



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Título: Auditoría Financiera al "Fondo Revolvente ejercicio 2017"

Auditoría Núm. CG.-03/18

Oficio N° IECM/CI/SACyE/009/2018.

Ciudad de México, a 14 de diciembre del 2018.

Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández
Secretario Administrativo
P r e s e n t e.

Me refiero a la **Auditoría Financiera 03/18 al "Fondo Revolvente ejercicio 2017"**, de conformidad con los artículos 103 y 105 fracciones II, III, XXII, XXIV y XXVIII del Código de Instituciones y Procedimientos Electorales de la Ciudad de México; 1, 4, y 7 de la Ley de Responsabilidades Administrativas de la Ciudad de México; 21 y 22 fracción II, VII del Reglamento Interior del Instituto Electoral de la Ciudad de México y de conformidad al Programa Interno de Auditoría 2018, envío a usted para su conocimiento el Informe de Resultados Definitivo de la Auditoría antes mencionada realizada a la **Secretaría Administrativa**.

Sin más por el momento, le envío un cordial saludo.

Atentamente.
Encargado del Despacho
de la Contraloría Interna

Lic. Gerardo Suárez Islas



C.c.p. Mtro. Mario Velázquez Miranda. Consejero Presidente del Instituto Electoral de la Ciudad de México. Para su conocimiento. Presente
Consejeros y Consejeros Electorales del Instituto Electoral de la Ciudad de México. Presentes
Mtra. Martha Elena Chicano Hernández. Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación. Presente.

FECH: JAL/KYB/KPB



En el Instituto Electoral de la Ciudad de México, estamos comprometidos y comprometidos a administrar elecciones locales íntegras; conducir mecanismos de participación ciudadana inclusivos, y promover en las y los habitantes de la Ciudad de México la cultura democrática, la participación y el ejercicio pleno de la ciudadanía, en apego a los principios rectores de la función electoral, cumpliendo con los requisitos legales y reglamentarios, y mejorando continuamente la eficacia de nuestro Sistema de Gestión Electoral.

Somos un Instituto de Calidad

Huizaches No. 25, Colonia Rancho los Colorines, Delegación Tlalpan, C.P. 14386, Ciudad de México. Comutador 5483-3800

2018 DIC 20 PM 1:00
Secretaría Administrativa

00037



CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja Nº 1 de 15
Referencia: 03/18

Nº de Auditoría: 03/18		Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Fondo Revolvente 2017.	
Fecha de Inicio: 13/julio/2018		Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018	
			Ejercicio Auditado: 2017
ÍNDICE			
			Hoja
a) ANTECEDENTES.			2
b) ALCANCE.			3
c) OBJETIVO.			3
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.			3
e) RESULTADO DE LA REVISIÓN.			4
f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.			14

000038

04/11/18



CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 2 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

q) ANTECEDENTES.

Se considera como Fondo Revolvente la suma de dinero que se asigna a una Unidad Responsable (UR) del IECM, mediante encargo del Titular de la UR para efectuar ciertos gastos considerados como operativos. El encargado de su manejo rinde cuentas periódicamente, y se le hacen nuevas entregas de dinero para reponer el importe de los pagos efectuados.

Considerando la trascendencia de las actividades operativas de determinadas UR's, que en el ejercicio de sus funciones tienen que resolver de manera eficaz, eficiente e inmediata, el Fondo Revolvente se limita a una cantidad constante, aunque puede aumentarse según lo justifiquen las necesidades de operación. En todo momento, el efectivo más el importe de los comprobantes de pago, debe ser igual al monto asignado como Fondo Revolvente. Este mecanismo implica la asignación de recursos de manera previa al gasto.

En el IECM el mecanismo para realizar el gasto de autorización y reembolso del Fondo Revolvente, es el procedimiento establecido para ello e identificado con el Código **IECM/PR/SA/DPYRF/6/2017**; el cual fue expedido por última vez el 31 de julio del 2017 y especifica que deberá ser autorizado por la Secretaría Administrativa (SA), considerando la dinámica de las operaciones de cada UR, dándose a conocer a sus titulares mediante Circular; así como también, el incremento del mismo, cuando esté plenamente justificada la aplicación de los recursos y ésta sea en beneficio de sus actividades operativas.

Como se había señalado con anterioridad la administración del Fondo Revolvente deberá ser responsabilidad de cada titular de UR, las cuales verificarán que las erogaciones se ajusten al presupuesto y al calendario de ministración autorizados.

