

INFORME DE RESULTADOS DE AUDITORÍA	
Número de Auditoría	04/24
Rubro auditado	Vinculación con Organismos Externos
Tipo de auditoría	De Cumplimiento
Unidad Administrativa Auditada	Secretaría Ejecutiva
Área específica	Dirección de Vinculación con Organismos Externos

ANTECEDENTES

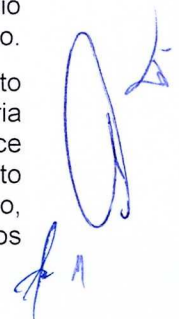
El Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM) se rige bajo principios rectores de imparcialidad, equidad, certeza, objetividad, independencia y legalidad, cuenta entre otras atribuciones con la de garantizar el derecho de la ciudadanía a realizar labores de observación electoral en la Ciudad de México, lo cual se fortalece a partir de la creación de vínculos permanentes con organizaciones de la sociedad civil (OSC). Al respecto, ha realizado acciones para fomentar la cultura democrática y construcción de ciudadanía, así como procesos electorales y de participación ciudadana con el propósito de consolidar, fortalecer y profesionalizar los ejercicios de observación electoral y consultiva en la Ciudad de México.

La Secretaría Ejecutiva tiene a su cargo coordinar, supervisar y dar seguimiento de los programas y atribuciones de las Direcciones Ejecutivas, Unidades Técnicas y los Órganos Desconcentrados; además de la atribución de vincular al IECM con organismos públicos y privados, locales, nacionales y, en su caso, internacionales, para el mejor desarrollo de los trabajos institucionales, así como la celebración de convenios necesarios, a efecto de sentar las bases para su suscripción; y establecer las bases institucionales de coordinación de actividades y vinculación con el Instituto Nacional Electoral (INE).

A fin de contribuir al logro de objetivos estratégicos y líneas de acción previstas en el Plan General de Desarrollo 2023-2026, mediante Acuerdos IECM/ACU-CG-051/2022 del 1o. de septiembre de 2022 e IECM/ACU-CG-077/2023 del 29 de agosto de 2023, el Consejo General aprobó la creación de la Comisión Provisional de Relaciones Interinstitucionales (CORI) y la actual Comisión Provisional de Vinculación con Organismos Externos (CVOE), respectivamente; en ambos casos, para promover vínculos de colaboración con organismos externos, tanto públicos como privados, ya sean locales, nacionales, extranjeros o internacionales, para fortalecer al IECM.

En ese sentido, el IECM cuenta con el apoyo de la Dirección de Vinculación con Organismos Externos, área que emprendió acciones tendentes a fortalecer la vinculación y relaciones interinstitucionales, gestionar la retroalimentación, profesionalización y visibilización de la Red de Observación; promover el acompañamiento de procesos electorales y de participación ciudadana; así como incrementar la suscripción de convenios cuyo objetivo fue asegurar la promoción de la participación y ejercicio de los derechos político-electorales, como fortalecer las tareas de vinculación del órgano autónomo.

El Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 fue el instrumento de planeación operativa que buscó contribuir a ejecutar actividades institucionales en materia de vinculación nacional e internacional para el fortalecimiento institucional que implicaran el enlace del IECM con organismos electorales y no electorales que promovieran el funcionamiento y fortalecimiento democrático dentro y fuera del país; por ello, se realizaron actividades tales como, seminarios, talleres, programas y eventos que fortalecieran los lazos con dichos organismos y promover la cultura y valores democráticos, la participación ciudadana y educación cívica.



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 de Vinculación con Organismos Externos y se tuvieron a la vista.

OBJETIVO

Verificar que las actividades institucionales previstas en el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 aseguren el cumplimiento de la normatividad en la materia.

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 haya presentado y aprobado el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, conforme a los plazos establecidos en las disposiciones normativas.
- Que el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 haya cumplido con criterios metodológicos previstos en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2023.

Actividades de Vinculación

- Que se hubiesen realizado actividades de promoción y difusión de temas político-electorales, democracia, educación cívica y construcción ciudadana, para mantener informada a la ciudadanía originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero.
- Que se hubiesen realizado acciones de vinculación, así como que se hayan gestionado alianzas estratégicas con instituciones públicas o privadas, organismos internacionales o instituciones extranjeras que aseguren vínculos permanentes con la Ciudadanía Mexicana residente en el extranjero.
- Que se hayan elaborado proyectos de investigación, en coordinación con organismos internacionales o instituciones extranjeras especializadas, en temas electorales y de democracia.
- Que se haya gestionado la suscripción de convenios de colaboración y/o programas de trabajo, así como actividades de acompañamiento.
- Que se hayan llevado a cabo reuniones, actividades o eventos institucionales para la profesionalización de la “Red de Observación IECM”.
- Que se hayan realizado actividades de acompañamiento a instituciones y organizaciones de la sociedad civil nacionales interesadas en realizar observación electoral en el marco de la elección de Comisiones de Participación Comunitaria 2023, así como de la Consulta de Presupuesto Participativo 2023-2024.
- Que se haya elaborado un programa de acompañamiento para personas visitantes extranjeras que presenciaron procesos electorales y consultivos de la Ciudad de México.

Cumplimiento

- Que se haya evaluado la ejecución, cumplimiento e impacto del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023.
- Que se haya comunicado a las instancias correspondientes los resultados trimestrales y anual sobre el cumplimiento de las actividades relativas al Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023.

Selección de la muestra

Mediante Acuerdo IECM-JA110-22 del 30 de septiembre de 2022, la Junta Administrativa aprobó el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, documento rector que permitió planear, instrumentar y evaluar cinco actividades institucionales, concernientes a promover la participación y el ejercicio de derechos político-electorales de población originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero; así como fortalecer al IECM a través de la vinculación con la ciudadanía, OSC, Instituciones Públicas y Privadas, INE, Organismos Públicos Locales Electorales y Organismos Internacionales.

Para el cumplimiento de las cinco actividades institucionales se previeron veinte acciones, de las cuales, se seleccionaron para la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría, aquellas que estuvieron encaminadas a fortalecer la vinculación interinstitucional con el INE, así como, con los distintos niveles de gobierno, gestionar acciones de retroalimentación e intercambio de buenas prácticas con Organismos Públicos Locales Electorales; profesionalizar y visibilizar las labores de la Red de Observación; promover el acompañamiento a los procesos que componen la organización de las elecciones; robustecer la vinculación con entidades académicas y de investigación; incrementar la suscripción de convenios de cooperación con instituciones públicas y privadas, nacionales e internacionales; elaborar investigaciones en perspectiva comparada que recojan conocimiento y coadyuven a las mejores prácticas, que puedan ser aplicadas en el IECM; realizar actividades como estudios de investigación, seminarios, mesas redondas, conversatorios, conferencias y publicaciones que fortalezcan al IECM.

Cabe señalar que, se excluyeron de la posibilidad de ser parte de la muestra aquellas acciones relativas al seguimiento de las sesiones del Consejo General del INE; y la de actualizar el Sistema de Seguimiento de las Sesiones del Consejo General del IECM, así como el Sistema de Información con los Organismos Públicos Locales Electorales, ambos creados por el INE; toda vez que, durante la etapa de planeación, se confirmó que existe una adecuada comunicación entre ambos órganos autónomos, encaminada a fortalecer el vínculo interinstitucional.

La muestra por auditar 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

Control interno

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

1. Evaluación del control interno

La evaluación del control interno implementado por la Dirección de Vinculación con Organismos Externos, se realizó en dos fases; la primera, relativa al diseño, que permitió contar con una base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, a través del análisis de sus atribuciones, el marco normativo y el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, todos vigentes en 2023, así como de las actividades vinculadas a la instrumentación del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 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 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, salvo en el componente de “Supervisión”, en los otros 4, se identificaron áreas de oportunidad para evitar la materialización de riesgos en materia de control interno, como se detalla a continuación:

Ambiente de Control

De conformidad con el Acuerdo IECM/ACU-CG-050/2022: del 1o. de septiembre de 2022, a la Dirección de Vinculación con Organismos Externos se le adscribieron 12 plazas, conformadas por un titular, dos Subdirecciones (de Vinculación con Organismos Internacionales y de Relaciones Interinstitucionales y Vinculación con Organizaciones), cuatro Jefaturas de Departamento (de Seguimiento a Organismos Nacionales, de Seguimiento a Actividades con Organizaciones, de Vinculación con Organizaciones de Migrantes, y de Atención y Actividades Internacionales), cuatro analistas y un asistente administrativo.

