



Instituto Electoral del Estado de México

"2014. Año de los Tratados de Teoloyucan"

## **INSTITUTO ELECTORAL DEL ESTADO DE MÉXICO**

### **CONSEJO GENERAL**

#### **ACUERDO N°. IEEM/CG/64/2014**

**Por el que se aprueba el Programa Anual de Auditoría Interna, para el año 2015.**

Visto, por los integrantes del Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado de México, el proyecto de Acuerdo presentado por el Secretario del Consejo General, y

### **R E S U L T A N D O**

1. Que en sesión extraordinaria celebrada el trece de agosto de dos mil trece, el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, aprobó mediante Acuerdo número IEEM/CG/67/2013, el Programa Anual de Actividades del Instituto Electoral del Estado de México, para el año 2014, mismo que fue adecuado por el propio Órgano Superior de Dirección a través de los Acuerdos números IEEM/CG/02/2014 e IEEM/CG/17/2014, de fechas doce de marzo y cinco de agosto de dos mil catorce, respectivamente.

El Programa de mérito, establece la actividad identificada con la Clave 113201, Nivel P3C2A1, a cargo de la Contraloría General, relativa a proponer al Consejo General, el Programa Anual de Auditoría Interna 2015.

2. Que en cumplimiento de la actividad referida en el Resultando anterior, la Contraloría General del Instituto Electoral del Estado de México, elaboró el Programa Anual de Auditoría Interna, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, que fue remitido por su Titular a la Secretaría Ejecutiva el dos de octubre del año en curso, mediante oficio número IEEM/CG/897/2014, a efecto de que por su conducto, se presentara a la aprobación de este Órgano Superior de Dirección; y

### **C O N S I D E R A N D O**

- I. Que la Base V, del artículo 41, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, establece que la organización de las elecciones es una función estatal que se realiza a través del Instituto Nacional Electoral y de los organismos públicos locales.

Asimismo, el Apartado C de la Base citada en el párrafo anterior, señala que en las entidades federativas las elecciones locales estarán a cargo de organismos públicos locales en los términos que señala la propia Constitución.

- II. Que el artículo 98, párrafo 2, de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, establece que los organismos públicos locales son autoridad en la materia electoral, en los términos que establece la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la referida ley y las leyes locales correspondientes.
- III. Que conforme al artículo 11, párrafo primero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México, la organización, desarrollo y vigilancia de los procesos electorales para las elecciones de Gobernador, Diputados a la Legislatura del Estado y miembros de Ayuntamientos es una función que se realiza a través del Instituto Nacional Electoral y el Organismo Público Electoral del Estado de México, denominado Instituto Electoral del Estado de México.
- IV. Que el artículo 168, primer párrafo, del Código Electoral del Estado de México, establece que el Instituto Electoral del Estado de México es el organismo público dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, autónomo en su funcionamiento e independiente en sus decisiones, responsable de la organización, desarrollo y vigilancia de los procesos electorales.
- V. Que atento a lo establecido por el artículo 169, primer párrafo, del Código Electoral del Estado de México, este Instituto Electoral se regirá para su organización, funcionamiento y control por las disposiciones constitucionales relativas, las que emita el Instituto Nacional Electoral, las que le resulten aplicables y las del propio Código.
- VI. Que el artículo 175 del Código antes mencionado, establece que este Consejo General es el Órgano Superior de Dirección del Instituto Electoral del Estado de México, responsable entre otros aspectos, de vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales en materia electoral.
- VII. Que en términos del artículo 197, primer párrafo, del Código en cita, este Instituto Electoral cuenta con una Contraloría General que ejerce funciones de fiscalización de sus finanzas y recursos, así como de control interno para identificar, investigar y determinar las

responsabilidades de los servidores del Instituto y para imponer las sanciones disciplinarias contempladas por el propio Código.

Por su parte, el párrafo cuarto, fracción III, de la disposición invocada, establece la atribución de la Contraloría General, de proponer al Consejo General, y en su momento ejecutar, el Programa Anual de Auditoría Interna.

**VIII.** Que una vez analizado por este Consejo General, el Programa Anual de Auditoría Interna para el año 2015, que se somete a su consideración, se advierte que persigue los objetivos estratégicos siguientes:

- Promover acciones preventivas que fomenten el mejor desempeño del Instituto;
- Contribuir a garantizar la administración transparente y eficiente de los recursos;
- Fortalecer los mecanismos de fiscalización;
- Salvaguardar el patrimonio del Instituto;
- Identificar oportunidades de mejora; y
- Propiciar la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos institucionales.

De igual forma, se advierte que el propio Programa señala que fue elaborado con una visión de procesos sustantivos integrales, tomando en cuenta estructuras programáticas, presupuestales y orgánicas, operaciones críticas, las distintas etapas del proceso electoral que inició el siete de octubre del presente año, estudios de riesgos basados en las normas de auditoría, así como en la experiencia y criterios obtenidos del ejercicio de las atribuciones conferidas a la Contraloría General.