Además, que en dicho procedimiento se define que el monto asignado a cada UR deberá tener una revolvencia al mes, exceptuando los periodos en los que se celebren procesos electorales o de participación ciudadana, durante los cuales el Secretario Administrativo determinará lo conducente.

Esta fiscalizadora con la finalidad de dar transparencia al manejo del Fondo Revolvente asignado para el cumplimiento de los objetivos institucionales, valorar la gestión en la administración sobre los principios institucionales y legales vigentes, y la rendición de cuentas, ejecuta la presente auditoría sobre el ejercicio de los recursos financieros destinados al Fondo Revolvente durante el ejercicio del 2017.

000039

2/16

2/16



CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 3 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

b) ALCANCE.

Como se estableció en el Programa Interno de Auditoría 2018, muestreo selectivo del ejercicio 2017 del Fondo Revolvente sobre la correcta ministración, ejecución y comprobación para verificar su apego a la normativa aplicable; comprobar la rotación de los fondos y la suficiencia de los recursos y el cierre de las aperturas realizadas.

d) OBJETIVO.

Comprobar el cumplimiento de la normativa y la adecuada administración del Fondo Revolvente ejercido durante el periodo de 2017.

d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

Para el desarrollo de la presente auditoría se analizaron y revisaron los siguientes puntos:

1. Los expedientes de apertura.
2. Registro de revolvencias mensuales.
3. Comprobación de erogaciones efectuadas.
4. Cierre de recursos destinados al Fondo Revolvente.

00040

CM

II-2
3/10



CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 4 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoria: 03/18		Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Fondo Revolvente 2017.	
Fecha de Inicio: 13/julio/2018		Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018	
		Ejercicio Auditado: 2017	

d) RESULTADO DE LA REVISIÓN.

Con la finalidad de valorar el eficiente aprovechamiento de los recursos financieros con que cuenta el Instituto Electoral de la Ciudad de México mediante el control de los recursos públicos ejercidos en el Fondo Revolvente para el desempeño de funciones asignadas a las diversas Unidades Administrativas se realizó revisión sobre:

El criterio que debieron observar las áreas administrativas para solicitar recursos financieros bajo la figura de Fondo Revolvente conforme a las Normas de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del Instituto Electoral del Distrito Federal, para el ejercicio fiscal 2017. (vigentes), para que, en el caso de los gastos de oficina, alimentación de personas, etc., se autorizarán fondos fijos para los niveles jerárquicos del 001 al 005 del tabulador del personal de la rama administrativa y 010 del tabulador del personal del Servicio Profesional Electoral.

De acuerdo a las Normas de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del Instituto Electoral del Distrito Federal vigente para el ejercicio fiscal 2017 que se encuentra en el capítulo 2000 respecto a materiales y suministro en el apartado número 10 cito lo siguiente:

"Los gastos de oficina, alimentación de personas, etc. se autorizarán fondos fijos para los niveles del 001 al 005 del personal de la rama administrativa y 010 del tabulador del personal del servicio profesional Electoral, conforme a los recursos establecidos para el ejercicio 2017. Los gastos de alimentación con terceros solo serán autorizados para atender asuntos de carácter institucional.

En el caso de los comprobantes por concepto de alimentación, NO se pagarán facturas que no cumplan con los requisitos fiscales de deducibilidad establecidos en el art 29-Aa del Código Fiscal de la Federación, así como aquellos que señale la norma interna del Instituto Electoral."

En el caso de los comprobantes por conceptos de alimentos, no se pagarán facturas que NO cumplan con los requisitos fiscales de deducibilidad establecidos en el art. 29-A del Código Fiscal... así como aquellos que señale la norma interna de IECM."

"Las reuniones de trabajo y eventos necesarios para el desarrollo de las funciones del IECM se llevarán a cabo preferentemente en las instalaciones y en medida de lo posible dentro del horario laboral... en caso de que resulte indispensable la utilización de otros espacios, se realizarán considerando la suficiencia presupuestal para tal efecto".

00041

2018
11/10
III-2

CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 5 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

1. Expedientes de apertura

Como se menciona en las Políticas de Operación numeral 4 del Procedimiento, autorización y reembolso del Fondo Revolvente (IIECM/PR/SA/DPYRF/6/2017), el monto autorizado por el Consejo General, considerando la dinámica de las operaciones de cada Unidad Responsable y el cual se dio a conocer mediante la circular No. SA/009/2017 a los Titulares de Unidad de las áreas correspondientes; teniendo como resultado 62 responsables para el manejo del Fondo Revolvente equivalente a \$126,000.00, los cual deberán requisitar mediante oficio a la Secretaría Administrativa, haciendo la solicitud correspondiente para hacer uso de la cantidad asignada; de igual forma se elaborará un recibo como comprobante de haber recibido el monto autorizado.

