



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO  
CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

FOJA NÚMERO 1 DE 11  
NÚMERO REVISIÓN: 03/18  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$50,923.60  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Específica

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><b>"Fondo Revolvente del ejercicio 2017"</b></p> <p>De la revisión efectuada al Fondo Revolvente que maneja el Instituto Electoral de la Ciudad de México, sobre los criterios 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.</p> <p>Como resultado de la revisión se revisaron los siguientes aspectos:</p> <p><b>1. Expedientes de apertura</b></p> <p>De conformidad a las Políticas de Operación numeral 4 del Procedimiento, Autorización y Rembolso del Fondo Revolvente IECM/PR/SA/DPYRF/6/2017 y la autorización 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.</p>	<p><b>Recomendaciones Correctivas:</b></p> <p>La Secretaría Administrativa deberá</p> <p><b>1. Expedientes de apertura</b></p> <p>a) Enviar los expedientes de apertura de los <b>CC. Inés Guadalupe Hernández y Issac Sergio Mendoza García</b></p> <p><b>2. Registro de revolvencias Mensuales</b></p> <p>a) Informar las causas por las que se recibieron extemporáneamente los Fondos Revolventes observados y si esto motivo alguna afectación en la comprobación.</p> <p>b) Informar porque fueron aceptadas las solicitudes de Fondo Revolvente de la <b>C. Karla Sofía Sandoval Domínguez</b>, cuando no estaban requisitados correctamente los documentos denominados "Formato de Reembolso de Fondo Revolvente" y si este afecto el control interno del área.</p>	<p><b>Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández</b> Secretario Administrativo</p> <p><b>C.P. Juan Carlos González Pimentel</b> Director de Planeación y Recursos Financieros</p> <p><b>11/ FEBRERO / 2019</b> Fecha compromiso.</p>

Elaboró  
Analista

C. Keith Padilla Barrón

Coordinó  
Jefe de Departamento de Mejora de Procesos y Evaluación

C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó  
Subdirector de Auditoría

L.C. Jesús Antonio Allende López

Autorizó  
Subcontralora de Auditoría, Control y Evaluación

Mtra. Martha Elena Chicano Hernández

00000

11/4



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO  
CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 3 DE 11  
NÚMERO REVISIÓN: 03/18  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$50,923.60  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Específica

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

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 revolvencias generadas anualmente, se tomaron como muestra 78 revolvencias, considerando a los Responsables de Unidad que tuvieron más revolvencias en el año.

Los elementos considerados para la revisión de los expedientes de revolvencias 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
- Póliza de Cheque
- Comprobación dentro del plazo establecido
- Facturas con Justificación
- Capítulo 2000 sello "no existencia almacén"

De los expedientes revisados, se observó 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

f) Informar y sustentar el consumo diario individual del establecimiento "Starbucks" del C. Jesús Arturo Flores López, los criterios aplicados para considerar su autorización de revolvencia.

3. Comprobación de erogaciones efectuadas.

- a) Acreditar con soporte documental, la diferencia entre la comprobación y el monto asignado del Fondo Revolvente por un monto total anual de \$22,602.27.
- b) Informar y sustentar, cual es el tratamiento que se da a las diferencias presentadas en aquellos casos en que las comprobaciones son superiores al monto autorizado, por concepto de Fondo Revolvente.

*Recibí original  
14-12-18  
Algunos firmados  
por el H. C. J. A. F. L.*

Elaboró  
Analista

Coordino  
Jefa de Departamento de Mejora  
de Procesos y Evaluación

Supervisó  
Subdirector de Auditoría

Autorizó  
Subcontralora de Auditoría, Control  
y Evaluación

C. Keith Radilla Barrón

C. Wendy Téllez Becerra

L.C. Jesús Antonio Afende López

Mtra. Martha Elena Chicano Hernández

00057

II  
3/18





INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO  
CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 5 DE 11  
NÚMERO REVISIÓN: 03/18  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$50,923.60  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Específica

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

refiere: "Se deberá indicar el número consecutivo de control de la UR".

Asimismo, en la revisión de facturas, se observó que los. **CC. Rubén Geraldo Venegas, Jesús Arturo Flores, Oscar Alejandro Rodríguez Paz, Karla Sofía Sandoval, Citlali Alejandra Aldaz, Ricardo López, Mauricio Maucíño, Alejandro Gonzalo, y Verónica Cuenca Cobos**, no incluyeron en ningún mes la justificación en las facturas, teniendo como tal un incumplimiento en el Procedimiento, Autorización y Rembolso del Fondo Revolvente (IECM/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**".

