtener su aprobación definitiva.

El programa específico se emitió como antecedente del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, debido a que se estaban llevando a cabo las acciones generales para llevar a cabo el proceso de transición y reestructura orgánica del IECM aprobadas por el Consejo General mediante Acuerdo IECM/ACU-CG/042/2022 del 14 de junio de 2022, por reformas al Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México publicadas en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 2 de junio de 2022.

2. Mediante Acuerdo IECM-JA091-22 del 2 de septiembre de 2022, la Junta Administrativa aprobó el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2023; y, una vez realizadas las adecuaciones conforme la reestructuración orgánica del IECM aprobadas por el Consejo General en el Acuerdo IECM-ACU-CG-050-2022 del 1o. de septiembre de 2022, se adoptó como "Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023", mismo que fue aprobado en la primera sesión ordinaria del 26 de septiembre de 2022 por la entonces Comisión Permanente de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana.

3. Por medio del oficio núm. IECM/CGDHECYCC/001/2022 del 28 de septiembre de 2022, la persona titular de la Secretaría Técnica de la actual comisión permanente remitió a la Secretaría Administrativa los archivos electrónicos con los Programas Institucionales de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía y de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva, así como un Programa Específico (Editorial), todos para llevarse a cabo en 2023 y con la opinión favorable de la Comisión Permanente de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana.

El programa institucional auditado fue identificado con la clave "Acuerdo CGDHECYCC.1a.Ord.4.9.2022" por lo que, concluido su proceso de elaboración, presentación, coordinación y adecuación, mediante Acuerdo IECM-JA110-22 del 30 de septiembre de 2023, la Junta Administrativa lo aprobó como documento rector que permitió al IECM planear, instrumentar y evaluar las actividades sustantivas concernientes a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria; así como fortalecer la transversalización de la perspectiva de género y el enfoque de derechos humanos en el quehacer institucional y fomentar una cultura de igualdad laboral y un entorno organizacional favorable.

4. El Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023 se sujetó a la estructura establecida en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2023 toda vez que consideró los apartados "Portada" (con las características previstas en el Manual de Identidad Gráfica Institucional del Instituto Electoral de la Ciudad de México); "Índice"; "I. Introducción"; "II. Marco Jurídico"; "III. Metodología del Marco Lógico", "Primera Etapa: Identificación del Problema y Alternativas de Solución", conformada por "a) Análisis de la Población Involucrada", "b) Análisis de Problemas", "c) Análisis de Objetivos", "d) Identificación de Alternativas de Solución al Problema", "e) Selección de la Alternativa Óptima" y "f) Estructura Analítica del Programa (EAP)"; "Segunda Etapa: Planificación", conformada por "g) Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)"; "IV. Identificación de Población Objetivo"; "V. Actividades Institucionales", conformadas por "a) Tipo de Actividad Institucional", "b) Justificación", "c) Objetivo Específico", "d) Indicadores", "e) Metas", "f) Acciones"; "VI. Cronograma de Acciones Sustantivas"; y "VII. Matriz de Gestión de Riesgos".

Por lo expuesto, se observó que el proceso de aprobación del programa institucional auditado se sujetó a la normatividad aplicable pues se presentó oportunamente ante la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos; la persona titular de la Secretaría Técnica de la Comisión Permanente de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana lo remitió a la Junta Administrativa, quien se encargó de aprobarlo, y se ajustó a la estructura establecida en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2023.

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

3. Criterios técnicos y metodológicos

Se verificó si en la elaboración del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, se atendieron los criterios metodológicos y técnicos previstos en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2023; en particular, los vinculados a la actividad institucional núm. 1, relativa a "fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria". Como resultado, se identificaron áreas de oportunidad en el establecimiento de los incisos "c) Objetivo específico", "e) Indicadores" y "f) Metas", conforme lo siguiente:

- a) Tanto en el programa institucional auditado como en la "Ficha Descriptiva de la Actividad Institucional" del Programa Operativo Anual (POA) 2023, la actividad institucional tuvo como objetivo específico **"Contribuir a reducir situaciones de injusticia, desventaja, discriminación y violencia que las mujeres y grupos de atención prioritaria viven en el ejercicio de sus derechos político-electorales, para abonar a construir una democracia igualitaria e incluyente"**.

Al respecto, el área de oportunidad en cuanto al establecimiento del objetivo específico tiene como fin fortalecerlo con atributos previstos en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México, tales como medible, realizable, realista y limitado, pues en ellos se indica:

"Objetivo Específico

"Escribir el objetivo específico que se espera cumplir con la ejecución de las acciones que integran la AI.

"Su elaboración, deberá observar los atributos siguientes:

"a) **Específico**: definir claramente el propósito y lo que se aspira lograr; **el qué, mediante qué y para qué**. Si se requiere ser más específico, se podrá contestar el dónde;

"b) **Medible**: Los **fin**es o **beneficios** deben ser **cuantificables**, porque de ello depende la evaluación que se efectuará;

"c) **Realizable**: Que sea posible el logro del objetivo, es decir, debe ser **alcanzable en función de los recursos**;

"d) **Realista**: Que sea **posible obtener el nivel de cambio** reflejado; y

"e) **Limitado en tiempo**: **Establecer el periodo** de tiempo en el que se deberá lograr.

"En cuanto a su **sintaxis** deberá redactarse de forma coherente, breve y precisa; deberá iniciar con un verbo en infinitivo que otorgue orientación y **no se deberá exceder el uso de tres verbos**."

- b) El indicador único, de tipo "estratégico" y dimensión de "calidad" estableció una frecuencia de medición semestral para evaluar el nivel de cumplimiento de la actividad institucional conforme lo siguiente:

"Porcentaje de actores aliados del IECM que colaboraron en alguna estrategia (de promoción, capacitación o difusión) para promover la participación política de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria, y que se encuentran satisfechos con la colaboración".

Para lo cual establecieron la fórmula de cálculo siguiente:

$$\frac{\text{"Número de actores aliados que colaboraron con el IECM y que se encuentran satisfechos"}}{\text{"Número total de actores aliados que colaboraron con el IECM"}} * 100$$

Asimismo, los indicadores previstos para la actividad institucional en análisis, esquema 9, "Matriz de Indicadores para Resultados" disponen:

Indicador			Medio de verificación	Fórmula de Cálculo
Nombre	Dimensión	Frecuencia de medición		
Porcentaje de ciudadanas y ciudadanos de la Ciudad de México que consideran que el IECM contribuye a que las mujeres y los grupos de atención prioritarios ejerzan sus derechos político-electorales, mediante los productos y servicios que brinda	Eficacia y eficiencia (Fin, Propósito)	Anual o superior	Encuesta	=(Número de personas encuestadas que consideren que el IECM contribuye a que las mujeres y los grupos de atención prioritaria ejerzan sus derechos político-electorales/ número total de personas encuestadas)*100
Porcentaje de actores aliados del IECM que colaboraron en alguna estrategia (de promoción, capacitación política de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria, y que se encuentran satisfechos con la colaboración	Calidad (Componente)	Semestral o inferior	Sondeo	=(Número de actores aliados que colaboraron con el IECM y que se encuentran satisfechos/número total de actores aliados que colaboraron con el IECM)*100

Nombre	Indicador		Medio de verificación	Fórmula de Cálculo
	Dimensión	Frecuencia de medición		
Satisfacción de las personas usuarias de los materiales y actividades desarrolladas por el área	Calidad (Componente)	Semestral o inferior	Encuesta	$= (\text{Total de personas participantes satisfechas} / \text{total de personas participantes que respondieron la encuesta})$
Porcentaje de acciones interinstitucionales programadas y realizadas	Calidad (Componente)	Semestral o inferior	Evaluación	$= (\text{Total de acciones interinstitucionales realizadas} / \text{total de acciones interinstitucionales programadas})$
Satisfacción de las personas usuarias de los materiales y actividades desarrolladas por el área	Calidad (Componente)	Semestral o inferior	Sondeo	$= (\text{Total de personas satisfechas} / \text{total de personas participantes que respondieron la encuesta})$

Al respecto, el área de oportunidad en cuanto la construcción de los indicadores tiene como fin fortalecerlo con características y criterios que, de manera enunciativa más no limitativa les permitan ser: práctico, medible, independiente, focalizado, verificable objetivamente, claro, relevante, económico, monitoreable, adecuado y de aportación marginal previstos en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México, ya que en ellos se delimita lo siguiente:

[Manual de Planeación para 2023]

Los indicadores de desempeño permitirán verificar el nivel de logro alcanzado por el programa y deberán cumplir los siguientes criterios:

[Criterio]	Definición]
"Claro	El nombre del indicador debe ser entendible
"Relevante	Debe proveer información sobre la esencia del objetivo que se quiere medir
"Económico	Se deben elegir aquellos que estén disponibles a un costo razonable
"Monitoreable	Deben sujetarse a una comprobación independiente
"Adecuado	Provee suficientes bases para medir. No debe ser ni tan directo ni tan abstracto
"Aportación marginal	Debe proveer información adicional en comparación a otras mediciones"

[Manual de Planeación para 2024]

"Características de los indicadores

- "1. Práctico (Obtenible, factible, disponible)
- "2. Medible (Medible, alcanzable, verificable, actualizable)
- "3. Independiente (Específico, simple) [...]
- "4. Focalizado (Específico, temporalidad y frecuencia) [...]
- "5. Verificable objetivamente (Confiable, relevante, oportuno)".