Asimismo, como parte de la revisión se tomaron 90 expedientes de apertura para su verificación, analizando los siguientes documentos:

- La circular No. SA/009/2017 del monto autorizado.
- Oficio de petición.
- Recibo del Fondo Revolvente.
- Oficio de autorización de la Secretaría Administrativa.
- Reporte de documentos entregados a la Subdirección de Contabilidad presupuesto 2017
- Carta de petición.
- Oficio de conocimiento al titular de la Asignación del Fondo Revolvente.
- Póliza de diario.

Dentro de los documentos anteriormente revisados, se detectó que el Documento identificado como "Reporte de documentos entregados a la Subdirección de Contabilidad Presupuesto 2017", no se encuentra integrado al expediente de Apertura de Fondo Revolvente del C. Issac Sergio Mendoza García; cabe señalar que dicho documento contiene varios responsables de unidad y únicamente se encuentra en uno de los casos, por lo que se estableció que no se anexa a los demás responsables de Unidad dejando incompletos los expedientes.

Asimismo la Secretaría Administrativa no entregó el expediente relacionado a la Apertura de Fondo Revolvente de los CC. Inés Guadalupe Hernández y Issac Sergio Mendoza García del mes de noviembre.

000442

670

07/16
II-2

**CONTROLORÍA GENERAL (AHORA CONTROLORÍA INTERNA)
SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

Hoja N° 6 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoria: 03/18	Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Fondo Revolvente 2017.	
Fecha de Inicio: 13/julio/2018	Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018	Ejercicio Auditado: 2017

Durante la revisión, se detectó que existían 28 aperturas equivalentes a un monto de \$32,500.00, mismas que no se encontraban autorizadas en la circular No. SA/009/2017, que aparentemente eran dobles aperturas como se muestra en el cuadro siguiente:

Nombres	Aperturas Iniciales		Aperturas dobles	
	Enero	Febrero	Junio	Octubre
Myriam Alarcón	\$ 2,000.00			\$ 5,500.00
Monica Scott Mejia	\$ 1,000.00			
Ligme Mariano	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Leura Alejandra	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Humberto Martinez	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Manuel Villa Agüero	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Carlos Enrique	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Rocio Alejandra	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Marisela Vazquez	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Lucia Perez Martinez	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Miguel Angel	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
Marco Antonio		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Ines Guadalupe		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Andres Gonzalez		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Corvian Goyon		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Paula Swarosky		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Hector Porfirio		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Patricia Avedano		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Isaac Sergio		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Maria Eugenia Flores		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Cristal Alejandra		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Ana Lilia Lara		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Marco Tullio Gollindo		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Ricardo Lopez		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Mauricio Muñoz		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Rolando Zavaleta		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Margarita Arrieta		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Oscar Nue Torres		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00
Total	\$ 12,000.00	\$ 17,000.00	\$ 1,000.00	\$ 26,000.00

A efecto de verificar las dobles aperturas, se tomaron como muestra 11 aperturas señaladas la circular No. SA/009/2017 y 11 aperturas adicionales, donde se estableció que las aperturas mencionadas fueron derivadas de los cambios internos del personal, como se muestra a continuación:



CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 7 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

Muestra de Aperturas fondo revolvente 2017

Nombre	Ene	Feb	Jun	Oct	Nov
Monica Scott Mejia	Distrito-34				Distrito -18
Myriam Alarcon Reyes	UTLAOD			Consejera	
Marisonia Vazquez Mata	Distrito-32				Distrito -16
Lucia Perez Martinez	Distrito-35				Distrito -24
Miguel Angel Romero	Distrito-7				Distrito -2
Marco Antonio Vanegas		Distrito-5			Distrito-3
Iñes Guadalupe		Distrito-6			Distrito -11
Mauricio Mucino Muciño		Distrito-25			Distrito-19
Rolando Zavaleta		Distrito-26			Distrito-30
Margarita Ameira Guzman		Distrito-27	Distrito-15		
Isaac Sergio Mendoza	Distrito 11				Distrito-10

2. Registro de revoluciones mensuales.

Se revisaron los procesos para comprobar, administrar, reembolsar, reintegrar o cancelar recursos destinados al Fondo Revolvente para efectuar adquisiciones de materiales, bienes y servicios, necesarios para la operación de diversas Unidades Responsables del Instituto Electoral de la Ciudad de México, de acuerdo a la información proporcionada a esta Fiscalizadora mediante oficios IECM/SA/1612/2018, IECM/SA/1669/2018 y IECM/SA/1868/2018, suscritos por la Secretaría Administrativa; de las revoluciones generadas anualmente, se tomaron como muestra 78 revoluciones, considerando a los Responsables de Unidad que tuvieron más revoluciones en el año.