Las funciones y atribuciones de las personas adscritas a la Dirección de Vinculación con Organismos Externos se encuentran establecidas 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; sin embargo, como resultado del análisis de funciones de la Dirección de Vinculación con Organismos Externos se observó lo siguiente:

- a) La unidad administrativa auditada no tiene previstas las funciones de las personas responsables o encargadas de elaborar, presentar, evaluar y someter a aprobación el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos.
- b) En ese sentido, el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2023, aprobado por la Junta Administrativa mediante Acuerdo IECM-JA091-22, el 2 de septiembre de 2022, consultado en la liga electrónica <https://www.iecm.mx/www/marconormativo/docs/Manual-de-planeacion-del-IECM-2023.pdf>, Capítulo 4 “Disposiciones de la Planeación Institucional”; delimitó lo siguiente:

“Los programas institucionales y específicos son el instrumento de implementación de políticas públicas a cargo del Instituto Electoral, son el conjunto de actividades relacionadas entre sí, en las que se ejercen recursos para el logro de un objetivo, a fin de alcanzar un resultado específico en beneficio de la población objetivo.

"Los programas describen las actividades institucionales para un período anual, las mismas deberán coincidir con las facultades y atribuciones inherentes a una o varias UR's, de manera directa y/o transversal..."

Por otra parte, el subapartado 4, "Criterios para la elaboración los Anteproyectos de los Programas Institucionales y de los Programas Específicos", apéndice; "Disposiciones Generales", título, "De los Anteproyectos de los Programas", inciso c), establece:

"c) La elaboración de los anteproyectos de los programas es competencia de cada [Unidad Responsable de Gasto] de acuerdo con la normatividad aplicable en la materia y el ámbito de sus atribuciones..."

En el Acta de Confronta formalizada el 30 de septiembre de 2024 quedó asentado que la persona titular de la Secretaría Ejecutiva presentó el oficio núm. IECM/SE/7557/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"Respecto del área de oportunidad sobre la asignación de responsabilidades de las personas adscritas a la Dirección de Vinculación con Organismos Externos (DVOE) que participan en la presentación, evaluación y aprobación del Programa Específico de Vinculación para asegurar que los objetivos institucionales sean alcanzados, en su caso adaptados o actualizados para que las actividades se encuentren de conformidad con el Marco Integrado de Control Interno (MICI), se advierte que la estructura organizacional actual del área se ajusta al Acuerdo IECM/ACU-CG-050/2022 aprobado por el Consejo General [...]"

"En este sentido, en concordancia con lo antes expuesto, los programas específicos de subsecuencia a esta auditoría, 2024 y 2025, se elaboraron por el cause jerárquico correspondiente y conforme al MICI. Para la elaboración de los documentos se tomó en cuenta la participación de cuatro jefaturas de departamento y sus respectivos analistas, lo que resultó en una actividad institucional por cada jefatura, equivalente a dos actividades por cada subdirección, bajo la supervisión de la persona titular de la dirección"

Del análisis de los argumentos de la persona titular de la Secretaría Ejecutiva, se confirmó que, si bien el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México prevé la elaboración de programas específicos y que estos son competencia de cada Unidad Responsable de Gasto, se identificó un área de oportunidad en cuanto a la asignación de responsabilidades de las personas adscritas a las áreas operativas que participan en la presentación, evaluación y aprobación de los programas específicos del órgano autónomo, que aseguren alcanzar los objetivos institucionales; en su caso, adaptarlas o actualizarlas; y asignarles facultades y atribuciones inherentes a cada una de las unidades administrativas que conforman el IECM, para que, por tanto, sus actividades se ajusten a lo establecido en el MICI, apartado 4., "Componentes del Control Interno", subapartado, "Ambiente de Control", Principio 3 "Establecer la Estructura, Responsabilidad y Autoridad", apéndice, "Estructura Organizacional", numerales 3.02 y 3.05; y apéndice, "Asignación de Responsabilidades y Delegación de Autoridad", numerales 3.06 y 3.07, que establecen:

"Principio 3 Establecer la Estructura, Responsabilidad y Autoridad

"Estructura Organizacional [...]"

"3.02 El Titular debe instruir a la Administración y, en su caso, a las unidades especializadas, el establecimiento de la estructura organizacional necesaria para permitir la planeación, ejecución, control y evaluación de la institución en la consecución de sus objetivos. La Administración, para cumplir con este objetivo, debe desarrollar responsabilidades generales a partir de los objetivos institucionales que le permitan lograr sus objetivos y responder a sus riesgos asociados.[...]"

3.05 La Administración debe evaluar periódicamente la estructura organizacional para asegurar que se alinea con los objetivos institucionales y que ha sido adaptada y actualizada a cualquier objetivo emergente, como nuevas leyes o regulaciones.

Asignación de Responsabilidades y Delegación de Autoridad [...]

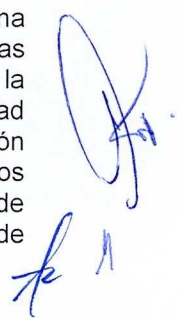
3.06 Para alcanzar los objetivos institucionales, la Administración debe asignar responsabilidad y delegar autoridad a los puestos clave a lo largo de la institución. Un puesto clave es aquella posición dentro de la estructura organizacional que tiene asignada una responsabilidad general respecto de la institución. Usualmente, los puestos clave pertenecen a posiciones altas de la Administración (mandos superiores) dentro de la institución [...]

3.08 La Administración debe determinar qué nivel de autoridad necesitan los puestos clave para cumplir con sus obligaciones. También debe delegar autoridad sólo en la medida requerida para lograr los objetivos. Como parte de la delegación de autoridad, la Administración debe considerar que exista una apropiada segregación de funciones al interior de las unidades y en la estructura organizacional. La segregación de funciones ayuda a prevenir la corrupción, el fraude, desperdicio, abuso y otras irregularidades en la institución, al dividir la autoridad, la custodia y la contabilidad en la estructura organizacional. El personal que ocupa puestos clave puede delegar su autoridad sobre el control interno a sus subordinados, pero retiene la obligación de cumplir con las obligaciones de control interno inherentes a su cargo derivadas de su nivel de autoridad.

Administración de Riesgos

Se revisó si la Dirección Vinculación con Organismos Externos contó con 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 enfrentó durante el ejercicio 2023, para el logro de sus objetivos, así como la respuesta ante cambios significativos que pudieron impactar en su control interno, en cuanto a las acciones relativas a promover la participación y el ejercicio de derechos político-electorales de población originaria de la Ciudad de México, residente en el extranjero; así como fortalecer al IECM a través de la vinculación con la ciudadanía, OSC, Instituciones Públicas y Privadas, INE, Organismos Públicos Locales Electorales y Organismos Internacionales; y la vigilancia y evaluación del nivel de cumplimiento, a través del órgano interno de control, 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* del 16 de agosto de 2017 y se define como un Órgano Colegiado, integrado por las personas titulares de la Presidencia del Consejo General, Secretaría Ejecutiva, Secretaría Administrativa y Direcciones Ejecutivas; las atribuciones y funciones de sus integrantes se encuentran delimitadas en el propio Reglamento, así como en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México y en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México.
- 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 para promover la participación y el ejercicio de los derechos político-electorales de la población originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero; así como fortalecer al IECM a través de la vinculación con la ciudadanía, OSC, Instituciones Públicas y Privadas, INE, Organismos Públicos Locales Electorales y Organismos Internacionales.
- c) En el "Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023" se elaboró una "Matriz de Gestión de Riesgos" en la que se identificaron 4 subprocesos o actividades sustantivas (dos de carácter político, uno operacional y uno ambiental) relacionadas con la promoción de la participación y ejercicio de derechos político-electorales de la población originaria de la Ciudad de México, residente en el extranjero, así como en fortalecer al IECM, a través de la vinculación con la ciudadanía, las OSC, Instituciones públicas y privadas, el INE, Organismos Públicos Locales Electorales, y organismos internacionales, entre los que se encuentran restricciones de carácter presupuestario, sanitario, así como insuficiencia de mecanismos de construcción de acuerdos e imposibilidad para organizar actividades de vinculación.