Lo anterior, en relación con la dimensión atribuible al logro del objetivo a cuantificar, toda vez que debe disponer de un elemento de cálculo con el que se hubiese podido medir el nivel de cumplimiento del objetivo específico y la actividad institucional en análisis, prevista en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México, conforme lo siguiente:

"Eficacia

"Mide el grado de cumplimiento de los objetivos planteados
Fin, Propósito, Componente y Actividad

"Calidad

"Mide el grado de cumplimiento en los atributos requeridos en los bienes o servicios para el logro del propósito o la satisfacción de los usuarios de los mismos

Componente

"Eficiencia

"Mide la relación entre dos magnitudes: la producción física de un producto (bien o servicio) y los insumos o recursos que se utilizan para alcanzar ese nivel de producción

Propósito, Componente y Actividad

"Economía

"Mide la capacidad para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros

Actividad

- c) El Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023 dispuso de Metas, a fin de alcanzar las acciones previstas vinculadas al objetivo específico de la actividad institucional, como sigue:

"1. Dar continuidad a la estrategia anual de Día Naranja;

"2. Implementar el Módulo 3 de la Primera Generación de la Escuela de Liderazgo para Mujeres Indígenas, así como el Módulo 2 de la Segunda Generación;

"3. Organizar eventos relacionados con el Día Internacional de la Mujer, el reconocimiento del derecho al voto de las mujeres; el Día Internacional de la Eliminación de la violencia hacia las mujeres; Día Internacional de las Personas con Discapacidad; Día Internacional de los Pueblos Indígenas; Día Internacional de los Derechos Humanos, entre otros.

"4. Elaborar y difundir materiales relativos al ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria.

"5. Llevar a cabo capacitaciones dirigidas a fortalecer el liderazgo de las mujeres y los grupos de atención prioritaria que participan en política."

Al respecto, el área de oportunidad en cuanto al planteamiento de las metas tiene como fin fortalecerlo con los elementos de: medibles, específicas, temporales, alcanzables y señalar resultados previstos en el apartado "Establecimiento de Metas", y subapartados "Metas" y "Definición de Metas", de la "Guía para el Diseño de Indicadores del SGCE" [Sistema de Gestión de Calidad Electoral], ya que en ellos se delimita:

"Establecimiento de metas

"Las metas son objetivos cuantificables que permiten establecer límites o niveles máximos de logro. Por medio de ellas se comunica el nivel de desempeño esperado por la organización y permiten enfocar la acción gubernamental hacia la mejora. Para el establecimiento de metas se requiere la identificación de cuatro elementos: la línea base, el valor numérico de la meta, el sentido del indicador y los parámetros de semaforización. Todas estas características harán que las metas establecidas para cada uno de los indicadores de los Programas sean apropiadas para reflejar el avance en el cumplimiento del objetivo establecido en el Resumen Narrativo [...]"

"Metas

"Las metas son los resultados que se espera que ocurran durante y una vez finalizada la vigencia o un período específico del Programa. En este sentido, indican atributos concretos que se quieren lograr o conseguir mediante la intervención del Programa. Estos atributos pueden ser la cantidad, tiempo, lugar y calidad que se reflejan en la definición de los distintos objetivos del Resumen Narrativo. A diferencia de los objetivos que para la Metodología son narraciones de la situación deseada que se busca alcanzar, las metas necesariamente están expresadas de forma numérica.

"Para la definición de las metas es necesario partir de la estimación objetiva de la línea base del indicador, a la cual se le añade un nivel esperado de mejoría a lograr en un período determinado.

"Definición de Metas

"Línea de base de los indicadores	+	Nivel de mejora deseado (Se asume un nivel finito de los insumos, actividades y productos)	=	Meta de desempeño (Nivel deseado de desempeño a lograr en un tiempo determinado)
-----------------------------------	---	---	---	---

"Para que una meta este adecuadamente planteada es necesario que cuente con los siguientes elementos:

[Elemento]	Definición]
"Medibles	Cuantificable en términos numéricos
"Específicas	Directamente relacionadas con el objetivo
"Temporales	Congruentes con los plazos para lograrse
"Alcanzables	Factibles pero retadoras
"Señalar resultados	Orientadas al impacto del Programa"

En el Acta de Confronta de Resultados formalizada el 3 de mayo de 2023 quedó asentado que la persona titular de la unidad administrativa auditada presentó el oficio núm. IECM/DEECYCC/189/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"... estas áreas de oportunidad están relacionada con la Observación 1, por lo que se responden en el apartado correspondiente."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se confirmaron las áreas de oportunidad en cuanto al establecimiento del objetivo específico, así como la construcción de los indicadores y el establecimiento de metas, en términos medibles de manera que se pueda fortalecer la evaluación sobre el desempeño, así como considerar de manera integral los objetivos de cumplimiento legal y normativo; ello, representa que, los controles establecidos producirán resultados eficaces del proceso operativo, ya que la información recopilada permitirá una efectiva rendición de cuentas y la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable y, por tanto, la efectividad del control interno estará en condiciones de tomar en cuenta el MICI, apartado 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Servicio Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apéndices "El Control Interno y la Institución", "Responsabilidades y Funciones del Control Interno" y "Objetivos de la Institución", que indican:

"El Control Interno y la Institución [...]"

"Responsabilidades y Funciones del Control Interno [...]"

"Objetivos de la Institución [...]"

"Objetivos de Operación"

"... Las operaciones eficaces producen los resultados esperados de los procesos operativos, mientras que las operaciones eficaces se generan al utilizar adecuadamente los recursos asignados para ello, y la economía se refleja en la minimización de los costos, la reducción en el desperdicio de recursos y la maximización de los resultados [...]"

"Objetivos de la Información"

"Se relacionan con la preparación de informes para uso de la institución, sus partes interesadas y diversas instancias externas. Se pueden agrupar en tres subcategorías [...]"

"• Objetivos de Informes Internos Financieros y No Financieros. Relativos a la recopilación y comunicación de la información necesaria para evaluar el desempeño de la Institución en el logro de sus objetivos y programas, los cuales son la base para la toma de decisiones al respecto."

"Objetivos de Cumplimiento"

"En el sector público, estos objetivos son muy significativos [...] La Administración debe considerar de manera integral los objetivos de cumplimiento legal y normativo, así como determinar que controles diseñar, implementar y operar para que la institución alcance dichos objetivos eficazmente."

"Como parte de la especificación de los objetivos de cumplimiento, la institución tiene determinadas leyes y regulaciones que le aplican."

Asimismo, considerar el MICI, apartado 4., "Componentes del Control Interno", subapartado, "Administración de Riesgos", Principio 6, "Definir Objetivos y Tolerancias al Riesgo", apéndice, "Definición de Objetivos" numerales 6.02 y 6.04; y Subapartado "Actividades de Control", Principio 10, "Diseñar Actividades de Control", apéndice, "Diseño de Actividades de Control en Varios Niveles" numerales 10.08 y 10.09, que indican:

"Definición de Objetivos [...]"

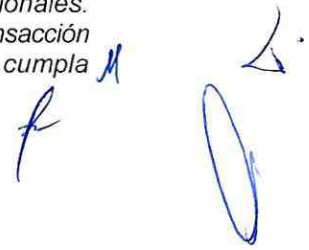
"6.02 La Administración debe definir objetivos en términos específicos y medibles para permitir el diseño del control interno y sus riesgos asociados. Los términos específicos deben establecerse clara y completamente a fin de que puedan ser entendidos fácilmente. Los indicadores y otros instrumentos de medición de los objetivos permiten la evaluación del desempeño en el cumplimiento de los objetivos. Estos últimos, deben definirse inicialmente en el proceso de establecimiento de objetivos y, posteriormente, deben ser incorporados al control interno [...]"

"6.04 La Administración debe definir objetivos en términos medibles de manera que se pueda evaluar su desempeño. Establecer objetivos medibles contribuye a la objetividad y neutralidad de su evaluación, ya que no se requiere de juicios subjetivos para evaluar el grado de avance en su cumplimiento. Los objetivos medibles deben definirse de una forma cuantitativa y/o cualitativa que permita una medición razonablemente consistente [...]"

"Principio 10 - Diseñar Actividades de Control [...]"

"Diseño de Actividades de Control en Varios Niveles [...]"

"10.08 La Administración debe diseñar actividades de control para asegurar la adecuada cobertura de los objetivos y los riesgos en las operaciones. Los procesos operativos transforman las entradas en salidas para lograr los objetivos institucionales. La Administración debe diseñar actividades de control a nivel institución, a nivel transacción o ambos, dependiendo del nivel necesario para garantizar que la institución cumpla con sus objetivos y conduzca los riesgos relacionados."



"10.09 Los controles a nivel institución son controles que tienen un efecto generalizado en el control interno y pueden relacionarse con varios componentes. Estos controles pueden incluir controles relacionados con el componente de administración de riesgos, el ambiente de control, la función de supervisión, los servicios tercerizados y la elusión de controles."