Los elementos considerado para la revisión de los expedientes de revoluciones de conformidad al Procedimiento fueron los siguientes:

- Formato de Reembolso de Fondo Revolvente.
- Documentos comprobatorios del Fondo.
- Oficio de Solicitud de Reembolso
- Contra recibo
- Póliza de Diario

00044

32/16
III
2

CONTROLORÍA GENERAL (AHORA CONTROLORÍA INTERNA)
SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 8 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

- Póliza de Cheque
- Comprobación dentro del plazo establecido
- Facturas con Justificación
- Capítulo 2000 sello "no existencia almacén"

Durante el ejercicio del 2017, por concepto de disposiciones de Fondo Revolvente se realizaron 435 por importe anual de \$1,026,568.92 a 90 funcionarios, en referencia a las revolventas o movimientos que genero cada Responsable de Unidad durante el 2017, fueron tomados para la muestra aquellos que tuvieron mayor movimiento en sus revolventas anuales como se muestra a continuación:

MUESTRA DE DISPOSICIONES FONDO REVOLVENTE 2017

Nombre	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Ruben Gerardo Venegas	\$ 1,331.44		\$ 2,200.00	\$ 2,131.50	\$ 2,200.00		\$ 1,714.00				\$ 1,286.11
Vicente Gerardo Alvarado Alba	\$15,339.45	\$ 9,756.87		\$29,208.16	\$25,948.19	\$33,656.75	\$31,329.53	\$34,201.49	\$ 97,733.03	\$14,219.45	\$26,597.72
Jesus Arturo Flores Lopez	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00		\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	
Oscar Alejandro Rodriguez Paz	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	
Karla Sofia Sandoval	\$ 1,182.00	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ 1,999.86	\$ 2,000.00	\$ 1,329.00	\$ 2,000.00			\$ 2,000.00	\$ 2,000.00
Citlali Alejandra Alavez Echaverría	\$ 1,000.00		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00	\$ 852.25
Ricardo Lopez Chavarria	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
Mauricio Muciffo Muciffo	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00		\$ 1,000.00	
Alejandro Gonzalo Polanco		\$ 2,200.00	\$ 2,200.00	\$ 2,200.00							\$ 2,200.00
Veronica Cuernca Cobos					\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00		\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	
Adon Arreaga Ku									\$ 2,000.00		
Total	\$24,852.89	\$19,956.87	\$13,400.00	\$42,239.52	\$38,048.19	\$40,985.75	\$42,043.53	\$40,201.49	\$ 104,733.03	\$24,219.45	\$33,718.08

ES importante señalar que, en el caso de Vicente Gerardo Almazán Alba, excedió el monto autorizado por la Circular No. SA/009/2017, esto debido las necesidades del área.

00045

57
8/16
II-2

CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 9 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

Por otro lado, de los expedientes revisados, se observo que en el Formato de Reembolso de Fondo Revolvente los Responsables de Unidad que se muestran en la tabla siguiente, no cumplen en tiempo de entrega como lo establece el numeral 4 del Procedimiento autorización y reembolso del Fondo Revolvente (IIECM/PR/SA/DPYRF/6/2017), "La fecha establecida para entregar dichos expediente para el Reembolso de este fondo son los **5 primeros días del mes siguiente**".

Expedientes para Reembolso del Fondo Revolvente entregados fuera de tiempo				
Nombre	No. de expediente	Mes a comprobar	Fecha límite de entrega	Fecha de entrega
Karla Sofía Sandoval Domínguez	FFR/006/15	Abril	07-abr	10-abr
	FFR/006/15	Mayo	05-may	08-may
	FFR/006/15	Junio	07-jun	08-jun
	FFR/006/15	Julio	07-jul	10-jul
Jesus Arturo Flores Lopez	FFR/006/15	Noviembre	07-nov	08-nov
	DEP/C/C/RF/05/17	Mayo	05-may	31-may
Ruben Gerardo Venegas	RRR/SE/03427/15	Febrero	07-feb	10-feb

Cabe mencionar, que en el caso de la **C. Karla Sofía Sandoval Domínguez** se observo que no se requisito correctamente el documento denominado "Formato de Reembolso de Fondo Revolvente" ya que en el apartado del "No. de documento" solo cuenta con un número en todos sus formatos que entrego mensualmente. Por lo que incumple con el Procedimiento, autorización y reembolso del Fondo Revolvente (IIECM/PR/SA/DPYRF/6/2017), ya que en el instructivo de llenado de tal formato, encontrado en la pagina 20 del Procedimiento mencionado anteriormente en el numeral 2, refiere: "Se deberá indicar el número consecutivo de control de la UR".