- d) Conforme las atribuciones conferidas en el Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, 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 incluyó la auditoría denominada Vinculación con Organismos Externos.

No obstante, se identificó un área de oportunidad para que la unidad administrativa auditada fortalezca sus mecanismos y actividades de control, a fin de evitar la materialización de riesgos a los que estuvieron expuestas las operaciones de las actividades institucionales, relacionadas con el rubro auditado, lo cual, se delimita en las observaciones núms. 02 y 03 del presente documento.

Respecto de la observación núm. 03, en el Acta de Confronta formalizada el 30 de septiembre de 2024 quedó asentado que la persona titular de la Secretaría Ejecutiva presentó el oficio núm. IECM/SE/7557/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"... En el programa específico vinculación 2025, el cual se aprobó mediante el Acuerdo CVOE/026/2024, se añade una matriz en donde se evaluó en función de los recursos financieros disponibles, impacto social, viabilidad técnica, tiempo para la obtención de resultados y capacidad institucional para jerarquizar las actividades institucionales de la DVOE, de este modo la dirección tiene identificado los posibles riesgos para el desarrollo de cada actividad, valorizando la importancia y factibilidad de cada una."

En el análisis de los argumentos presentados por la persona titular de la Secretaría Ejecutiva se confirmó el área de oportunidad ya delimitada, por lo que se emitirá la recomendación correspondiente y se le dará seguimiento hasta su atención.

Actividades de Control

Se verificó si la Dirección de Vinculación con Organismos Externos 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 contó con 11 disposiciones normativas, aprobadas y difundidas a las personas servidoras públicas que la conforman, las cuales guardan relación con promover la participación y el ejercicio de los derechos político-electorales de la población originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero, así como en fortalecer al IECM, a través de la vinculación con la ciudadanía, OSC, Instituciones públicas y privadas, INE, Organismos Públicos Locales Electorales y organismos internacionales, que aseguren el cumplimiento de los objetivos institucionales previstos en el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, como se describe a continuación:

Disposición Normativa
Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad de México
Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México
Manual de planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023
Manual para el uso incluyente, no sexista y no discriminatorio del lenguaje en el IECM
Manual para la elaboración de informes trimestrales y anuales del Instituto Electoral de la Ciudad de México
Lineamientos Básicos para Organizar Eventos Accesibles en el Instituto Electoral de la Ciudad de México
Lineamientos Generales del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el uso de los recursos en materia de difusión en medios impresos, electrónicos, virtuales, internet y redes sociales
Lineamientos para la administración y operación del sitio de internet, sus apartados y micrositios, así como de la Red Institucional Electoral (RIE) del Instituto Electoral de la Ciudad de México
Procedimiento para la suscripción, registro y seguimiento de convenios interinstitucionales
Guía para el diseño de Indicadores del Sistema de Gestión de Calidad Electoral
Acuerdo del Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México, por el que se aprueba la nueva integración de sus Comisiones Permanentes y Provisionales con motivo del Decreto por el cual se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México, publicado en la <i>Gaceta Oficial de la Ciudad de México</i> el 2 de junio de 2022; así como las presidencias de los Comités Editorial y de Transparencia, y la designación de los integrantes de este órgano electoral en el Comité Técnico Permanente. IECM/ACU-CG-051/2022

- b) Para mantener informado al Consejo General, personas servidoras públicas y ciudadanía la Dirección de Vinculación con Organismos Externos contó con el Sistema de Seguimiento de Convenios Interinstitucionales (SISCOI); mientras que, en el Sistema Informático Integral de Administración (SIAD), administrado por la Secretaría Administrativa del IECM, registró el avance y seguimiento de sus actividades sustantivas y financieras.
- c) Conforme al marco normativo que regula su actuación, la unidad administrativa auditada contó con actividades de control para asegurar que los informes y reportes que genera sean presentados oportunamente a las diferentes instancias internas y externas.

Sin embargo, se identificaron áreas de oportunidad en cuanto a contar con políticas, lineamientos, o procedimientos que aseguren las actividades relacionadas con la elaboración, seguimiento y evaluación del programa sujeto a revisión, así como en el establecimiento de objetivos específicos y metas que generen información de calidad, que contribuya a la toma de decisiones, lo cual se delimita en la observación núm. 04 del presente documento.

En el Acta de Confronta formalizada el 30 de septiembre de 2024 quedó asentado que la persona titular de la Secretaría Ejecutiva presentó el oficio núm. IECM/SE/7557/2024 de la misma fecha, no obstante, en relación con el presente componente no indicó nada, por lo que se confirmó el área de oportunidad ya delimitada, por lo que se emitirá la recomendación correspondiente y se le dará seguimiento hasta su atención.

Información y comunicación

Se revisó si en 2023 se contó con líneas de comunicación e información, reguladas entre mandos medios y superiores con las personas servidoras públicas a su cargo que les hayan permitido transmitir 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) De conformidad con las respuestas al Cuestionario de Control Interno aplicado, mediante reuniones de trabajo presenciales y virtuales y correo electrónico institucional, la Dirección de Vinculación con Organismos Externos 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) En cada "Informe Trimestral de Actividades que presenta el Secretario Ejecutivo al Consejo General del Instituto Electoral de la Ciudad de México de las Áreas que Coordina", la unidad administrativa auditada generó información relacionada con el programa sujeto a revisión; preparo informes mensuales y trimestrales de la entonces CORI y de la actual CVOE, así como a la Secretaría Administrativa, a través del SIAD; y anual ante la persona titular de la Presidencia del Consejo General, sobre el cumplimiento de actividades institucionales relacionadas a promover la participación y el ejercicio de los derechos político-electorales de población originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero, así como en fortalecer al IECM, a través de la vinculación con la ciudadanía, OSC, Instituciones públicas y privadas, INE, Organismos Públicos Locales Electorales y organismos internacionales.

No obstante, se identificaron áreas de oportunidad para que la unidad administrativa auditada fortalezca sus mecanismos de control para generar información de calidad que apoye al control interno y cumpla con la estructura metodológica implementada por el IECM, asegurando la comunicación del cumplimiento de las actividades realizadas durante el ejercicio, lo cual se delimita en las observaciones núm. 04 del presente documento.

En el Acta de Confronta formalizada el 30 de septiembre de 2024 quedó asentado que la persona titular de la Secretaría Ejecutiva presentó el oficio núm. IECM/SE/7557/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

"En relación con el área de oportunidad identificada respecto al fortalecimiento de mecanismos para generar información de calidad que apoye el control interno y cumpla con la estructura metodológica del IECM, la Dirección de Vinculación con Organismos Externos (DVOE) continuará con la implantación y fortalecimiento de:

”● *Reuniones Regulares de Seguimiento:* [...] Se llevan a cabo reuniones periódicas, de acuerdo con la estructura de la dirección, para analizar el progreso de los proyectos en curso y asegurar la alineación con los objetivos estratégicos del IECM. Estas reuniones facilitan la identificación temprana de posibles desviaciones y la toma de decisiones oportunas para mantener el curso adecuado [...]

”● *Monitoreo Mensual de Indicadores:* Se revisan mensualmente los indicadores establecidos en el Programa de Vinculación para 2025, a fin de evaluar el avance de las metas y actividades planificadas, estos también se incorporarán a los informes que se presentan en la Comisión Provisional de Vinculación [...]