Observación 02

Recomendación Preventiva 01

Es conveniente que la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana fortalezca sus mecanismos de control y supervisión para evitar la reincidencia de las áreas de oportunidad identificadas; en particular, las relativas al establecimiento del objetivo específico de la actividad institucional 1, "Fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria", así como la construcción de los indicadores y el establecimiento de sus metas y, por tanto, asegurarlas en términos medibles, de manera que se pueda fortalecer la evaluación sobre el desempeño y considerar de manera integral los objetivos de cumplimiento legal y normativo del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

4. Reconocimiento de grupos de atención prioritaria

Se verificó si en la elaboración del programa institucional auditado se reconocieron los grupos de atención prioritaria previstos en la Constitución Política de la Ciudad de México. Al respecto, se determinó lo siguiente:

La Constitución Política de la Ciudad de México, artículo 11, "Cuidad Incluyente", reconoce de manera enunciativa como grupos de atención prioritaria, a mujeres; niñas, niños y adolescentes; personas jóvenes; mayores; con discapacidad; *LGBTTTI*; en situación de calle, privadas de su libertad, residentes en instituciones de asistencia social, afrodescendientes, de identidad indígena y minorías religiosas.

En cumplimiento del ordenamiento constitucional, el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, apartado 15, "Identificación de Población Objetivo" y Actividad Institucional 1. "Fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria", prevé los grupos de población que serán atendidos mediante su desarrollo a mujeres, comunidad *LGBTTTI*, personas mayores, con discapacidad, indígenas, personas residentes y originarias de pueblos y barrios originarios, migrantes y jóvenes.

Procesos y procedimientos Administrativos

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

5. Fomento de una cultura igualitaria

Se verificó si las acciones en materia de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023 fomentaron el desarrollo de una cultura igualitaria, que promueva derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria, conforme lo siguiente:

1. A fin de lograr el objetivo específico de la Actividad Institucional 1. "Fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria", en el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023 se definieron 3 acciones y un total de 16 actividades programadas, de las cuales se realizaron 21, como se detalla a continuación:

Handwritten signature and initials.

Núm.	Acción	Actividades	
		Programadas	Realizadas
1	Promover la participación política de las mujeres y los grupos de atención prioritaria para visibilizar los retos y la progresividad del ejercicio de sus derechos político-electorales	8	8
2	Coordinar acciones interinstitucionales para fortalecer los procesos de formación de liderazgo y derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria que participan en la política	5	4
3	Generar y difundir materiales que informen a las mujeres y los grupos de atención prioritaria respecto de sus derechos político-electorales, la violencia política en razón de su género y sobre el ejercicio de sus funciones en los cargos de elección popular	3	9
Total		16	21

Las acciones cumplen con los elementos previstos en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2023, pues se encuentran enumeradas, con una unidad de medida; cuantificadas; y, de cada una, se estableció la temporalidad y programación.

2. En el análisis de los informes trimestrales presentados a la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos, así como a la Secretaría Ejecutiva, se observaron las actividades vinculadas a la ejecución de las acciones reconocidas en el programa institucional auditado, las cuales se detallan a continuación:

De la acción relativa a "1. Promover la participación política de las mujeres y los grupos de atención prioritaria para visibilizar los retos y la progresividad del ejercicio de sus derechos político-electorales".

- a) **Mujeres**, Cinco actividades, **cuatro** vinculadas a la **Meta 1** y **una** a la **Meta 3**:

Actividad	Meta
Cuatro actividades de difusión (dos infografías y dos funciones de cine debate)	1 "Dar Continuidad a la Estrategia Anual del Día Naranja"
Generar conciencia y prevenir la violencia contra las mujeres y niñas	3 "Organizar eventos relacionados con el Día Internacional de la Mujer"

- b) **Personas con Discapacidad**, **una** actividad relacionada con la **Meta 4**:

Actividad	Meta
Actualización de los Lineamientos Básicos para Organizar Eventos Accesibles en el Instituto Electoral de la Ciudad de México	4 "Elaborar y difundir materiales relativos al ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria"

- c) **Personas Mayores y con Discapacidad**, **una** actividad vinculada a la **Meta 4**:

Actividad	Meta
Estudio para la construcción de Acciones Afirmativas a favor de personas mayores y con discapacidad, para su participación en futuros Procesos Electorales en la Ciudad de México	4 "Elaborar y difundir materiales relativos al ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria"

- d) **Una** actividad **no pudo ser vinculada** a ninguno de los grupos de atención prioritaria o población objetivo, ya que solo se informó sobre la presentación de una Nota informativa ante la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos para dar cuenta de los resultados de la colaboración en la definición metodológica y elaboración del Programa de Derechos Humanos de la Ciudad de México 2023-2026, Capítulo 3. "Derecho a un gobierno democrático y a la participación política paritaria".

Respecto de la acción "2. Coordinar acciones interinstitucionales para fortalecer los procesos de formación de liderazgo y derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria que participan en la política".

a) **Mujeres, cuatro** actividades vinculadas a las **Metas 1, 4 y 5:**

Actividad	Meta
Difusión de una infografía que muestra algunos obstáculos a los que se enfrentan las mujeres en la incursión y permanencia en ámbitos laborales y profesionales de la vida pública	1 "Dar Continuidad a la Estrategia Anual del Día Naranja"
Presentación del "Protocolo del Instituto Nacional Electoral para la atención de víctimas y la elaboración del análisis de riesgo en los casos de violencia política contra las mujeres en razón de género" Proyecto "Compromisos por la paridad sustantiva y cero tolerancia de la violencia política contra las mujeres en razón de género; civilidad, respeto y responsabilidad que celebran los partidos políticos en el marco del Proceso Electoral Local Ordinario 2023-2024 para las elecciones de la Jefatura de gobierno, diputaciones, alcaldías y concejalías de la Ciudad de México"	4 "Elaborar y difundir materiales relativos al ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria"
Taller "Género y violencia política contra las mujeres en razón de género"	5 "Llevar a cabo capacitaciones dirigidas a fortalecer el liderazgo de las mujeres y los grupos de atención prioritaria que participan en la política"

En lo que corresponde a la acción "3. Generar y difundir materiales que informen a las mujeres y los grupos de atención prioritaria respecto de sus derechos político-electorales, la violencia política en razón de su género y sobre el ejercicio de sus funciones en los cargos de elección popular".

a) **Mujeres, tres** actividades vinculadas a las **Metas 1 y 4:**

Actividad	Meta
Difusión de una infografía " <i>Ley 3 de 3 contra la violencia ninguna persona agresora al poder</i> "	1 "Dar Continuidad a la Estrategia Anual del Día Naranja"
Boletín Electrónico Trimestral 2023, "3 de 3 contra la violencia ninguna persona agresora al poder" Presentación de la Guía sobre violencia política contra las mujeres en razón de género	4 "Elaborar y difundir materiales relativos al ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria"

b) **Población Indígena, dos** actividades relacionadas con la **Meta 4:**

Actividad	Meta
Elaboración de versiones sencillas de las Convocatorias Ejecutivas para la Consulta de Presupuesto Participativo 2023 y 2024 y para Elección de Comisiones de Participación Comunitaria 2023 (COPACO 2023) Videos de campañas de difusión acciones afirmativas en materia indígena para el Proceso Electoral Local Ordinario 2023-2024, con traducción e interpretación en mazateco, náhuatl, mixteco, otomí y zapoteco	4 "Elaborar y difundir materiales relativos al ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria"

c) **Población con Discapacidad, una actividad relacionada con la Meta 4:**

Actividad	Meta
Videos con interpretación en Lenguaje de Señas Mexicana de la Convocatoria Ejecutiva para la Consulta de Presupuesto Participativo 2023 y 2024; y Elección de COPACO	4 "Elaborar y difundir materiales relativos al ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria

d) **Población Indígena y con Discapacidad, una actividad vinculada con la Meta 4:**

Actividad	Meta
Versiones de lectura sencilla y en lenguajes indígenas y de Señas Mexicana de la convocatoria del Proceso Electoral Local Ordinario 2023-2024	4 "Elaborar y difundir materiales relativos al ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y de los grupos de atención prioritaria

e) **Dos actividades no pudieron ser vinculadas** a ninguno de los grupos de atención prioritaria o población objetivo; la primera, relacionada a dos campañas por publicaciones elaboradas por el IECM en materia de género y derechos humanos a las representaciones, presidencias, titularidades de áreas de mujeres, juventudes y finanzas al interior de partidos políticos, así como a grupos parlamentarios y asociaciones parlamentarias ante el Congreso de la Ciudad de México; y la segunda, por una campaña digital de materiales en el marco del Proceso Electoral Local Ordinario 2023-2024.