En otro punto, de acuerdo a las facturas revisadas en este apartado, se observo que los **C. Rubén Gerardo Venegas, C. Jesús Arturo Flores, C. Oscar Alejandro Rodríguez Paz, C. Karla Sofía Sandoval, Ciliali Alejandra Aldaz, C. Ricardo López, C. Mauricio Maucño, C. Alejandro Gonzalo, C. Verónica Cuenca Cobos**, no incluyeron en ningún mes la justificación en las facturas, teniendo como tal un incumplimiento en el Procedimiento, autorización y reembolso del Fondo Revolvente (IIECM/PR/SA/DPYRF/6/2017), ya que, de acuerdo con el numeral 4: "La comprobación del fondo se deberá presentar el formato de "reembolso del fondo Revolvente" en original y copia, conteniendo en cada comprobante la firma autógrafa de autorización del titular de la UR, estableciendo el monto autorizado y su justificación".

000040

9/16
2-1

CONTROLORÍA GENERAL (AHORA CONTROLORÍA INTERNA)
SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 10 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

Del universo de 1,053 facturas soporte de las revolvencias tomadas como muestra, se seleccionaron 455 facturas que fueron revisadas en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), a fin de asegurar su autenticidad, teniendo como resultado lo siguiente:

1. No se encontró registro de las siguientes facturas en el portal del SAT, ya que al ingresar el folio fiscal en dicha plataforma digital, se presentaba la leyenda "No Existentes"

Facturas no encontradas en el portal del SAT							
Nombre	Facturas	Monto	Facturas	Monto	Facturas	Monto	
Citlali Alejandra Alfaz	CFDIA GD2331	\$ 262.00					
Jesus Arturo Flores López	B-7238	\$ 914.00					
Ruben Gerardo Venegas	3563250	\$ 1,004.60					
Karla Sofía Sandoval Domínguez	2419888	\$ 706.50	FA-849	\$ 590.00	7521	\$ 1,251.45	
	13266	\$ 2,817.00	B91910	\$ 1,845.99	12067431	\$ 299.00	
	occof190269	\$ 67.50	A236	\$ 359.60	10201	\$ 496.94	
	E4155	\$ 282.90	NVCFDI17173	\$ 734.00	8568	\$ 1,781.00	
Vicente Gerardo Almazá Alba	A-11237	\$ 950.00	7213944	\$ 997.60			

2. Las siguientes facturas, presentadas en los expedientes para reembolso de Fondo Revolvente, son ilegibles por lo que no se pudo hacer la verificación correspondiente de estas en el portal del SAT.

Facturas no encontradas por ilegibilidad		
Nombre	Facturas	Monto
Oscar Alejandro Rodríguez Paz	10631	\$ 668.00
Alejandro Gonzalo Polanco	106126	\$ 2,350.00
Karla Sofía Sandoval Domínguez	197561	\$ 448.00
Ruben Gerardo Venegas	30362	\$ 1,121.00
	HA9124	\$ 1,247.00
Vicente Gerardo	24950	\$ 3,914.00

000447

10/16
II-2



CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 11 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

Por otro lado, se detectó que la factura con el Folio **6868** con un total de **\$803.00 m/n** del restaurante **El obelisco** respecto al mes de **Septiembre** presentada por el **C. Vicente Gerardo Almanza Alba, \$375.01** corresponden a bebidas alcohólicas, las cuales incumple con lo establecido en el numeral 4 del Procedimiento, autorización y reembolso del Fondo Revolvente (IECM/PR/SA/DPYRF/6/2017), "...No se reembolsará el importe propinas, ni comprobantes que contengan gastos en **bebidas alcohólicas, cigarro y servicio de bar**".

Asimismo, en el caso del **C. Jesús Arturo Flores López**, el 98% de gastos anuales por concepto de revolvencia son del establecimiento "Starbucks" por un consumo diario individual de un promedio de \$170 m/n, incumpliendo con el numeral 4 del Procedimiento, autorización y reembolso del Fondo Revolvente (IECM/PR/SA/DPYRF/6/2017) "Los recursos del fondo se deberán utilizar para los gastos de carácter urgente y de poca cuantía... aplicando los criterios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal".