”● *Implementación de Herramientas Tecnológicas:* La dirección ha explorado, a través del uso de Microsoft Planner, un mecanismo para la planificación, seguimiento y evaluación de los proyectos por hacer, en desarrollo y aquellos concluidos. Con ello se busca mejorar la comunicación interna y la colaboración entre los diferentes equipos de trabajo. La primera implementación -de prueba- del uso de la herramienta fue exitosa, por lo que en 2025 se implementará el 100% [...]

Con estas acciones, la DVOE busca no solo cumplir con las recomendaciones de la auditoría, sino también fortalecer su capacidad de gestión y contribuir al logro de los objetivos institucionales del IECM de manera más eficiente y transparente.

En el análisis de los argumentos presentados por la persona titular de la Secretaría Ejecutiva se confirmó el área de oportunidad ya delimitada, por lo que se emitirá la recomendación correspondiente y se le dará seguimiento hasta su atención.

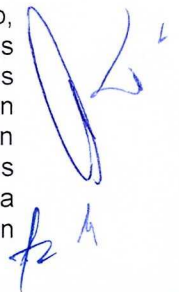
Supervisión

Se verificó si la unidad administrativa auditada realizó 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 Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 se dispuso del apartado “Matriz de Indicadores para Resultados” 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 las respuestas al Cuestionario de Control Interno aplicado, mediante reuniones de retroalimentación, se llevaron a cabo acciones de supervisión que permitieron evaluar el seguimiento y desarrollo de los mecanismos y acciones establecidas para, promover la participación y el ejercicio de los derechos político-electorales de la población originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero, así como en fortalecer al IECM, a través de la vinculación con la ciudadanía, OSC, Instituciones públicas y privadas, INE, Organismos Públicos Locales Electorales, y organismos internacionales.

Con base a lo anterior, se determinó que se establecieron actividades de supervisión del control interno, con el fin de evaluar los resultados de las actividades relacionadas con el Programa Específico de Vinculación con organismos Externos 2023.

Por lo expuesto, **se concluye que**, una vez evaluado el diseño y efectividad del control interno, tomando en consideración cada uno de los componentes evaluados; y como resultado del análisis del Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, de las matrices de control y de ambiente de control, se identificaron áreas de oportunidad en la asignación de responsabilidades de las personas que intervienen en la elaboración, aprobación, ejecución y evaluación del rubro a revisión, así como en el establecimiento de objetivos específicos y metas reconocidas en el programa auditado, además de emitir información de calidad, específica y homogénea la cual contribuya a la rendición de cuentas, por lo que como resultado de la valoración a los componentes, **el control interno no es apropiado.**



Observación 01

Recomendación Preventiva 01

Es conveniente que la Secretaría Ejecutiva, en coordinación con la Secretaría Administrativa, lleve a cabo acciones encaminadas a asignar responsabilidades y delegar autoridad, con el fin de contribuir a identificar las funciones de las personas servidoras públicas encargadas de la planeación, elaboración, presentación y someter a aprobación los programas específicos que son competencia de cada Unidad Responsable de Gasto que conforman al Instituto Electoral de la Ciudad de México.

En el desarrollo del presente Informe de Resultados de Auditoría se emiten 3 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 las actividades de vinculación y su evaluación, por lo que se dará tratamiento a dichas circunstancias como parte del seguimiento de las recomendaciones.

Aprobación

Con el objeto de verificar que los mecanismos y acciones implementadas por la Dirección de Vinculación con Órganos Externos, para la elaboración y autorización del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, hayan sido de conformidad con la normatividad aplicable, se observó lo siguiente:

2. Elaboración, aprobación y estructura

El área auditada presentó para aprobación de la CORI el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, quien a su vez lo remitió a la Junta Administrativa para su aprobación. Al respecto se determinó lo siguiente:

- a) El Anteproyecto del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 fue aprobado en la octava sesión ordinaria el 30 de agosto de 2022 de la entonces Comisión Permanente de Vinculación con Organismos Externos, según la minuta disponible en la liga: https://www.iecm.mx/www/taip/minutas/comperm/covoe/2022/CVOE-08-ORD-08_300822.pdf, cabe mencionar que durante la sesión se comunicó que derivado de la reestructura orgánica a la que estuvo sujeta el IECM, el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 sufrió modificaciones, especialmente al marco normativo; sin embargo, a fin de dar oportuno cumplimiento a los plazos previstos en el marco normativo, la persona titular de la Presidencia de la Comisión instruyó a la de la Secretaría Técnica remitir el anteproyecto del Programa a la Junta Administrativa, lo cual ocurrió mediante oficio núm. IECM/CVOE/086/2022 del 31 de agosto de 2022.
- b) Con motivo de la actualización del marco normativo, en la primera sesión ordinaria de la CORI, disponible en la liga: https://www.iecm.mx/www/taip/minutas/comprov/cori/2022/CORI-01_ORD-01_260922.pdf, el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 fue modificado, lo cual se aprobó mediante Acuerdo CORI/004/22 el 26 de septiembre de 2022 y remitido a la Junta Administrativa mediante oficio núm. IECM/CORI/024/2022 del 28 de septiembre de 2022. El programa fue aprobado mediante Acuerdo IECM-JA110-22 del 30 de septiembre de 2022 por la Junta Administrativa.
- c) El Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 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 considero 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 y Alternativas de Solución al Problema", "e) Selección de Alternativa Óptima", "f) Estructura Analítica del Programa (EAP)", "Segunda Etapa: Planificación", conformada por "g) Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)", IV. "Matriz de Gestión de Riesgos", V. "Actividades Institucionales", conformadas por "a) Tipo de Actividad Institucional", "b) Justificación", "c) Objetivo Específico", "d) Acciones", "e) Indicadores", "f) Metas" y "VI. Cronograma de Acciones Sustantivas".

Por lo expuesto, se determinó que el proceso de aprobación del programa específico auditado se sujetó a la normatividad aplicable pues se presentó oportunamente ante la CORI; la persona titular de Secretaría Técnica lo remitió ante la Junta Administrativa a fin de obtener su aprobación; 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 la irregularidad: No aplica
-----------------------------	---

3. Criterios técnicos y metodológicos

Se verificó si en la elaboración del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 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; como resultado, se identificaron áreas de oportunidad en la emisión del apartado V. "Actividades Institucionales", en particular, en el establecimiento de los incisos "c) Objetivo Específico" y "f) Metas", conforme lo siguiente:

- a) En el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, se reconocieron cinco Actividades Institucionales, cada una con un objetivo específico, conforme lo siguiente:

Actividad Institucional (AI)	Objetivo Específico
AI 1: Promover el conocimiento de los derechos político-electorales de la población de la Ciudad de México residente en el extranjero y garantizar el acceso a la información en igualdad de condiciones para el ejercicio de sus derechos en los procesos electorales y consultivos a nivel local	Realizar acciones institucionales para la vinculación con la ciudadanía de la Ciudad de México que reside en el extranjero para promover la participación y el ejercicio de los derechos político-electorales de este sector
AI 2: Vincular al IECM con organismos internacionales, organizaciones e instituciones públicas y privadas en el extranjero, incluidas autoridades electorales nacionales y locales, para mejorar los procesos, replicar buenas prácticas e intercambiar experiencias en materia democrática electoral bajo una perspectiva comparada	Realizar y dar seguimiento a acciones institucionales que coadyuven a la construcción y fortalecimiento de la cooperación con organismos públicos y privados a nivel internacional
AI 3: Fortalecer la relación con el INE, mediante la atención de los sistemas informáticos establecidos, así como la construcción, seguimiento y evaluación de Convenios para elecciones concurrentes. Vincular al instituto con los Organismos Públicos Locales Electorales para fortalecer el Sistema Nacional Electoral. Fomentar y dar seguimiento a los convenios interinstitucionales que suscriba el IECM	Atender la vinculación del IECM con el INE y otros mecanismos de participación ciudadana
AI 4: Establecer relaciones de coordinación y cooperación con instituciones y organismos públicos y privados, locales o nacionales, así como con instituciones académicas y de investigación para las tareas institucionales. Además de establecer vínculos con OSC y la ciudadanía para incentivar su participación como personas observadoras de los procesos electorales y de participación ciudadana, así como generar actividades para la atención y la profesionalización de los ejercicios de observación que realiza la red de observación	Realizar acciones institucionales que coadyuven a la construcción y fortalecimiento de la cooperación con organismos públicos y privados a nivel subnacional y nacional
AI 5: Generar y reforzar vínculos institucionales con OSC, así como con organismos subnacionales e internacionales, mediante actividades de acompañamiento, capacitación y profesionalización de Presupuesto Participativo 2023 y 2024	Ejecutar acciones institucionales con la ciudadanía, OSC y organismos externos para promover la observación de procesos participativos en la Ciudad de México