Es importante destacar que, los informes trimestrales analizados cuentan con un apartado denominado "Otras Actividades", en la que se detallaron 79 actividades adicionales a las ya citadas que, si bien, **diez** pudieron haberse relacionado con alguna meta, ninguna de las **69** restantes se vinculó con alguna de las acciones previstas para cumplir el objetivo específico de la actividad institucional seleccionada como muestra y, por tanto, no se tomaron en consideración como contribuciones a su logro, conformadas de la manera siguiente:

- a) **Operación del área, 33** actividades relacionadas con sesiones de trabajo celebradas con la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos y con la Dirección Ejecutiva del Observatorio de Participación de las Mujeres en la Ciudad de México (OPPMCM); entrega de un reconocimiento; integración de informes; atención a requerimientos y solicitudes de información; participación en asambleas en las Alcaldías Tlalpan y Xochimilco; seguimiento a un procedimiento de invitación restringida; observación a proyectos, lineamientos, metodologías y catálogos de medios de monitoreo, así como talleres para la elaboración de proyectos; atención a un Juicio Electoral relacionado con un caso de violencia laboral; consulta de niños y adolescentes; premiación de proyectos novedosos correspondientes a la Consulta de Presupuesto Participativo 2023-2024; presentación de informes, reglas operativas; y para atender casos de violencia laboral, hostigamiento y/o acoso sexual en el IECM.
- b) **Mujeres, trece** actividades, **siete** que se podrían haber relacionado con la **Meta 1** y **seis** que no se relacionan con ninguna meta o acción específica.
- c) **Mujeres Afrodescendientes, una** actividad que no fue vinculada a ninguna meta o acción específica.
- d) **Mujeres Indígenas, cuatro** actividades, **tres** que se podrían haber relacionado con la **Meta 1** y **una** que no se relacionan con ninguna meta o acción específica.
- e) **Adultos Mayores, dos** actividades que no se relacionan con ninguna meta o acción específica.
- f) **Adultos Mayores y Personas con Discapacidad, una** actividad que no se relaciona con ninguna meta o acción específica.
- g) **Población Indígena y Afromexicana, una** actividad que no se relaciona con ninguna meta o acción específica.

- h) **Población Indígena**, **cuatro** actividades que no se relacionan con ninguna meta o acción específica.
- i) **Veinte** actividades que no se relacionan con ninguno de los grupos de atención prioritaria o población objetivo, meta o acción específica.

Al respecto, en atención a la solicitud de información y documentación contenida en el oficio núm. IECM/CI/SACyE/034/2024 del 4 de abril de 2024, mediante el similar sin número de fecha 10 del mismo mes y año, el Subdirector de Derechos Humanos, a través de la plataforma *Windows SharePoint* puso a disposición del equipo de auditoría las notas informativas núms. 7A, 7B y 7C1, las tres del mismo 10 de abril de 2024, en las que la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía esencialmente indicó:

[7A]

"... las actividades se realizan con un enfoque interseccional, categoría de análisis para referir los componentes que confluyen en un mismo caso, multiplicando las desventajas y discriminaciones.

"En ese sentido, como se explica en la Caja de herramientas para incorporar las perspectivas de género y de derechos humanos en el IECM, cualquier persona puede vivir discriminación por el hecho de ser mayor, ser mujer, provenir de alguna etnia, tener alguna discapacidad o vivir en una situación de pobreza, y todas las posibilidades de desigualdad antes mencionadas pueden coexistir en una sola persona; y ello no significa una adición de discriminaciones, sino una configuración de contextos complejos que no siempre se desdoblan para señalar a qué grupos pertenecen.

"Por estas razones, no se planean las actividades contabilizando el número de acciones por grupo de atención prioritaria".

[7B]

"Se considera que las actividades que realiza el área contribuyen a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria a favor de los derechos político-electorales de las personas que integran los grupos de atención prioritaria no sólo por la cantidad de ellas, sino por sus contenidos".

[7C1]

"Como se explicó en la Nota Informativa 7 A, el desarrollo de las actividades procura un enfoque interseccional, de forma tal que, el no desdoblamiento de las características no significa necesariamente que no se les considere.

"Por ejemplo, en trabajos como [...] la participación política paritaria del Programa de Derechos Humanos de la Ciudad de México, se prevén acciones a favor de las personas afromexicanas relacionadas con su derecho a la Consulta, las cuales incluyen a las mujeres. Como evidencia de estos trabajos se adjunta como Anexo 7 C_2 el borrador del capítulo hasta diciembre de 2023, pero es importante mencionar que en 2024 continúa su desarrollo.

"Asimismo, es importante señalar que, el desarrollo de actividades a favor de los derechos político-electorales de las personas que integran los grupos de atención prioritaria por parte del IECM es variado y no exclusivo de esta área, por ejemplo, el voto de las personas nacidas en la Ciudad de México que han migrado al extranjero, conocido como Voto Chilango, es un rubro que desarrolla la Dirección de Vinculación con Organismos Externos [...] es decir, que la atención a este grupo requiere de una reforma que permita su participación.

"Otro grupo de atención prioritaria que se menciona en el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva 2023 y que cuenta con actividades desarrolladas en otros programas institucionales es el de jóvenes, por ejemplo, el de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía que contempla la realización del modelo de Naciones Unidas para debate de órganos colegiados, que se identifica como INMUN; las Jornadas de debate entre juventudes militantes de partidos políticos; y el Concurso juvenil de deliberación pública, entre otras."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía, **se confirmó** lo siguiente:

1. Si bien las actividades enfocadas en las mujeres y grupos de atención prioritaria detallados se realizaron en cumplimiento de los Protocolos de Consulta a Pueblos y Barrios Originarios y Comunidades Indígenas Residentes en la Ciudad de México en Materia Electoral y Participación Ciudadana y de Acciones para Evitar, Erradicar y Atender la Violencia Política de Género, así como de los Lineamientos Básicos para Organizar Eventos Accesibles en el Instituto Electoral de la Ciudad de México, existieron grupos, tales como **jóvenes y migrantes** a quienes sí se consideró como población objetivo en el programa institucional sujeto a revisión aun cuando **su atención no es atribución ni parte de las actividades de la unidad administrativa auditada y, por ende, su consideración no se justifica.**
2. Para el grupo **Mujeres Afromexicanas**, si bien es cierto que se están llevando a cabo trabajos por parte de la unidad administrativa auditada vinculados al Programa de Derechos Humanos de la Ciudad de México, como a la fecha de cierre de la ejecución de la auditoría (3 de mayo de 2024) esto continúa en desarrollo, representa que, **en 2023 dicho grupo de atención prioritaria no fue objeto de ninguna acción, meta o actividad.**
3. Aun cuando las **actividades se realizan con un enfoque interseccional** y categoría de análisis y que en el documento denominado "Caja de Herramientas para incorporar las perspectivas de Género y de Derechos Humanos en el IECM", se reconozca que cualquier persona puede vivir discriminación y que por estas razones, **no se planean actividades contabilizando el número de acciones por grupo de atención prioritaria, sino por sus contenidos;** ello, a criterio del órgano interno de control, **no exime** a la unidad administrativa auditada de **prever llevar a cabo acciones y actividades** acordes a la interseccionalidad, la cual, de conformidad con el mismo documento, visibiliza la existencia de múltiples categorías de diferenciación social, **todas igualmente relevantes**, y permite **generar análisis donde éstas se entrecruzan** para conocer a mayor detalle a las personas titulares de derechos, las causas y efectos de los problemas, así como los derechos que se vulneran e impiden un desarrollo humano pleno.
4. De los grupos de atención prioritaria con personas de la comunidad **LGBTTTI, Mujeres Indígenas y Pertenecientes a Pueblos y Barrios Originarios**, reconocidas tanto en el POA como en el programa institucional auditado, **no fueron beneficiarias de ninguna actividad o acción específica.**

Al respecto, se identificó una área de oportunidad, a fin de fortalecer la conducción de acciones para incorporar enfoque de igualdad, así como el disfrute transversal de paridad y plena inclusión de la población objetivo reconocida en el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva 2023, lo que representará un impacto positivo en el nivel de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales, de conformidad con las disposiciones normativas siguientes:

Ley de Igualdad Sustantiva entre Mujeres y Hombres de la Ciudad de México publicada en la entonces *Gaceta Oficial del Distrito Federal* el 15 de mayo de 2007 y su última reforma publicada en la actual *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 22 de octubre de 2022, artículos 5, fracción VII, y 10, fracción V, que disponen:

"Artículo 5. Para los efectos de esta Ley se entenderá por [...]"

"VII. Transversalidad: herramienta metodológica para garantizar la inclusión de la perspectiva de género como eje integrador, en la gama de instrumentos, políticas y prácticas de índole legislativa, ejecutiva, administrativa y reglamentaria, tendientes a la homogeneización de principios, conceptos y acciones a implementar, para garantizar la concreción del principio de igualdad [...]"

"Artículo 10. La Política en materia de igualdad sustantiva que se desarrolle en todos los ámbitos de Gobierno en la Ciudad de México, deberá considerar los siguientes lineamientos [...]"

"V. Implementar acciones para garantizar la igualdad de acceso y el pleno disfrute de los derechos sociales para las mujeres y los hombres".

Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México publicado en la *Gaceta Oficial de la Ciudad de México* el 7 de junio de 2017 y su última actualización publicada en el mismo medio el 2 de junio de 2023, artículo 94, fracción XXII *Ter* y último párrafo, que establecen:

"Artículo 94. Son atribuciones de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana [...]"

"XXII Ter. Conducir las acciones para la incorporación de la perspectiva de género, derechos humanos y el enfoque de igualdad sustantiva en la planeación, programación, ejecución y evaluación de programas, proyectos, normas, acciones y políticas públicas de todas las unidades administrativas del Instituto Electoral, de manera transversal, así como darle seguimiento y verificar su cumplimiento [...]"

"Los Programas y materiales a que se refieren las fracciones anteriores deberán estar orientados a garantizar la plena inclusión y el ejercicio de los derechos político-electorales de la ciudadanía, así como mecanismos de construcción de ésta."

Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México vigente entre el 30 de noviembre de 2021 y el 17 de agosto de 2023, Cargo y/o puesto: Titular de la Unidad Técnica de Género y Derechos Humanos, función 2, que establece:

"2. Dirigir las acciones para la incorporación de la perspectiva de género, el enfoque de derechos humanos e igualdad sustantiva de manera transversal en la planeación, programación, ejecución y evaluación de programas, proyectos, normas, acciones y políticas de las unidades administrativas del Instituto Electoral, a fin de dar seguimiento y verificar su cumplimiento."

Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México aprobado por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA123-23, vigente a partir del 18 de agosto de 2023, Cargo y/o puesto: Director/a de Política de Género y Derechos Humanos, función 2, que establecen lo siguiente:

"2. Coordinar las acciones para incorporar la perspectiva de género y el enfoque de derechos humanos de manera transversal en la planeación, programación, ejecución de programas, proyectos, normas, documentos, materiales, actividades y políticas del Instituto Electoral, a fin de promover su respeto en el ámbito político electoral."

En el Acta de Confronta de Resultados formalizada el 3 de mayo de 2023 quedó asentado que la persona titular de la unidad administrativa auditada presentó el oficio núm. IECM/DEECYCC/189/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"... se considera relevante reiterar que cada acción realizada por el área busca incorporar un enfoque interseccional, de forma tal que puedan beneficiarse las personas que integran cualquier grupo de atención prioritaria, lo cual supone un enfoque de igualdad; es decir, no se considera realizar una cantidad idéntica de actividades para cada grupo, sino que en cada una puedan participar todas las personas para su inclusión."

"Respecto del disfrute transversal de paridad y la interseccionalidad para lograr la paridad de todos los grupos de atención prioritaria de la población objetivo, se aprecia importante separar los conceptos para un mejor entendimiento y planeación de los trabajos, es decir [...] la transversalidad es una herramienta para garantizar la inclusión de la perspectiva de género en el quehacer institucional y, por otro lado, la paridad es un principio constitucional cuyo fin es la igualdad sustantiva entre los sexos, que además, es parte de los compromisos internacionales que ha adquirido el estado mexicano para que los derechos político-electorales de las y los ciudadanos se ejerzan en condiciones de igualdad."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se confirmó que, si bien las actividades se realizaron con un enfoque interseccional para incorporar perspectivas de Género y de Derechos Humanos, también es cierto que no se delimitaron criterios específicos para prevenir que, en materia electoral, cualquier persona puede vivir discriminación ni se planearon actividades por grupo de atención prioritaria y, por tanto, solo se fomentó de forma parcial el desarrollo de una cultura igualitaria, que promueva derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria.

Ello, considerando que, en el contexto general de las disposiciones legales y administrativas que regularon y orientaron la conducta de las personas que participaron en los procesos y procedimientos administrativos, sí les correspondía adoptar medidas para asegurar de manera oportuna y adecuada la igualdad de trato y de oportunidades, principalmente entre las personas que no fueron sujetas de ninguna actividad o acción específica, para el goce y ejercicio de sus derechos político-electorales considerando la perspectiva de género, derechos humanos y el enfoque de igualdad sustantiva en la ejecución del programa institucional auditado, además de realizarlo de manera transversal y verificando su cumplimiento, dando como resultado que sus obligaciones o deberes guardaran armonía con lo dispuesto en el apartado 4, "Marco Estratégico", Principios Rectores 7, "Igualdad", 11, "Interculturalidad" y 12, "Progresividad de Derechos", así como apartado 5, "Políticas y Programas Generales", Política 6, "De Igualdad", Programa General 12, "De Inclusión, Igualdad de Género y el Derecho a la No Discriminación" del Plan General de Desarrollo Institucional para el periodo 2020-2023 aprobado por el Consejo General mediante Acuerdo IECM/ACU-CG-011/2020 del 31 de enero de 2020, que establecen:

"4. Marco Estratégico

"Principios Rectores [...]"

"7. Igualdad. Promover la eliminación de toda forma de discriminación entre personas y el respeto absoluto a la dignidad humana, independientemente de sus diferencias [...]"

"11. Interculturalidad. Promover la igualdad, integración, cooperación y convivencia armónica entre las distintas culturas o grupos humanos, basadas en relaciones respetuosas, de confianza y el entendimiento mutuo."

"12. Progresividad de derechos. Adoptar medidas para lograr la plena efectividad y la constante evolución de los derechos humanos y evitar acciones u omisiones de carácter regresivo que disminuya o menoscabe su ejercicio [...]"

"5. Políticas y Programas Generales [...]"

"6. De igualdad. Implica adoptar medidas para garantizar la igualdad de trato y de oportunidades entre las personas para el goce y el ejercicio de sus derechos político-electorales, independientemente de sus diferencias, sin que medie algún tipo de discriminación, intención o hecho que socave, obstaculice o anule sus derechos y que fomente espacios libres de violencia [...]"

"Los Programas Generales están alineados con las Políticas Generales y algunos se mantienen del plan anterior ya que corresponden al quehacer institucional. Su descripción es la siguiente [...]"

"12. De inclusión, igualdad de género y el derecho a la no discriminación. Asegurar que todas las medidas y acciones realizadas por el IECM, al interior y al exterior, se apliquen bajo el enfoque de los derechos humanos, la perspectiva de género y el fomento de espacios libres de violencia, sin ningún tipo de discriminación que anule o menoscabe los derechos de las personas, atendiendo a los principios de inclusión, igualdad y no discriminación.

A su vez, el área de oportunidad relativa a considerar población objetivo en el programa institucional sujeto a revisión aun cuando su atención no es atribución ni parte de las actividades de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana; definir o llevar a cabo acciones o actividades acordes a la interseccionalidad para lograr la paridad de todos los grupos de atención prioritaria y, por tanto, asegurar la adecuada cobertura de los objetivos y los riesgos asociados a las operaciones permitirá que la efectividad del control interno esté en condiciones de tomar en cuenta el MICI, apartado 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Servicio Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apéndices "El Control Interno y la Institución", "Responsabilidades y Funciones del Control Interno" y "Objetivos de la Institución" citado en la observación 02 del presente documento; además del apartado 4., "Componentes del Control Interno", subapartado, "Actividades de Control", Principio 10, "Diseñar Actividades de Control", apéndice, "Diseño de Actividades de Control en Varios Niveles" numerales 10.03; apéndice "Revisiones Periódicas a las Actividades de Control y 12.05, que indican:

"Principio 10 - Diseñar Actividades de Control [...]

"Diseño de Actividades de Control en Varios Niveles [...]

"10.03 La Administración debe diseñar las actividades de control apropiadas para el control interno, las cuales ayudan al Titular y a la Administración a cumplir con sus responsabilidades y a enfrentar apropiadamente a los riesgos identificados en el control interno. A continuación, se presentan de manera enunciativa, más no limitativa, las actividades de control que pueden ser útiles para la institución [...]

"Segregación de funciones

"La Administración debe dividir o segregar las atribuciones y funciones principales entre los diferentes servidores públicos para reducir el riesgo de error, mal uso, corrupción, fraude, abuso, desperdicio y otras irregularidades. Esto incluye separar las responsabilidades para autorizar transacciones, procesarlas y registrarlas, revisar las transacciones y manejar cualquier activo relacionado, de manera que ningún servidor público controle todos los aspectos clave de una transacción o evento [...]

"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..."

Observación 03

Recomendación Preventiva 01

Es conveniente que la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana fortalezca sus mecanismos de control y supervisión sobre el seguimiento a la ejecución de actividades que garanticen la interseccionalidad para incorporar la perspectiva de Género y de Derechos Humanos al Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

M L
f

Observación 03

Recomendación Preventiva 02

Es conveniente que la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana fortalezca sus mecanismos de control y supervisión para evitar la reincidencia de las áreas de oportunidad identificadas; en particular, las relativas al establecimiento de criterios específicos para prevenir que, en materia electoral, cualquier persona puede vivir discriminación y planear actividades por grupo de atención prioritaria que aseguren fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria, que promueva derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria, dando como resultado que sus obligaciones o deberes guarden armonía con las disposiciones legales y administrativas que regulan su actuación.