De la revisión de las facturas correspondientes a las muestra de revolvencias del ejercicio 2017, se realizó un resumen en el cual se presentan los montos totales que se gastó anualmente en los diferentes rubros:

	Total de Facturas	Total en comida	Total en Arreglo	Total en Despensa	Total en Publicidad	Total en Vales	Total en Autos	Total en Envíos
Monto Total por cada apartado	\$ 416,562.79	\$ 242,359.42	\$ 70,196.99	\$ 35,303.24	\$ 9,979.84	\$ 49,409.00	\$ 3,474.30	\$ 5,840.00
TOTAL %	100%	58.2%	17%	8%	2%	12%	1%	1%

3. Comprobación de erogaciones efectuadas.

Dentro de los documentos analizados, se observó que de las comprobaciones presentadas en algunos casos no se realizó la comprobación total del Fondo mensual asignado, ya que no se cuenta con ningún documento que acredite la diferencia entre la comprobación y el monto asignado por la SA. existiendo la falta de documentos por un monto total anual de \$22,602.27, en 35 comprobaciones como se muestra a continuación:

00048

11/16

31

CONTROLORÍA GENERAL (AHORA CONTROLORÍA INTERNA)
SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 12 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoria: 03/18	Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Fondo Revolvente 2017.	
Fecha de Inicio: 13/julio/2018	Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018	Ejercicio Auditado: 2017

Comprobaciones 2017													
Nombre	Falta Comprobar	Com Ene	Com Feb	Com Mar	Com Abr	Com May	Com Jun	Com Jul	Com Ago	Comp Sep	Com Oct	Comp Nov	Com Dic
Mario Velazquez Miranda	\$ 9,229.71			\$ 3,039.45	\$ 184.28		\$ 500.97	\$ 4,005.01				\$ 1,500.00	
Pablo Cesar Iezerna Barrada													
Yuri Gabriel Belliran Miranda	\$ 94.01					\$ 94.01							
Ruben Gerardo Venegas	\$ 2,354.95		\$ 868.56			\$ 68.50			\$ 486.00				\$ 931.89
Alejandro Fidencio Gonzalez Hernandez	\$ 1,353.02		\$ 242.01				\$ 883.01	\$ 228.00					
Dalia Guadalupe Del Toro Lopez	\$ 2,000.00												
Karla Sofia Sandoval Dominguez	\$ 1,489.14		\$ 818.00			\$ 0.14		\$ 671.00				\$ 2,000.00	
Jorge Alberto Dizconili Villanueva	\$ 541.00							\$ 541.00					
Jaime Mariano Escarzaaga Quintanar	\$ 117.38						\$ 117.38						
Alejandro Noriega Gonzalez	\$ 700.00		\$ 700.00										
Laura Alejandra Martinez Arroyo	\$ 47.00										\$ 47.00		
Humberto Martinez Ramirez	\$ 51.93		\$ 51.93										
Marisoria Vazquez Maria	\$ 1,000.00									\$ 1,000.00			
Gustavo Uribe Robles	\$ 2,060.62										\$ 60.62	\$ 2,000.00	
Andres Gonzalez Fernandez	\$ 15.85							\$ 15.85					
Corvalan Goytan Casas	\$ 233.21				\$ 10.02	\$ 8.15	\$ 175.64	\$ 39.40					
Poala Swatosky Velasco	\$ 156.00			\$ 156.00									
Hector Porfirio Gonzalez Jimenez	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00									
Citlali Alejandra Aldaz Echeverria	\$ 147.75												\$ 147.75
Marco Tulio Galindo Gomez	\$ 9.20							\$ 9.20					
Juan Pablo Garcilazo Sastre													
Edmundo Esquivel Revilla	\$ 1.50								\$ 1.50				
Adon Arriaga Ku													
Felix Varela Rodriguez													
Total	\$ 22,602.27	\$ -	\$ 52,680.50	\$ 4,195.45	\$ 194.30	\$ 170.80	\$ 1,677.00	\$ 4,968.46	\$ 1,028.50	\$ 1,000.00	\$ 107.62	\$ 5,500.00	\$ 1,079.64

No se omite mencionar que algunos casos las comprobaciones presentadas son mayores a la cantidad del Fondo Revolvente asignada para cada responsable de unidad, de las cuales no se encontró evidencia y/o justificación de destino final de las facturas que rebasan el monto asignado, la diferencia es de \$3,369.64 como se describe en la tabla 2 anexa.