Por lo expuesto, a criterio de este órgano interno de control, los objetivos específicos cuentan con características previstas en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México, tales como una sintaxis adecuada, realistas y realizables; no obstante, no incorporan los atributos de ser específicos, medibles y limitados en el tiempo, también establecidos en el citado manual de planeación; es decir, no definen claramente el medio con el que esperan ser alcanzados, ser medibles para cuantificar fines o beneficios a los que se aspira, y el tiempo determinado en el que se espera lograr su cumplimiento, por lo que el área de oportunidad identificada tiene como fin fortalecer los objetivos con los atributos referidos:

[Manual de Planeación para 2023]

"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 fines o beneficios deben ser **cuantificables**, porque de ello depende la evaluación que se efectuará;*

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

[Manual de Planeación 2025]

"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 fines o beneficios deben ser cuantificables, porque de ello depende la evaluación que se efectuará;*

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

- b) El Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 dispuso de Metas, a fin de alcanzar las acciones previstas vinculadas a los objetivos específicos de las actividades institucionales, como sigue:

Metas AI 1:

1. Organizar eventos, foros, conversatorios y conferencias para la promoción de los derechos político-electorales de la ciudadanía residente en el extranjero, con presencia de académicos, representantes de OSC, empresarios, líderes migrantes y órganos subnacionales, nacionales e internacionales
2. Realizar la difusión de temas relativos a la democracia, derechos político-electorales, educación cívica y construcción ciudadana, a través de cápsulas, infografías, materiales informativos, entre otros
3. Elaborar informes de las actividades realizadas con organizaciones e instituciones públicas y privadas, con el objetivo de documentar y hacer constancia de las buenas prácticas de los acuerdos alcanzados, así como de los hallazgos
4. Recopilar noticias de interés para la comunidad mexicana residente en el extranjero para su posterior publicación en la página Voto Chilango con el objetivo de vincular de manera permanente a dicho sector del IECM
5. Tener un proyecto con un organismo internacional o institución extranjera que fortalezca el quehacer institucional

Metas AI 2:

1. Organizar eventos, foros, conversatorios o pláticas interinstitucionales para fortalecer la vinculación con organismos externos públicos, privados e internacionales
2. Elaborar información útil y estratégica en materia electoral desde una perspectiva comparada
3. Gestionar alianzas estratégicas con organismos internacionales y externos, para desarrollar actividades conjuntas en favor de la promoción y fortalecimiento de los instrumentos de participación ciudadana, de los derechos político- electorales y la participación política

4. Tener un proyecto con un organismo internacional o institución extranjera que fortalezca el quehacer institucional

Metas AI 3:

1. Mantener permanentemente informadas a las personas integrantes del Consejo General de las actividades que el INE realice
2. Organizar las reuniones para los trabajos de construcción del Convenio General de Coordinación y colaboración suscrita entre el INE y el IECM, en la realización del Proceso Electoral 2024-2025 de la Ciudad de México
3. Realizar el seguimiento a los compromisos del Convenio General de Coordinación y Colaboración suscrito entre el INE y el IECM, en la realización del Proceso Electoral 2024-2025 de la Ciudad de México
4. Mantener informado al INE, a través de la Unidad Técnica de Vinculación con los Organismos Públicos Locales sobre las Sesiones del Consejo General del IECM y solicitudes de información de la autoridad nacional electoral
5. Realizar los trabajos de acompañamiento a las áreas del IECM para la realización de convenios
6. Brindar acompañamiento a las áreas del IECM en la negociación y suscripción de convenios
7. Elaborar opiniones de pertinencia emitida respecto de convenios institucionales

Metas AI 4

1. Organizar seminarios, foros, conversatorios, ferias, entre otros, para fortalecer la vinculación con instituciones públicas, iniciativa privada, entidades académicas y de investigación, así como OSC, a nivel subnacional y nacional
2. Generar vínculos estratégicos con organismos nacionales para la promoción y fortalecimiento de los instrumentos de participación ciudadana y de los derechos políticos-electorales
3. Promocionar e incentivar la observación electoral y de procesos de participación, con la finalidad de que las y los ciudadanos conozcan la importancia de esta actividad

Metas AI 5:

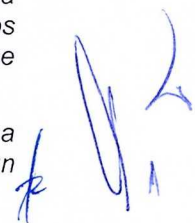
1. Elaborar el programa de acompañamiento de observación, así como realizar la sistematización de los informes de observación, relativo la Consulta de Presupuesto Participativo 2023-2024
2. Organizar una misión de acompañamiento internacional de cara los procesos electorales y consultivos a nivel local

Al respecto, se observó que las metas carecen de elementos de: medibles (cuantificable en términos numéricos) y temporales (congruente con los plazos para lograrlas) previstos en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México 2023, Anexo 6, "Guía para la Elaboración de Indicadores", que establece:

"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 = Meta de desempeño
(Se asume un nivel finito de los insumos, actividades y productos) (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:

<i>[Elemento</i>	<i>Definición]</i>
<i>"Medibles</i>	<i>Cuantificable en términos numéricos</i>
<i>"Temporales</i>	<i>Congruentes con los plazos para lograrse</i>

En el Acta de Confronta formalizada el 30 de septiembre de 2024 quedó asentado que la persona titular de la Secretaría Ejecutiva presentó el oficio núm. IECM/SE/7557/2024 de la misma fecha, con el que presentó la documentación siguiente:

- Programa Específico de Vinculación 2025, de cuya valoración, se observó que los cinco objetivos específicos de igual número de actividades institucionales ya incorporan los atributos de ser específicos, medibles y limitados en el tiempo; mientras que las cinco metas sí cuentan con los citados elementos de: medibles y temporales previstos en la "Guía para el Diseño de Indicadores del Sistema de Gestión de Calidad Electoral" vigente.
- Formato "Lista de Verificación Programas Institucionales y Específicos", correspondiente al Programa Específico de Vinculación 2025, en el cual, se observó que, la entonces persona titular de la Jefatura de Departamento de Auditorías al Sistema de Gestión, actual Subdirectora de Gestión de Calidad, adscrita a la Secretaría Administrativa, avaló la construcción del objetivo específico, pues su contenido es "específico", "medible", "realizable", "realista" y "limitado en tiempo", así como una "redacción coherente", "breve" y "precisa", además de que "inicia con un verbo"; mientras que la definición de las metas, cumplen con los elementos de estar "asociada a un indicador", "específica", "medible", "alcanzable", "relevante", "con plazo de tiempo" y "el resultado de la medición del indicador entrega un 'valor'" a las acciones.

Del análisis de la documentación proporcionada por la persona titular de la Secretaría Ejecutiva, se determinó que, aun cuando en 2023 se materializó un riesgo sobre haber cumplido con criterios metodológicos previstos en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2023, dicha situación ya se previó en el Programa Específico de Vinculación 2025, pues tanto los objetivos específicos como las metas cumplieron los atributos y características previstas en el Manual de Planeación del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el ejercicio fiscal 2025 y en la Guía para el Diseño de Indicadores del Sistema de Gestión de Calidad Electoral, por lo que no se emite recomendación al respecto.