6. Actores aliados

Se verificó si el IECM contó con actores aliados externos (organizaciones de la sociedad civil e instituciones gubernamentales) e internos para fomentar el ejercicio de derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria. Al respecto, se observó lo siguiente:

En atención a solicitudes expresas sobre los actores aliados, el Subdirector de Derechos Humanos puso a disposición del equipo auditor una carpeta digital mediante la plataforma *Windows SharePoint* en la que se identificaron acciones, comunicaciones y participaciones con ellos, de las cuales destacan las que a continuación se relacionan:

1. Solicitud de datos estadísticos a 10 organismos de nivel local y nacional (una organización de la sociedad civil, 5 del ámbito local y 4 del nacional), relacionados con personas con discapacidad y adultos mayores a fin de conformar el "Estudio para la construcción de Acciones Afirmativas a favor de personas mayores y con discapacidad, para su participación en futuros Procesos Electorales en la Ciudad de México".
2. Oficio núm. SG/SSG/427/2023 del 5 de diciembre de 2023 con el que la persona titular de la Subsecretaría de Gobierno de la Ciudad de México invitó a la Presidenta del Consejo General del IIECM a la Cuarta Sesión Ordinaria del Comité Coordinador del Sistema Integral de Derechos Humanos de la Ciudad de México.
3. Dos correos electrónicos con los que la Instancia Ejecutora del Sistema Integral de Derechos Humanos invitó a personal de la unidad administrativa auditada a una reunión para la revisión de matriz de marco lógico y convocatoria a taller de transversalización impartido por la Secretaría de Mujeres de la Ciudad de México, como parte de los trabajos para la definición metodológica relativa a la elaboración del Programa de Derechos Humanos de la Ciudad de México, así como por la impartición de un Taller para la Transversalización de Género e Igualdad, dirigido a las personas que intervienen en la construcción del programa de derechos humanos citado.
4. Solicitudes de colaboración ante la Secretaría de Pueblos y Barrios Originarios y Comunidades Indígenas residentes de la Ciudad de México para traducir e interpretar textos en lenguas indígenas, así como de trabajos para la campaña de difusión de acciones afirmativas en materia indígena para el Proceso Electoral Ordinario 2023-2024.
5. Invitaciones por parte de la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos a través de 45 oficios dirigidos a Consejeros Electorales y diversos integrantes del Observatorio de Participación Política de las Mujeres en la Ciudad de México para participar en el evento por el 70o. Aniversario del reconocimiento del derecho al voto de las mujeres en México, del cual, se derivó la firma del documento "Compromisos por la paridad sustantiva y cero tolerancia de la violencia política contra las mujeres en razón de género; civilidad, respeto y responsabilidad que celebran los partidos políticos, contendientes en el proceso electoral local ordinario 2023-2024 para las elecciones de la jefatura de gobierno, diputaciones, alcaldías y concejalías de la Ciudad de México".
6. Solicitudes a las personas titulares del Instituto de Personas con Discapacidad de la Ciudad de México y del Consejo para Prevenir y Eliminar la Discriminación de la Ciudad de México para difundir el reto viral denominado "Enchula *Challenge*", cuyo enfoque consistió en difundir en sus redes sociales institucionales una grabación relativa la importancia de su participación en la Consulta de Presupuesto Participativo 2023-2024.

7. Solicitud a una empresa distribuidora cinematográfica para proyectar la película "Recursos Humanos" en la Sala de Sesiones del Consejo General.

Por otra parte, se realizaron consultas a las redes sociales y paginas oficiales de internet de 4 organizaciones civiles, en las que se observó la publicación de información relacionada con boletines informativos, enlaces a reuniones de trabajo, publicaciones para la difusión del Presupuesto Participativo y un enlace al Foro Nacional de Educación Cívica.

Por lo expuesto, se concluyó que la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana contó con apoyo de actores aliados, quienes contribuyeron a fomentar el ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria.

Observación núm.: 04	Monto de irregularidad:	No aplica
----------------------	-------------------------	-----------

7. Recursos humanos, financieros, materiales y técnicos

Se verificó si se contó con recursos humanos, financieros, materiales y técnicos necesarios para realizar las acciones programadas, conforme lo siguiente:

1. A pregunta expresa, en respuesta al cuestionario de control interno aplicado, la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía indicó:

"No se contaron con recursos financieros (capítulos 3000 y 4000); y se contó con lo mínimo indispensable en lo referente a recursos materiales, tecnológicos (capítulo 2000) y humanos (capítulo 1000) para el desarrollo de las actividades."

2. En el análisis sobre el cumplimiento de las metas establecidas, se observó que no se realizó ninguna acción o actividad relacionada con la Meta 2 "Implementar el Módulo 3 de la Primera Generación de la Escuela de Liderazgo para Mujeres Indígenas, así como el Módulo 2 de la Segunda Generación", lo cual, se reconoció en el tercer informe trimestral con el argumento siguiente:

"Se tenía programada la Escuela de Liderazgo para Mujeres Indígenas[ELMI], debido al recorte presupuestal, no será posible continuar este año con la impartición de los módulos de la ELMI".

Al respecto, en atención a la solicitud de información y documentación contenida en el oficio núm. IECM/CI/SACyE/034/2024 del 4 de abril de 2024, mediante el similar sin número de fecha 10 del mismo mes y año, el Subdirector de Derechos Humanos, a través de la plataforma Windows SharePoint puso a disposición del equipo de auditoría una nota informativa sin número del mismo 10 de abril de 2024, en la que la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía esencialmente indicó:

"... en junio [de 2021], se informó que, debido a insuficiencia presupuestal, el IECM tenía que efectuar un recorte en los recursos financieros con el fin de concluir de manera efectiva el Proceso Electoral Local Ordinario 2020-2021, situación que, significó una afectación al desarrollo originalmente planteado para la ELMI, en virtud de que, el IECM fungía como institución coordinadora del presupuesto."

"Ante la imposibilidad [...] de cubrir el gasto requerido para la implementación de un segundo módulo, ésta no se pudo concretar, por lo que en septiembre y octubre se realizaron dos webinar como actividades complementarias con el fin de dar continuidad a las actividades de la ELMI y entre las tres instituciones coordinadoras se organizó el 10 de septiembre de 2021 el webinar: 'Violencia estructural y ciudadanía de las mujeres indígenas' y el 11 de octubre de 2021, se llevó a cabo el webinar: 'Los derechos políticos de las mujeres indígenas. La agenda pendiente'."

"Destacando que la ELMI se encontró como una de las actividades que estarían supeditas a una ampliación presupuestal para su ejecución, lo anterior se señala en el 'Desglose y justificación de los recursos ajustados y adicionales, para ampliación presupuestal 2023' del Acuerdo referido en el apartado Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana, B. Descripción de conceptos sujetos a Ampliación, B.1 Programa Ordinario."

"Por todo lo anterior, al ser la ELMI una actividad supeditada a la ampliación presupuestal y al ser necesario dicho presupuesto para su desarrollo por requerir la contratación de personas especializadas expertas en los temas de las distintas entidades federativas, es que no se llevó a cabo esta actividad durante el período que se informa e incluso para el año en curso no se cuenta con el presupuesto necesario para dar continuidad a esta actividad."

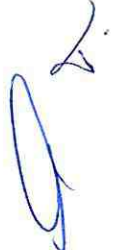

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía, se determinó que, si bien es cierto que la ELMI fue una meta supeditada a una ampliación presupuestal y que por falta de esta no se pudo dar continuidad al proyecto, también lo es el hecho que desde el ejercicio de 2021 ha venido siendo afectada por la misma circunstancia sin que se hubiesen prevenido ni planeado acciones ante las condiciones reales de operación.

En el Acta de Confronta de Resultados formalizada el 3 de mayo de 2023 quedó asentado que la persona titular de la unidad administrativa auditada presentó el oficio núm. IECM/DEECYCC/189/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"Al respecto, es importante reiterar que la ELMI fue planeada como un ejercicio de capacitación dirigido a las mujeres indígenas para fortalecer su participación política en sus comunidades y entornos de desarrollo, para cumplir con ello fue necesario contar con el servicio de una persona especialista en los temas de origen, así como la colaboración de instituciones públicas cuyos objetivos son coincidentes como son la Coordinación Nacional de Antropología del Instituto Nacional de Antropología e Historia (INAH) y la Secretaría de Pueblos y Barrios Originarios y Comunidades Indígenas Residentes de la Ciudad de México (SEPI). Ahora bien, es preciso señalar que se mantuvo la planeación para realizar el proyecto en 2024, en razón a la 'posibilidad' de que habría una ampliación presupuestal para la contratación del servicio de la especialista que desarrollaría los contenidos de los módulos y, a su vez, impartiría los temas y daría seguimiento individual a cada participante, de acuerdo con el programa previsto; sin embargo, no se contó con el financiamiento solicitado. Por otra parte, se estableció comunicación con las representantes de las entidades mencionadas planteando el problema de la falta de recursos y solicitándoles su apoyo para asumir el pago de la persona especialista, que no es óbice mencionar había sido colaboradora en las ediciones de años anteriores, sin obtener respuesta favorable. Ante dicha circunstancia no hubo más alternativa que cancelar la ELMI de la planeación 2024 en el IECM."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se confirmó que no se previnieron ni planearon acciones ante las condiciones reales de operación y, por tanto, la efectividad del control interno no tomó en cuenta el MICI, 4., "Componentes del Control Interno", subapartado, "administración de Riesgos", Principio 9, "Identificar, Analizar y Responder al Cambio", apéndice, "Identificación del Cambio" numerales 9.03, que indica

"9.03 Las condiciones que afectan a la institución y su ambiente continuamente cambian. La Administración debe prevenir y planear acciones ante cambios significativos al usar un proceso prospectivo de identificación del cambio. Asimismo, debe identificar, de manera oportuna, los cambios significativos en las condiciones internas y externas que se han producido o que se espera que se produzcan. Los cambios en las condiciones internas incluyen modificaciones a los programas o actividades institucionales, la función de supervisión, la estructura organizacional, el personal y la tecnología. Los cambios en las condiciones externas incluyen cambios en los entornos gubernamentales, económicos, tecnológicos, legales, regulatorios y físicos. Los cambios significativos identificados deben ser comunicados al personal adecuado de la institución mediante las líneas de reporte y autoridad establecidas."



Observación 04

Recomendación Preventiva 01

Es conveniente que la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana fortalezca sus mecanismos de control y supervisión sobre la previsión y planeación de acciones que contribuyan a un proceso de adaptación ante cambios significativos que afecten al órgano autónomo, así como, en su caso, responder a cambios en condiciones externas tales como entorno gubernamental, económico, tecnológico, legal, regulatorio y físico.