000049

2/11

5/2/16

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

4. Cierre de recursos destinados al Fondo Revolvente.

De la verificación realizada para el cierre de los recursos asignados por fondo revolvente, se revisó que los expedientes contuvieran los documentos siguientes:

- Póliza de Diario
- Solicitud del Cierre de Fondo
- Soporte documental de la última revolvencia
- Recibo de caja en caso de Devolución de efectivo
- Oficio para el cierre del fondo

A efecto de revisar que se realizaran adecuadamente los cierres del Fondo Revolvente, se verificaron 56 cierres de Fondo Revolvente, detectándose que el Documento identificado como **"Reporte de documentos entregados a la Subdirección de Contabilidad Presupuesto 2017"** (Cierre de Fondo Revolvente); No se encuentra integrado en todos casos, esto debido a que contiene varios responsables de unidad, y solo se integra en un expediente, por lo que los demás expedientes no contienen dicho documento.

En el caso del expediente relacionado con la **C. Laura Alejandra Martínez Arroyo**, no se detectó el oficio correspondiente al cierre del Fondo Revolvente.

Asimismo, no se encontraron recibos de caja por \$22,602.27, que amparen las diferencias no comprobadas con documentación para un correcto cierre de Fondo Revolvente.

No se omite mencionar que de los 56 cierres no fueron recibidos por esta fiscalizadora, los siguientes expedientes:

00050

Handwritten signature and date: 13/16



CONTRALORÍA GENERAL (AHORA CONTRALORÍA INTERNA)
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 14 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

CIERRES NO ECONTRADOS DEL FONDO REVOLVENTE 2017			
Nombre	Sep	Oct	Dic
Jaime Mariano Escarzaga		\$ 1,000.00	
Ricardo Lopez Chavarria		\$ 1,000.00	
Rolando Zavaleta Arguello			\$ 1,000.00

d) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

Derivado de la revisión al Fondo Revolvente del ejercicio 2017, del Instituto Electoral de la Ciudad de México, se concluye que debe implementarse un mejor control interno en todos los procesos de este, ya que se observaron diversas inconsistencias como:

- Falta de justificación en las facturas y anexo del ticket en caso de alimentos y servicios.
- Verificación de las facturas antes de ser autorizadas, que no contengan bebidas alcohólicas, tabaco y propina incluidas y que cumplan con los criterios establecidos en el procedimiento.
- Que las facturas comprobatorias entregadas, no contengan un gasto diario y por una cantidad individual.
- Validar las facturas que se encuentren dentro del portal del SAT, antes de hacer el reembolso correspondiente.
- Recibir los expedientes de Reembolso de Fondo Revolvente en el tiempo establecido sin tachaduras y enmendaduras.
- Integrar debidamente y uniformemente los expedientes en cada etapa del proceso.
- Integrar adecuadamente el cierre del fondo revolvente anexando facturas y recibos de caja en los casos en que no sea utilizado el 100% el fondo.

Por lo que se recomienda realizar una actualización del Procedimiento, así como establecer mecanismos de control apegados a la operación para la recepción, verificación, autorización, reembolso y cierre del Fondo Revolvente.

00051

19/10
II-2



**CONTROLORÍA GENERAL (AHORA CONTROLORÍA INTERNA)
SUBCONTROLORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN**

Hoja N° 15 de 15
Referencia: 03/18

N° de Auditoría: 03/18

Tipo de actividad: Financiera al Fondo Revolvente

Áreas o Unidades Administrativas:

Secretaría Administrativa

Rubro o Aspecto Revisado:

Fondo Revolvente 2017.

Fecha de Inicio: 13/julio/2018

Fecha de Conclusión: 04/octubre/2018

Ejercicio Auditado: 2017

Se recomienda que en los casos en que se rebase el monto asignado para fondo revolvente, se considere que las erogaciones sean por Gastos a Comprobar.

Asimismo, evaluar el establecimiento de un documento al cierre del ejercicio que señale la comprobación total del fondo ya que este beneficiaría garantizar el correcto cierre del Fondo sin ningún adeudo.

**Encargado del Despacho de la
Contraloría Interna**

Lic. Gerardo Suarez Islas

Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Mtra. Martha Elena Chicano Hernández

00052

III-2
15/16



Instituto Electoral de la Ciudad de México
Contoría Interna
Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación
Auditoría 03/18