Actividades de Vinculación

4. Actividades de promoción y difusión

Se verificó si la Dirección de Vinculación con Organismos Externos realizó acciones para promover y difundir temas político-electorales, democracia, educación cívica y construcción ciudadana, así como informar a la ciudadanía originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero. Al respecto se reconocieron en el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 acciones encaminadas a dichos temas, conforme lo siguiente:

- a) El área auditada **programó realizar 200 documentos** encaminados a informar a la Ciudadanía Mexicana residente en el extranjero, por lo que se realizó una consulta a las redes sociales institucionales, así como al micrositio denominado "Voto Chilango", disponible en la página oficial del IECM. Como resultado, se **identificaron 399 documentos** publicados durante el ejercicio 2023, como se detalla a continuación:

Red Social	Cantidad	Enlace electrónico
IECM	343	http://www.votochilango.mx/
Facebook	51	https://www.facebook.com/InstitutoElectoralCM
Instagram	4	https://www.instagram.com/ie_cm/?hl=es-la https://www.instagram.com/ciudadkeve/?hl=es-la
Tiktok	1	https://www.tiktok.com/@iecmoficial
Total	399	

- b) Por otra parte, del análisis a los informes presentados a la CORI y a la CVOE, se identificó la difusión de **8 notas ejecutivas**, relacionadas con temas de Elecciones Nacionales, Territoriales, Departamentales, Provinciales, Presidenciales y Legislativas, Referéndum y Plebiscito en países como Ecuador, Paraguay, Argentina, Guatemala, Colombia y Chile.

También se informó sobre la organización de 19 eventos, relacionados a firmas de convenios, sesiones del programa “Invita a un Consejero a tu Casa”; ceremonia de premiación del concurso Vota *Film Fest* “Luces, Cámara... Acción Ciudadana”; Foros de Participación Ciudadana Juvenil; así como *Twitter Spaces*, con temáticas de Elección de Comisiones de Participación Comunitaria 2023 y Pasión Vecinal; Conferencias; así como la organización de una clase en el Instituto Tecnológico Autónomo de México y una mesa de acompañamiento con organizaciones de la Sociedad Civil y Organismos Internacionales.

Destaca el reporte de 280 correos electrónicos y mensajes enfocados a temas de convocatorias para integrar grupos de especialistas de los órganos dictaminadores de la Consulta de Presupuesto Participativo 2023 y 2024, así como la invitación a transmisiones de foros, eventos protocolarios de firma de convenios, todos difundidos entre las comunidades de la red de observación y voto chilango.

- c) En la Visita de Inspección núm. VI-04/2024 realizada el 4 de septiembre de 2024, en instalaciones de la Dirección de Vinculación con Organismos Externos, de la cual quedó constancia en la minuta correspondiente, se acreditaron memorias fotográficas, audiovisuales y documentales sobre los eventos, cursos, talleres y actividades que se llevaron a cabo como acciones consideradas para el cumplimiento del rubro auditado.

Por lo expuesto, se concluyó que la Dirección de Vinculación con Organismos Externos dio cumplimiento a las acciones de promoción y difusión planeadas en el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, con el fin de asegurar la promoción y difusión de temas político-electorales, democracia, educación cívica y construcción ciudadana, con el fin de mantener informada a la ciudadanía originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero.

5. Alianzas estratégicas y convenios

Se verificó si la Dirección de Vinculación con Organismos Externos formalizó alianzas estratégicas para contribuir a promover y crear vínculos con la ciudadanía y si suscribió y dio seguimiento a convenios tales como instrumentos jurídicos de apoyo y colaboración para crear vínculos con OSC y directamente con la ciudadanía y de acompañamiento con las diferentes áreas del IECM. Al respecto, se observó lo siguiente:

- a) Mediante oficio núm. IECM/SE/DVOE/139/2024 del 12 de agosto de 2024, la Dirección de Vinculación con Organismos Externos puso a disposición los convenios formalizados que tuvieron como fin gestionar alianzas estratégicas de apoyo y colaboración con organismos internacionales, instituciones extranjeras y públicas, iniciativa privada, entidades académicas y de investigación, incluidas autoridades electorales, conformados por 13 convenios y 2 memorando, disponibles en la liga electrónica: <https://aplicaciones.iecm.mx/siscai/consulta.php>.

Asimismo, se proporcionaron las 15 opiniones de pertinencia emitidas por la Dirección de Vinculación con Organismos Externos que guardan relación con los convenios suscritos para la gestión de alianzas estratégicas de apoyo y colaboración.

- b) En los informes presentados por la CORI y la CVOE se identificó la difusión de materiales electrónicos entre los que destacan convocatorias, boletines, reuniones y eventos, a través de la dirección de correo electrónico votochilango@iecm.mx, dirigidos a la ciudadanía de la Ciudad de México residente en el extranjero, con el fin de mantenerlos informados sobre el ejercicio de sus derechos político-electorales, así como fortalecer la relación entre el IECM y la comunidad.

Respecto de colaboraciones entre el IECM y personas residentes en el extranjero originarios de la Ciudad de México, se observó la producción de ocho video cápsulas en las que conversaron sobre su vida en el extranjero. Los videos se encuentran publicados en la liga electrónica: <http://www.votochilango.mx/index.html>.

- c) Respecto a la acción de brindar acompañamiento a las áreas del IECM en la negociación y suscripción de convenios, se reportaron 44 actividades de acompañamiento en los informes de la CORI y CVOE.

Por lo expuesto, se determinó que, durante el ejercicio 2023, el área auditada realizó acciones para generar alianzas con organismos internacionales, organizaciones e instituciones públicas y privadas en el extranjero, incluidas autoridades electorales nacionales y locales, con el fin de mejorar los procesos, replicar las buenas prácticas e intercambiar experiencias en materia democrática, además de implementar acciones que contribuyeron a la vinculación con la ciudadanía de la Ciudad de México residente en el extranjero para que estos participen en el ejercicio de sus derechos político-electorales; además de dar cumplimiento a la acción establecida en el programa auditado, así como a las atribuciones conferidas en el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México

Proyectos de Investigación

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

6. Recursos Financieros

Se verificó si la Dirección de Vinculación con Organismos Externos realizó actividades enfocadas a promover la participación y el ejercicio de los derechos político-electorales de la población originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero; así como fortalecer al IECM a través de la vinculación con la ciudadanía, OSC, Instituciones Públicas y Privadas, Instituto INE, Organismos Públicos Locales Electorales y Organismos Internacionales. Al respecto, mediante el oficio núm. IECM/SE/DVOE/139/2024 del 12 de agosto de 2024, la persona titular de la Dirección de Vinculación con Organismos Externos informó lo siguiente:

- a) Sobre la solicitud de evidencia de las giras realizadas, enfocadas en promover, difundir e informar sobre los derechos político-electorales de la ciudadanía originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero:

"No se realizaron giras de trabajo al extranjero durante 2023, debido a la insuficiencia presupuestaria."

- b) Por otra parte, se previeron dos acciones encaminadas a elaborar un proyecto de investigación, en conjunto con un organismo internacional o institución extranjera, especializadas en temas electorales y de democracia, por lo que se solicitaron y, en respuesta, se indicó lo siguiente:

"No se realizaron proyectos de investigación durante 2023, debido a la insuficiencia presupuestaria."

- c) Respecto de los Informes a la CORI y a la CVOE, su análisis arrojó lo siguiente:

- En el Informe Final de Gestión Septiembre 2022-Agosto 2023 de la Comisión Provisional de Relaciones Interinstitucionales, apartado 3 "Vinculación permanente con la ciudadanía de la Ciudad de México residente en el extranjero" se estableció, lo siguiente:

"Con el fin de realizar una investigación en colaboración con instituciones extranjeras, se han llevado a cabo diversas reuniones de trabajo con el Centro de Estudios Migratorios de la Universidad de Santiago de Chile (CEM) para explorar la posibilidad

de hacer una investigación referente a la participación electoral de chilangas y chilangos residentes en Chile. Se está a la espera de la respuesta por parte del CEM para definir el cronograma de trabajo para la implementación.”

- En este mismo sentido en el primer informe de la Comisión Provisional de Vinculación con Organismos Externos de Septiembre a Diciembre de 2023 presentado en sesión ordinaria el 25 de enero de 2024, en lo que respecta al proyecto de investigación, se informó, lo siguiente:

“No se reportan actividades en este rubro durante el periodo de referencia, debido a que no se contó con suficiencia presupuestal.”