8. Atención a casos de violencia política contra las mujeres en razón de género

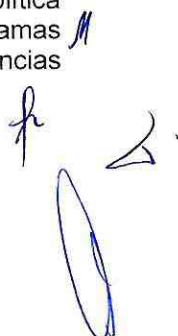
A fin de verificar que se hubiera dado atención a casos de violencia política contra las mujeres en razón de género, mediante oficio núm. IECM/CI/SACyE/034/2024 del 4 de abril de 2024, se solicitó un listado de casos que, en 2023, fueron recibidos, atendidos y, en su caso, resueltos, en materia de violencia política contra mujeres en razón de género, vinculadas a la actividad institucional para fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria.

En respuesta, mediante un oficio sin número de fecha 10 del mismo mes y año, el Subdirector de Derechos Humanos, a través de la plataforma *Windows SharePoint* puso a disposición del equipo de auditoría la Nota Informativa núm. 2 del mismo 10 de abril de 2024, en la que la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía esencialmente indicó:

"Esta Dirección Ejecutiva [...] no cuenta con la atribución para recibir, atender y resolver las quejas en materia de violencia política contra mujeres en razón de género (VPMRG), toda vez que corresponde a la Dirección Ejecutiva de Asociaciones Políticas y Fiscalización [...] la atribución legal para conocer las quejas y denuncias interpuestas por VPMRG y, es el Tribunal Electoral de la Ciudad de México la autoridad resolutora [...]"

*"Por su parte, esta [Dirección Ejecutiva] promueve la participación las mujeres en la vida pública en ejercicio de sus derechos político-electorales; realiza actividades que sirvan como herramienta para la **prevención y atención** de la VPMRG; transversaliza la información de manera sistemática para identificar este tipo de violencia y actúa ante las autoridades. Además, coadyuva y asesora a las distintas áreas del IECM para incorporar la perspectiva de género y derechos humanos, como lo es en materia de VPMRG; propone la implementación de políticas y programas para la prevención y erradicación de la VPMRG; vigilancia el cumplimiento de las disposiciones en materia de VPMRG; emite opinión especializada relacionada con los elementos que se requieren para determinar la existencia de este tipo de violencia y brinda acompañamiento a las personas que presenten quejas o denuncias en materia de VPMRG en coadyuvancia con la Secretaría Ejecutiva, la DEAPyF y la Unidad Técnica de Asuntos Jurídicos."*

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía, se determinó que, la unidad administrativa auditada solo tiene atribuciones para coadyuvar y asesorar a las distintas áreas del IECM para incorporar la perspectiva de género y derechos humanos en materia de violencia política contra mujeres en razón de género, así como proponer la implementación de políticas y programas para la prevención de violencia y brinda acompañamiento a quienes presentan quejas o denuncias en materia de VPMRG.



9. Continuidad a Proyectos, Organización de Eventos e Implementación de Talleres, Cursos y Capacitación

Con objeto de comprobar que se haya dado continuidad a proyectos de ejercicios anteriores, organizado nuevos eventos para fomentar derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria, así como que se hayan impartido módulos, capacitaciones, cursos o talleres que estuvieran dirigidas a fortalecer el liderazgo de mujeres y grupos de atención prioritaria, se analizaron los informes trimestrales presentados a la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos, así como a la Secretaría Ejecutiva. Al respecto, se observó lo siguiente:

Continuidad

1. La Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana continuó la "Estrategia Anual del Día Naranja", mediante la difusión de 17 materiales o actividades (13 infografías, 3 cine-debates y 1 imagen electrónica de características *Graphics Interchange Formant (GIF* por sus siglas en ingles), para crear conciencia y prevenir la violencia contra mujeres y niñas.

Nuevos eventos

2. Se llevaron a cabo la Primera Feria de Derechos Humanos en la Alcaldía Iztacalco con representación de partidos políticos; Premiación a Proyectos Ganadores y Novedosos, correspondientes a la Consulta de Presupuesto Participativo 2023-2024; y Fomento a la cultura de respeto, la protección de derechos humanos, así como la igualdad de género.

Talleres, Cursos y Capacitación

3. Difusión y desarrollo del Curso-Taller "Desarrollo Integral de Personas Mayores raíces por la Democracia".
4. Curso de capacitación sobre Violencia Política de Género, material elaborado en conjunto por la unidad administrativa auditada y la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.

Finalmente, se constató la evidencia documental de las acciones seleccionadas de manera incidental, que fueron puestas a disposición a través de la plataforma *Windows SharePoint*, que se relacionan a continuación:

- a) Estudio para la construcción de Acciones Afirmativas a favor de personas mayores y con discapacidad, para su participación en futuros Procesos Electorales en la Ciudad de México.
- b) Presentación del Protocolo del Instituto Nacional Electoral para la atención de víctimas y la elaboración del análisis de riesgo en los casos de violencia política contra las mujeres en razón de género.
- c) Difusión del 3o. y 4o. Curso-taller para el desarrollo integral de las personas mayores raíces por la democracia 2023.
- d) Campaña digital de materiales junio-septiembre de 2023.
- e) Película El escándalo dentro del ciclo de cine-debates visibilizando la violencia contra las mujeres.
- f) Difusión de video cápsula "Violencia Política contra las Mujeres en Razón de Género en la Ciudad de México".
- g) Ficha Técnica de la campaña de difusión de acciones afirmativas en materia indígena para el Proceso Electoral Ordinario 2023-2024.
- h) Proyecto Editona 2023 - La Política es para Todas.

Por lo expuesto, se determinó que la unidad administrativa auditada contó con evidencia documental de las acciones y actividades vinculadas a la continuidad de sus proyectos, organización de nuevos eventos, así como la impartición de módulos, capacitaciones, cursos o talleres que estuvieran dirigidas a fortalecer el liderazgo para fomentar derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria.

Evaluación

Observación núm.: 05	Monto de irregularidad:	No aplica
----------------------	-------------------------	-----------

10. Evaluación cuantitativa y cualitativa

Se verificó que se hayan evaluado cuantitativa y cualitativamente la ejecución, cumplimiento e impacto del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023. Al respecto, se determinó lo siguiente:

En respuesta al oficio núm. IECM/CI/056/2024 del 11 de marzo de 2024; en particular, sobre los resultados de las encuestas, sondeos y evaluaciones de las actividades realizadas para promover la participación política, fortalecer los procesos de formación de liderazgos y derechos políticos-electorales de las mujeres y grupos de atención prioritaria, así como la difusión de materiales informativos, mediante el similar sin número de fecha 10 del mismo mes y año, el Subdirector de Derechos Humanos, a través de la plataforma *Windows SharePoint* puso a disposición del equipo de auditoría una nota informativa sin número del mismo 10 de abril de 2024, en la que la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía esencialmente indicó:

"Es importante aclarar que, al momento de generar el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva para el ejercicio 2023, se previó contar con un indicador para conocer el grado de satisfacción de actores aliados que colaboraron con el IECM, y así fue capturado en el Sistema Informático Integral de Administración (SIIAD).

"Ahora bien, este Sistema no cuenta con algún Módulo para dar seguimiento a este indicador, sino que evalúa el cumplimiento con el número de actividades programadas y realizadas. Esto se puede apreciar en el Informe Anual 2023 de Cumplimiento y de Resultados del Plan General de Desarrollo del IECM 2023 - 2026 [...]

"No obstante [...] se buscó información que diera cuenta de la satisfacción de actores aliados vinculados con la Actividad Institucional que nos ocupa, proporcionando la comunicación del Instituto de Planeación Democrática y Prospectiva que avala que las aportaciones del IECM al Plan General de Desarrollo de la Ciudad de México 2020-2040 cumplen con lo necesario para ser incluidas.

"Asimismo, se tomó en cuenta que los trabajos de observación a los mecanismos de participación ciudadana registraron insatisfacción con la difusión de los materiales relacionados con la igualdad de género y derechos humanos [...]

"Ahora bien, el área ha buscado generar mejores indicadores para conocer el buen desarrollo de los trabajos que se prevén aplicar en 2024, a saber, los siguientes:

"1. Cumplimiento a las acciones del Programa Institucional.

"2. Satisfacción de las personas usuarias de los materiales y actividades desarrolladas por el área.

"3. Efectividad de aprendizaje en las acciones para la transversalidad de la perspectiva de género y el enfoque a los derechos humanos, de acciones de capacitación y sensibilización.

"4. Participación efectiva en las acciones de transversalidad de la perspectiva de género y enfoque a los derechos humanos, en las que exista control del número de personas asistentes."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Construcción de Ciudadanía, se determinó lo siguiente:

1. Si bien el SIIAD no cuenta con algún Módulo para dar seguimiento al indicador único para evaluar el nivel de cumplimiento del objetivo específico de la actividad institucional seleccionada como muestra, así como su contribución a los objetivos institucionales, a criterio del órgano interno de control tampoco era el único medio para llevarlo a cabo, pues podrían haberlo hecho de forma manual, así que las personas adscritas a la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana sí tenían que llevar a cabo dicho seguimiento y evaluación.