Tabla Número 2

Nombre	Numero de documento	Monto asignado	Monto	
			Excedente	Diferencia
Ruben Geraldo Venegas	IEDF/792/2017	\$ 2,200.00	\$ 2,230.00	\$ 30.00
	IEDF/1615/2017	\$ 2,200.00	\$ 2,232.00	\$ 32.00
Oscar Alejandro Rodriguez Paz	17-10FR-01	\$ 2,000.00	\$ 2,052.76	\$ 52.76
	17-10FR-02	\$ 2,000.00	\$ 2,002.68	\$ 2.68
	17-10FR-04	\$ 2,000.00	\$ 2,034.00	\$ 34.00
	17-10FR-03	\$ 2,000.00	\$ 2,003.00	\$ 3.00
	17-10FR-05	\$ 2,000.00	\$ 2,045.00	\$ 45.00
	17-10FR-06	\$ 2,000.00	\$ 2,021.00	\$ 21.00
	17-10FR-07	\$ 2,000.00	\$ 2,387.00	\$ 387.00
	17-10FR-09	\$ 2,000.00	\$ 2,057.00	\$ 57.00
	17-10FR-10	\$ 2,000.00	\$ 2,038.00	\$ 38.00
	17-10FR-11	\$ 2,000.00	\$ 2,038.00	\$ 38.00
Ricardo Lopez Chavarria	FRO-24-02-17	\$ 1,000.00	\$ 1,027.95	\$ 27.95
	FRO-28-04-17	\$ 1,000.00	\$ 1,013.37	\$ 13.37
	FRO-30-05-17	\$ 1,000.00	\$ 1,042.94	\$ 42.94
	FRO-31-08-17	\$ 1,000.00	\$ 1,050.62	\$ 50.62
	23RFR-11-17	\$ 1,000.00	\$ 1,010.45	\$ 10.45
Alejandro Gonzalo Polanco	RFR/UTEF/02/2017	\$ 2,200.00	\$ 2,350.00	\$ 150.00
	RFR/UTEF/03/2017	\$ 2,200.00	\$ 3,870.00	\$ 1,670.00
Veronica Cuenca Cobos	RFR/31/06/17	\$ 1,000.00	\$ 1,007.40	\$ 7.40
	RFR/31/07/17	\$ 1,000.00	\$ 1,029.61	\$ 29.61
	RFR/31/09/17	\$ 1,000.00	\$ 1,004.40	\$ 4.40
	RFR/31/10/18	\$ 1,000.00	\$ 1,042.59	\$ 42.59
Jesus Arturo Flores López	DEPCyC/RF/01/17	\$ 2,000.00	\$ 2,001.00	\$ 1.00
	DEPCyC/RF/02/17	\$ 2,000.00	\$ 2,002.10	\$ 2.10
	DEPCyC/RF/03/17	\$ 2,000.00	\$ 2,006.00	\$ 6.00
	DEPCyC/RF/04/17	\$ 2,000.00	\$ 2,002.00	\$ 2.00
	DEPCyC/RF/05/17	\$ 2,000.00	\$ 2,022.00	\$ 22.00
	DEPCyC/RF/07/17	\$ 2,000.00	\$ 2,148.00	\$ 148.00
	DEPCyC/RF/08/17	\$ 2,000.00	\$ 2,002.00	\$ 2.00
	DEPCyC/RF/09/17	\$ 2,000.00	\$ 2,017.00	\$ 17.00
Citlali Alejandra Aldaz Echeverría	RFR/03/11/17	\$ 1,000.00	\$ 1,007.00	\$ 7.00
	RFR/05/11/17	\$ 1,000.00	\$ 1,004.50	\$ 4.50
	RFR/06/11/17	\$ 1,000.00	\$ 1,010.00	\$ 10.00
	RFR/07/11/17	\$ 1,000.00	\$ 1,006.90	\$ 6.90
Mauricio Muciño Muciño	RFR.D.25.02.17	\$ 1,000.00	\$ 1,005.58	\$ 5.58
	RFR.D.25.03.17	\$ 1,000.00	\$ 1,012.03	\$ 12.03
	RFR.D.25.06.17	\$ 1,000.00	\$ 1,046.50	\$ 46.50
	RFR.D.25.07.17	\$ 1,000.00	\$ 1,005.44	\$ 5.44
Karla Sofia Sandoval Dominguez	FFR/006/15	\$ 2,000.00	\$ 2,001.90	\$ 1.90
	FFR/006/15	\$ 2,000.00	\$ 2,040.50	\$ 40.50
	FFR/006/15	\$ 2,000.00	\$ 2,011.15	\$ 11.15
	FFR/006/15	\$ 2,000.00	\$ 2,050.01	\$ 50.01
	FFR/006/15	\$ 2,000.00	\$ 2,030.01	\$ 30.01
	FFR/006/15	\$ 2,000.00	\$ 2,186.25	\$ 186.25
Total			\$ 75,169.64	\$ 3,369.64

Lo CH

00000