En el Acta de Confronta formalizada el 30 de septiembre de 2024 quedó asentado que la persona titular de la Secretaría Ejecutiva presentó el oficio núm. IECM/SE/7557/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

“Del área de oportunidad expuesta, la DVOE se hace cargo del Programa Especifico de Vinculación 2025, aprobado mediante el Acuerdo CVOE/026/2024. En éste, cada actividad institucional fue evaluada en función de los intereses de los beneficiarios, los recursos financieros disponibles, el impacto social, la viabilidad técnica, el tiempo para la obtención de resultados y la capacidad institucional [...]

“Este análisis se establece para todas las actividades institucionales con el fin de que cada acción planificada pueda modificarse o adaptarse a las circunstancias y condiciones internas o externas que pudieran afectar a una actividad institucional, garantizando el cumplimiento de las metas en el período establecido.”

En el análisis de los argumentos de la persona titular de la Secretaría Ejecutiva, se determinó que, se están llevando a cabo acciones tendentes a establecer parámetros que permitan evaluar la planificación de las acciones; no obstante, se confirmó que si bien ambas actividades requerían de recursos financieros para llevarse a cabo y que por falta de estos no pudieron realizarse durante el ejercicio de 2023, también es cierto que el área auditada reconoció dicha circunstancia como un riesgo expuesto en la Matriz de Gestión de Riesgos y que, al verse afectada, no se previnieron ni planearon acciones alternativas ante su materialización, por lo que se identificó un área de oportunidad en la planeación de 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 03

Recomendación Preventiva 01

Es conveniente que la Dirección de Vinculación con Organismos Externos 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 o regulatorio.

7. Red de Observación

Con el objeto de verificar que la Dirección de Vinculación con Organismos Externos haya llevado a cabo reuniones, actividades o eventos con la Red de Observación, conforme a las acciones reconocidas en el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, se realizó un análisis a los informes trimestrales presentados por la CORI y la CVOE, al respecto se observó lo siguiente:

- a) El área auditada publicó el libro "Perspectiva Ciudadana", en el que se compilaron los informes de personas observadoras y visitantes extranjeros en la Elección de las Comisiones de Participación Comunitaria 2023, de la Consulta de Presupuesto Participativo 2023 y 2024, y de la Jornada Extraordinaria para la Consulta de Presupuesto Participativo 2023; el documento se encuentra disponible en el enlace siguiente: <https://www.iecm.mx/www/redobservacion/page8.html>.
- b) Se organizaron dos eventos denominados "Masterclass", enfocadas a la profesionalización de la Red de Observación, la invitación fue abierta a la comunidad del IECM mediante la dirección de correo electrónico admin-iecm@iecm.mx.

Además, se reportó la participación de la Dirección de Vinculación con Organismos Externos en el "Programa de Profesionalización de la Red de Observación del IECM", que se llevaron a cabo los días 18 y 19 de diciembre de 2023, las cuales se encuentran disponibles en el canal del IECM en la plataforma electrónica "YouTube", en las siguientes ligas: <https://www.youtube.com/live/T05eKurtOnI> y <https://www.youtube.com/live/-uL2KrlisgE>.

- c) En la Visita de Inspección realizada el 4 de septiembre de 2024, se constató la evidencia fotográfica de las actividades de acompañamiento realizadas por el área de auditada durante la Elección de las Comisiones de Participación Comunitaria 2023, la Consulta de Presupuesto Participativo 2023 y 2024 y de la Jornada, así como de los foros y eventos organizados para fortalecer la Red de Observación, tal es el caso de capacitación virtual a la Red de Observación del IECM, la cual fue transmitida por la Plataforma Digital de Participación Ciudadana. Dicho evento contó con la participación de la persona titular de la Dirección Ejecutiva de Participación Ciudadana y Capacitación.
- d) Durante la tercera sesión ordinaria celebrada el 27 de marzo de 2023, la Dirección de Vinculación con Organismos Externos sometió a consideración de la CORI el "Programa de Atención e Información a personas observadoras acreditadas, expertas nacionales y visitantes extranjeras en el marco de la Elección de las Comisiones de Participación Comunitaria 2023 y de la Consulta de Presupuesto Participativo 2023 y 2024", documento aprobado por unanimidad en el Acuerdo CORI/010/2023 del mismo día. La minuta de la sesión está disponible en el siguiente enlace: https://www.iecm.mx/www/taip/minutas/comprov/cori/2023/CORI-03_ORD-03_270323.pdf.

El objetivo del programa fue organizar una misión presencial de acompañamiento para las personas observadoras acreditadas, expertas nacionales y visitantes extranjeras que atenderán la Elección de Comisiones de Participación Comunitaria 2023, de la Consulta de Presupuesto Participativo 2023 y 2024.

Por lo expuesto, se determinó que la Dirección de Vinculación con Organismos Externos realizó eventos que contribuyeron a profesionalizar la Red de Observación; un programa de acompañamiento previsto en el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, lo cual contribuyó a asegurar el derecho de la ciudadanía a realizar labores de observación electoral, asegurar la observación de procesos electorales y emitir informes relacionados con dichos trabajos.



Cumplimiento

Evaluación del Programa

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

8. Comunicación

Con el fin de comprobar el cumplimiento de las acciones reconocidas en el Programa de Vinculación con Organismos Externos 2023, durante la visita de inspección física realizada el 4 de septiembre de 2024, en instalaciones de la Dirección de Vinculación con Organismos Externos, se solicitó el reporte de seguimiento de las acciones que emite el SIIAD, para comprobar el cumplimiento del programa. Como resultado del análisis de la información puesta a disposición se observó lo siguiente:

- El archivo electrónico en formato .x/sx denominado "Seguimiento SIIAD_dic", detalla las acciones realizadas al amparo del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023.
- La información preparada para la CORI y la CVOE también relacionó las acciones llevadas a cabo por la Dirección de Vinculación con Organismos Externos para dar el cumplimiento al programa sujeto a revisión.

Como resultado del análisis de la información, se advirtió el cumplimiento de las acciones reconocidas en el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, así como su comunicación a las instancias correspondientes, pues se informó sobre el seguimiento a las acciones y resultados del programa durante el ejercicio auditado; sin embargo, en lo que corresponde a las acciones seleccionadas como muestra, preparadas para la CORI, la CVOE y el SIIAD, se presentaron diferencias en cuanto a su cantidad, conforme lo siguiente

Núm.	Acción	Programada	SIIAD	Informes
1	Promover, difundir e informar sobre los derechos político-electorales de la ciudadanía originaria de la Ciudad de México residente en el extranjero en los procesos electorales y consultivos a nivel local, a través de actividades de vinculación permanente con dicho sector	4	0	0
2	Vincular de forma permanente con la ciudadanía mexicana residente en el extranjero, informando sobre sus derechos políticos-electorales a través de materiales electrónicos	36	39	50
3	Realizar actividades y reuniones con organizaciones e instituciones públicas y privadas que tengan vínculos con la ciudadanía mexicana residente en el extranjero	6	20	22
4	Informar a la ciudadanía mexicana residente en el extranjero sobre asuntos de relevancia para dicha comunidad	200	245	399*
5	Elaborar un proyecto de investigación con un organismo internacional o institución extranjera especializados en temas electorales y de democracia	1	0	0
6	Realizar y dar seguimiento a actividades con organizaciones e instituciones públicas y privadas internacionales para posicionar al IECM	3	6	9
7	Difundir temas electorales y de coyuntura a nivel internacional	3	8	8
8	Gestionar alianzas estratégicas con organismos internacionales e instituciones extranjeras con miras a la suscripción de instrumentos jurídicos de apoyo y colaboración	2	1	2
9	Elaborar un proyecto de investigación con un organismo internacional o institución extranjera especializados en temas electorales y de democracia	2	0	0
10	Gestionar la suscripción de Convenios de Colaboración y/o Programas de Trabajo	7	14	30
11	Acompañamiento a las áreas del IECM en la negociación y suscripción de convenio	4	54	44
12	Opiniones de pertinencia emitidas respecto de convenios institucionales	7	37	36
13	Realizar actividades conjuntas con instituciones públicas, iniciativa privada, entidades académicas y de investigación, así como organizaciones de la sociedad civil, a nivel subnacional y nacional con la finalidad de difundir los alcances del Sistema Nacional Electoral, la participación ciudadana, promover la educación cívica y la construcción de ciudadanía	12	20	19
14	Difundir, entre aliados estratégicos, temas relativos a la democracia, derechos político-electorales, educación cívica y construcción de ciudadanía	48	280	280