Asimismo, se observa que el Programa en análisis, planea la ejecución de cinco auditorías que serán realizadas una vez concluido el proceso electoral 2014-2015, y son las siguientes:

- Tres de tipo contable: Una al ejercicio del capítulo 1000, servicios personales; una al ejercicio del capítulo 2000, materiales y suministros, y una al ejercicio del capítulo 3000, servicios

generales. Su ejecución en conjunto contempla el 71.24% del presupuesto proyectado para el ejercicio 2015.

- Una de tipo operacional a las adquisiciones, que se enfoca al cumplimiento de atribuciones, funciones y normatividad aplicable, así como la eficiencia en el proceso adquisitivo.
- Una de resultados al Programa Anual de Actividades 2015 (Proceso Electoral), auditoría que se enfoca a verificar el cumplimiento de los objetivos previstos en los programas, con especial atención en aquellos que tendrán una relación directa con el desarrollo del proceso electoral, para identificar el impacto que generen.

Para la ejecución de dichas auditorías, el Programa de mérito contiene el correspondiente estudio de riesgo; la matriz de evaluación de riesgo inherente y análisis del estado de posición financiera; así como la planeación específica de cada una de ellas en la que se precisa, entre otros aspectos, el área sujeta a control y evaluación, el nombre de la auditoría, número y tipo, fin, propósito, capítulo, monto programado, justificación, objetivo, programación y personal que la realizará, todo lo cual, a consideración de este Consejo General, resulta adecuado para alcanzar los objetivos de control interno y fiscalización de recursos del Instituto, por lo que es procedente su aprobación para su consecuente ejecución.

En mérito de lo expuesto, fundado y con base además en lo dispuesto por los artículos 3, 182 último párrafo y 184 del Código Electoral del Estado de México, 6 incisos a) y e), 49, 52 párrafo primero, 56 y 57 del Reglamento de Sesiones del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, se expiden los siguientes Puntos de:

## **ACUERDO**

**PRIMERO.-** Se aprueba el Programa Anual de Auditoría Interna, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015.

**SEGUNDO.-** Hágase del conocimiento de la Contraloría General de este Instituto, por conducto de la Secretaría Ejecutiva, la aprobación del presente Acuerdo a efecto de que, en su momento, proceda a ejecutar el Programa aprobado.

## **TRANSITORIOS**

**PRIMERO.-** Publíquese el presente Acuerdo en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de México, "Gaceta

del Gobierno", así como en la página electrónica del Instituto Electoral del Estado de México.

**SEGUNDO.-** El presente Acuerdo surtirá efectos a partir de su aprobación por el Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México.

Así lo aprobaron por unanimidad de votos, los Consejeros Electorales del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México, en Sesión Ordinaria celebrada en la ciudad de Toluca de Lerdo, Estado de México, el día treinta y uno de octubre de dos mil catorce, firmándose para constancia legal, conforme a lo dispuesto por los artículos 191, fracción X y 196, fracción XXX del Código Electoral del Estado de México y 7, inciso n), del Reglamento de Sesiones del Consejo General del Instituto Electoral del Estado de México.

**"TÚ HACES LA MEJOR ELECCIÓN"  
A T E N T A M E N T E  
CONSEJERO PRESIDENTE DEL CONSEJO GENERAL**

**LIC. PEDRO ZAMUDIO GODÍNEZ**

**SECRETARIO DEL CONSEJO GENERAL**

**M. EN A. P. FRANCISCO JAVIER LÓPEZ CORRAL**

## RESUMEN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA 2015

Fin	Propósito	Componente
Lograr el cumplimiento por parte de los servidores públicos electorales de la normatividad aplicable en el uso de recursos o en el desempeño de sus funciones.	Fortalecer mecanismos de prevención y fiscalización que inhiban el ejercicio indebido de funciones y el uso inadecuado de los recursos del instituto.	Lograr que los controles administrativos se cumplan.

N°	Nombre de la Auditoría	Cantidad Programada	E F M A M J J A S O N D E N E B R Y N L O P T V C															
			E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D				
1	Contable al ejercicio del capítulo 1000 servicios personales.	1																
2	De resultados al Programa Anual de Actividades 2015 (Proceso electoral).	1																
3	Contable al ejercicio del capítulo 2000 materiales y suministros.	1																
4	Operacional a las adquisiciones.	1																
5	Contable al ejercicio del capítulo 3000 servicios generales.	1																

**Elaboró**

**C.P. Juan Daniel Valdez Solís**  
Subcontralor de Fiscalización y Control Interno

**Revisó**

**M. en E.L. Ruperto Retana Ramírez**  
Contralor General