Ello, al ser una herramienta que entrega información cuantitativa respecto al logro o resultado en la provisión de los productos (bienes y/o servicios) del IECM, pudiendo cubrir aspectos cuantitativos o cualitativos de este logro, así como una expresión que establece una relación entre dos o más variables, la que comparada con períodos similares o una meta o compromiso, permite evaluar el desempeño y, en consecuencia, obtener los resultados del nivel de cumplimiento e impacto en la ejecución del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023.

2. En cuanto al Esquema 9. "Matriz de Indicadores para Resultados", los medios de verificación corresponden a fuentes de información que se utilizan para medir el avance de los indicadores y poder verificar si los ámbitos de acción o el nivel de objetivos del programa (resumen narrativo) se lograron; por tanto, el hecho de no haber aplicado las encuestas, sondeos y evaluaciones de las actividades previstas imposibilita medir el nivel de cumplimiento de la actividad institucional 1, relativa a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria.

En el Acta de Confronta de Resultados formalizada el 3 de mayo de 2023 quedó asentado que la persona titular de la unidad administrativa auditada presentó el oficio núm. IECM/DEECYCC/189/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"... estas áreas de oportunidad están relacionadas con la Observación 1, por lo que se responden en el apartado de Supervisión correspondiente."

En el análisis de los argumentos de la persona encargada del despacho de la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana se confirmó la oportunidad de mejora identificada, en cuanto a diseñar actividades de control apropiadas para evaluar los resultados de las actividades y metas vinculadas a la actividad institucional seleccionada como muestra; buscar alternativas para que dicha actividad pudiera llevarse de forma automatizada o manual; disponer y allegarse de elementos para brindar información de calidad; y supervisar que con dicha información se hubiesen obtenido resultados y evaluaciones sobre el nivel de cumplimiento del programa institucional auditado y, por tanto, asegurar la adecuada cobertura de los objetivos y riesgos asociados a las operaciones, lo que representará que los controles implementados produzcan resultados eficaces del proceso operativo, y que la información recopilada permita una efectiva rendición de cuentas y la toma de decisiones con información veraz, oportuna y confiable y, por tanto, que la efectividad del control interno tome en cuenta el MICI, apartado 3., "Marco Integrado de Control Interno para el Servicio Público", Sección 2, "Establecimiento del Control Interno", apéndices "El Control Interno y la Institución", "Responsabilidades y Funciones del Control Interno" y "Objetivos de la Institución".

Asimismo, tomar en cuenta el MICI, apartado 4., "Componentes del Control Interno", subapartado, "Actividades de Control", Principio 10, "Diseñar Actividades de Control", apéndice, "Diseño de Actividades de Control Apropriadas" numerales 10.03 y 10.06; subapartado, "Información y Comunicación", Principio 13, "Usar Información de Calidad", numeral 13.01, apéndices, "Datos Relevantes de Fuentes Confiables" numeral 13.04, "Datos Procesados en Información de Calidad", numerales 13.05 y 13.06; y Subapartado "Supervisión", Principio 16, "Realizar Actividades de Supervisión", numeral 16.01; apéndice, "Supervisión del Control Interno" 16.04 y Principio 17, "Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias", numeral 17.01; apéndice "Informes sobre Problemas", numerales 17.02 y 17.03, que indican:

"Principio 10 - Diseñar Actividades de Control [...]

"Diseño de Actividades de Control Apropriadas [...]

"10.03 La Administración debe diseñar las actividades de control apropiadas para el control interno, las cuales ayudan al Titular y a la Administración a cumplir con sus responsabilidades y a enfrentar apropiadamente a los riesgos identificados en el control interno. A continuación, se presentan de manera enunciativa, más no limitativa, las actividades de control que pueden ser útiles para la institución [...]

"Establecimiento y revisión de normas e indicadores de desempeño

"La Administración debe establecer actividades para revisar los indicadores. Éstas pueden incluir comparaciones y evaluaciones que relacionan diferentes conjuntos de datos entre sí para que se puedan efectuar los análisis de relaciones y se adopten las medidas correspondientes. La Administración debe diseñar controles enfocados en validar la idoneidad e integridad de las normas e indicadores de desempeño, a nivel institución y a nivel individual [...]

"10.06 Las actividades de control deben implementarse ya sea de forma automatizada o manual. Las primeras están total o parcialmente automatizadas mediante tecnologías de información; mientras que las manuales son realizadas con menor uso de las tecnologías de información. Las actividades de control automatizadas tienden a ser más confiables, ya que son menos susceptibles a errores humanos y suelen ser más eficientes. Si las operaciones en la institución descansan en tecnologías de información, la Administración debe diseñar actividades de control para asegurar que dichas tecnologías se mantienen funcionando correctamente y son apropiadas para el tamaño, características y mandato de la institución [...]

"Principio 13 - Usar Información de Calidad

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

"Datos Relevantes de Fuentes Confiables

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

"Datos Procesados en Información de Calidad

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

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

"Principio 16 - Realizar Actividades de Supervisión"

"16.01 La administración deberá establecer las actividades de supervisión del control interno y evaluar sus resultados."

"Supervisión del Control Interno"

"16.04 La Administración debe supervisar el control interno a través de autoevaluaciones y evaluaciones independientes. Las autoevaluaciones están integradas a las operaciones de la institución, se realizan continuamente y responden a los cambios. Las evaluaciones independientes se utilizan periódicamente y pueden proporcionar información respecto de la eficacia e idoneidad de las autoevaluaciones [...]"

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

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

"Informe sobre Problemas"

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

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

Observación 05

Recomendación Preventiva 01

Es conveniente que la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana fortalezca sus mecanismos de control y supervisión sobre diseñar actividades de control apropiadas para evaluar los resultados de las actividades y metas vinculadas a la Actividad Institucional 1. "Fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria"; así como disponer y allegarse de elementos para brindar información de calidad; y supervisar que con dicha información se hubiesen obtenido resultados y evaluaciones sobre el nivel de cumplimiento del Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

11. Informes de Resultados

Se comprobó la comunicación a las instancias correspondientes de los resultados trimestrales y anual sobre el cumplimiento de las actividades vinculadas a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria y se observó lo siguiente:

La unidad administrativa auditada sometió a consideración de la Comisión Permanente de Igualdad de Género y Derechos Humanos cuatro documentos con los informes trimestrales de actividades, conformados por los apartados "Índice", "Introducción", "Resumen Ejecutivo", "Actividades", "Objetivos Alcanzados", "Directrices y Actividades a Futuro", los cuales fueron aprobados como sigue:

Acta de aprobación	Fecha
CPIGyDG-03-ORD-03_240423	24/IV/23
CPIGyDG-06-ORD-06_240723	24/VII/23
CPIGyDG-12-ORD-09_261023	26/X/23
CPIGyDG-01-ORD-01_260124	26/I/24

Fuente: Elaboración propia con datos de las actas del enlace
https://www.iecm.mx/transparencia/art.121/121.f.50/_05.php

Los informes trimestrales consideran las actividades realizadas por la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana, con información relativa al desarrollo de acciones y metas, cuyo análisis se detalló en el resultado 5, "Fomento de una cultura igualitaria", observación núm. 03 del presente documento.

Respecto al informe de actividades anual, en la Sesión Solemne del 29 de marzo de 2024, se presentó el "Informe de Actividades 2023", en cuyo apartado VIII., "Actividades específicas", Subapartado VIII.13, "Acciones en materia de Igualdad de Género y Derechos Humanos", apéndices VIII.13.1, "Incorporación de la perspectiva de género y enfoque de derechos humanos en las actividades institucionales" y VIII.13.2, "Fortalecimiento de los derechos político-electorales de las mujeres y promoción en los grupos de atención prioritaria", la persona titular de la Presidencia del Consejo General comunicó las actividades y acciones vinculadas al Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023.

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la presente revisión, cuyo objetivo fue verificar que los mecanismos y acciones implementados por la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana, con relación a fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el ejercicio de los derechos político-electorales de mujeres y grupos de atención prioritaria, aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales, se concluye que, las actividades vinculadas a la aprobación, así como a los procesos y procedimientos administrativos y su evaluación, relacionadas con el Programa Institucional de Derechos Humanos, Equidad e Igualdad Sustantiva del Instituto Electoral de la Ciudad de México aseguraron de manera parcial el cumplimiento de la normatividad aplicable y la observancia de reglamentos, guías, políticas, manuales, o cualquier otro mecanismo en vigor establecido para regular sus acciones y atribuciones, toda vez que, en los resultados obtenidos, se identificaron áreas de oportunidad en cada una de las etapas citadas, lo que representa que no se aseguró el cabal y oportuno cumplimiento del objetivo específico de la actividad institucional seleccionada como muestra.

Por lo expuesto, es conveniente que la Dirección Ejecutiva de Género, Derechos Humanos, Educación Cívica y Construcción Ciudadana fortalezca sus mecanismos de control y supervisión sobre diseñar actividades de control apropiadas a fin de prever el logro del objetivo específico y poder evaluar los resultados de las actividades y metas vinculadas a la Actividad Institucional 1. "Fomentar el desarrollo de una cultura igualitaria que promueva el pleno ejercicio de los derechos político-electorales de las mujeres y los grupos de atención prioritaria"; además de incorporar medios que aseguren información de calidad, veraz y oportuna que demuestre la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas durante el ejercicio de sus funciones.

Dr. Francisco Calvario Guzmán
 Contralor Interno

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