Núm.	Acción	Programada	SIAD	Informes
15	Llevar a cabo reuniones, actividades o eventos institucionales de vinculación, difusión y profesionalización de la observación electoral	6	10	9
16	Acompañamiento a las instituciones y OSC nacionales e internacionales interesadas en hacer observación electoral en el marco de la elección de las Comisiones de Participación Comunitaria 2023 y de la Consulta de Presupuesto Participativo 2023-2024	1	1	1
17	Elaborar un programa de acompañamiento para personas visitantes extranjeras que presenciarán los procesos electorales y consultivos a nivel local	1	0	1

Fuente: Elaboración propia con información de los informes Trimestrales de Actividades de la Comisión Provisional de Relaciones Interinstitucionales correspondientes al periodo de enero a agosto de 2023; y Primer Informe de la Comisión Provisional de Vinculación con Organismos externos de septiembre a diciembre 2023.

Por su relevancia, se detalla la cifra marcada

*Información conformada de consultas a las ligas electrónicas <https://www.votochilango.mx/index.php/category/noticias-destacadas>, publicadas entre el 4 de enero al 28 de diciembre de 2023 (343); <http://www.facebook.com/InstitutoElectoralCM> (51); https://www.instagram.com/ie_cm (3); <https://www.tiktok.com/@iecmoficial> (1); y <https://www.instagram.com/ciudadkeve> (1)

Por lo expuesto, aun cuando, de manera general, se observó el cumplimiento de las acciones previstas en el Programa Especifico de Vinculación con Organismos Externos, no se dispuso de información con datos relevantes de fuentes confiables, oportuna y con una conexión lógica, en función de los requisitos de información identificados y establecidos, lo que implica que su procesamiento no aseguró que se trata de información de calidad, con características tales como apropiada, veraz, completa y exacta y, por tanto, el área de oportunidad identificada pretende fortalecer la calidad de la información que se prepara para instancias internas o externas, con lo que se asegura que los medios de información sean homogéneos,

En el Acta de Confronta formalizada el 30 de septiembre de 2024 quedó asentado que la persona titular de la Secretaría Ejecutiva presentó el oficio núm. IECM/SE/7557/2024 de la misma fecha, con el que indicó lo siguiente:

“En relación con esta área de oportunidad, se informa que la DVOE se encuentra implementando para 2025 un mayor control interno para asegurar la consistencia de la información presentada en el Programa Especifico de Vinculación 2025, el SIAD y los informes, evitando discrepancia entre las diferentes fuentes de datos.

Para reforzar este control, se unificarán las metas tanto en el Programa Especifico de Vinculación como en las fichas de programación operativa anual, de manera que los informes reflejen únicamente las actividades realizadas y registradas en dichas fichas. En caso de realizar actividades adicionales, algo usual por la naturaleza de las actividades de la dirección, estas se destacarán en apartados diferenciados, especificando mediante observaciones la razón por la cual se llevaron a cabo más o menos acciones de las planteadas”.

En el análisis de los argumentos de la persona titular de la Secretaría Ejecutiva se determinó que se están llevando a cabo acciones tendentes a asegurar la consistencia de la información presentada en el programa específico; no obstante, se confirmó que la Dirección de Vinculación con Organismos Externos, no aseguró en 2023, que la información generada por el área, presentara datos relevantes de fuentes confiables, oportuna y con una conexión lógica, si bien para el ejercicio 2025 se planea la implementación de mecanismos que contribuyan a emitir información de calidad, la unidad administrativa auditada no tomó en cuenta el MICI, apartado 4., “Componentes del Control Interno”, subapartado, “Información y Comunicación”, Principio 13, “Usar Información de Calidad”, numeral 13.01, apéndices, “Datos Relevantes de Fuentes Confiables” numeral 13.04, “Datos Procesados en Información de Calidad”, numerales 13.05 y 13.06, que indican:

“Principio 13 - Usar Información de Calidad

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

"Datos Relevantes de Fuentes Confiables

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

"Datos Procesados en Información de Calidad

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

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

Observación 04

Recomendación Preventiva 01

Es conveniente que la Dirección de Vinculación con Organismos Externos lleve a cabo acciones de fortalecimiento a su control interno que permitan emitir información con datos relevantes de fuentes confiables, oportunos y con una conexión lógica, con el fin de que reflejen de manera clara las acciones realizadas durante un ejercicio y favorezca la toma de decisiones o, en su caso, 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 Específico de Vinculación con Organismos Externos.

9. Informes

Se comprobó la comunicación a las instancias correspondientes de los resultados trimestrales y anual sobre el cumplimiento del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, por lo que se observó lo siguiente:

- a) La CORI y CVOE presentaron los informes trimestrales, así como el informe final de gestión de la CORI en dichos documentos se comunicó el avance de las actividades realizadas durante los periodos, los documentos fueron aprobados con los acuerdos que se mencionan a continuación:

Acuerdo	Fecha
CORI/009/23	27/III/23
CORI/019/23	26/VI/23
CORI/027/23	24/VIII/23
CVOE/003/24	25/I/24

Fuente: Minutas disponibles en el siguiente enlace:
<https://www.iecm.mx/transparencia/art.121/121.f.50/121.f.50.CPro.2023.php>

- b) La Secretaría Ejecutiva presentó al Consejo General los Informes Trimestrales de Actividades de las Áreas que Coordina, los cuatro documentos se encuentran integrados por los apartados "Índice", "Introducción", "Resumen Ejecutivo", "Actividades", "Objetivos Alcanzados", "Directrices y Actividades a Futuro", y fueron presentados en las sesiones que se mencionan a continuación:

Acta	Fecha
IECM-ACT-13-ORD-04-280423	28/IV/2023
IECM-ACT-24-ORD-07-310723	31/VII/2023
IECM-ACT-38-ORD-10-311023	31/X/2023
IECM-ACT-05-ORD-01-150124	31/I/2024

Fuente: Actas disponibles en el siguiente enlace: <https://www.iecm.mx/consejo-general/actas-aprobadas-de-las-sesiones-del-consejo-general/>


- c) 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. 9. "Acciones de Vinculación con Organismos Externos", la persona titular de la Presidencia del Consejo General comunicó las actividades y acciones vinculadas al rubro auditado.

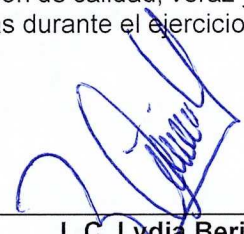
Con base en lo anterior, se comprobó la comunicación a las instancias correspondientes de los resultados trimestrales y anual sobre el cumplimiento del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023.

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la revisión, cuyo objetivo fue verificar que las actividades institucionales previstas en el Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023 aseguren el cumplimiento de la normatividad en materia, se concluye que aun cuando se identificaron áreas de oportunidad en las actividades relacionadas con la elaboración del Programa Específico de Vinculación con Organismos Externos 2023, dos acciones previstas que no se realizaron y la emisión de información reportada en el SIIAD y sus Informes Trimestrales, los trabajos de aprobación, vinculación y cumplimiento del programa auditado, aseguraron de manera general la atención de la normatividad aplicable.

Por lo expuesto, es conveniente que la Dirección de Vinculación con Organismos Externos lleve a cabo acciones de fortalecimiento a sus mecanismos de control y supervisión que aseguren evitar la reincidencia de la áreas de oportunidad identificadas sobre diseñar actividades apropiadas; 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 