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:

b) La Secretaría Administrativa deberá valorar que en los casos en que se rebase el monto asignado para fondo revolvente, se considere que las erogaciones sean por Gastos a Comprobar.

c) La Secretaría Administrativa deberá 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

Elaboró  
Analista

Coordinó  
Jefa de Departamento de Mejora  
de Procesos y Evaluación

Supervisó  
Subdirector de Auditoría

Autorizó  
Subcontralora de Auditoría, Control  
y Evaluación

C. Keith Padilla Barrón

C. Wendy Téllez Becerra

L.C. Jesús Antonio Allende López

Mtra. Martha Elena Chicano Hernández

00058

II-4  
9/13



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO  
CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 7 DE 11  
NÚMERO REVISIÓN: 03/18  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$50,923.60  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Específica

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Facturas no encontradas por ilegibilidad

Nombre	Facturas	Monto
Oscar Alejandro Rodriguez Paz	10631	\$ 668.00
Alejandro Gonzalo Palanco	106126	\$ 2,350.00
Karla Sofia Sandoval Dominguez	197561	\$ 448.00
Ruben Gerardo Venegas	30362	\$ 1,121.00
Vicente Gerardo	HA9124	\$ 1,247.00
	24950	\$ 3,914.00

c) Se detecto 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, lo cual 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**".

d) El caso del **C. Jesús Arturo Flores López**, el 98% de gastos anuales por concepto de revolvencia son del establecimiento

Elaboró  
Analista

Coordinó  
Jefa de Departamento de Mejora  
de Procesos y Evaluación

Supervisó  
Subdirector de Auditoría

Autorizó  
Subcontralora de Auditoría, Control  
y Evaluación

C. Keith Padilla Barrón

C. Wendy Téllez Becerril

L.C. Jesús Antonio Allende López

Mtra. Martha Elena Chicano Hernández

00050

II-1  
4/13





INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO  
CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

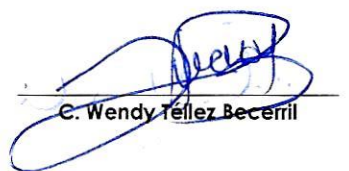
HOJA NÚMERO 9 DE 11  
NÚMERO REVISIÓN: 03/18  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$50,923.60  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa		TIPO DE REVISIÓN: Específica
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>facturas que rebasan el monto asignado, la diferencia es de \$3,369.64 monto anual total, como se describen en la tabla 2 anexa</p> <p><b>4. Cierre de recursos destinados al Fondo Revolvente.</b></p> <p>A efecto de revisar que se realizaran adecuadamente los cierres del Fondo Revolvente, se verificó que los expedientes contuvieran los documentos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Póliza de Diario</li><li>• Solicitud del Cierre de Fondo</li><li>• Soporte documental de la última revolvencia</li><li>• Recibo de caja en caso de Devolución de efectivo</li><li>• Oficio para el cierre del fondo</li></ul> <p>Para tal efecto se verificaron 56 cierres de Fondo Revolvente, detectándose que el Documento identificado como <b>"Reporte de documentos entregados a la Subdirección de Contabilidad Presupuesto 2017"</b> (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.</p>		

Elaboró  
Analista

  
C. Keith Padilla Barrón

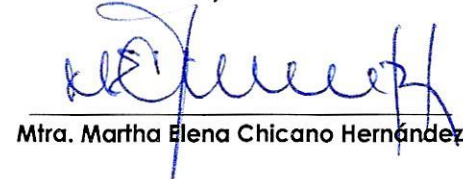
Coordinó  
Jefa de Departamento de Mejora  
de Procesos y Evaluación

  
C. Wendy Téllez Becerril

Supervisó  
Subdirector de Auditoría

  
L.C. Jesús Antonio Allende López

Autorizó  
Subcontralora de Auditoría, Control  
y Evaluación

  
Mtra. Martha Elena Chicano Hernández

00000

4/13



INSTITUTO ELECTORAL DE LA CIUDAD DE MEXICO  
CONTRALORÍA INTERNA  
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN  
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 11 DE 11  
NÚMERO REVISIÓN: 03/18  
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01  
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$50,923.60  
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Específica

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Procedimiento de Fondo Revolvente, así como un procedimiento más apegado a la funcionalidad y operatividad.

EFFECTO

Una deficiente integración en los expedientes, de Apertura, Reembolso, Comprobación y Cierre del Fondo Revolvente, así como la generación de diferencias en los montos comprobados, existiendo el riesgo de daño al Instituto Electoral de la Ciudad de México.

FUNDAMENTO LEGAL

- Normas de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del Instituto Electoral del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2017 IEDF/NOR/SA/01/2017.
- Procedimiento, autorización y reembolso del Fondo Revolvente (IECM/PR/SA/DPYRF/6/2017)

Elaboró  
Analista

C. Keith Padilla Barrón

Coordinó  
Jefe de Departamento de Mejora  
de Procesos y Evaluación

C. Wendy Téllez Beceril

Supervisó  
Subdirector de Auditoría

L.C. Jesús Antonio Alfende López

Autorizó  
Subcontralora de Auditoría, Control  
y Evaluación

Mtra. Martha Elena Chicano Hernández

00001

11/13  
II-4

Tabla número 1

Comprobaciones 2017

Nombre	Falta Comprobar	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 Lezema Barreda												
Yuri Gabriel Beltran Miranda	\$ 94.01				\$ 94.01							
Ruben Geraldo 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					
Delia Guadalupe Del Toro Lopez	\$ 2,000.00										\$ 2,000.00	
Karla Sofia Sandoval Dominguez	\$ 1,489.14	\$ 818.00			\$ 0.14		\$ 671.00					
Jorge Alberto Dizconti Villanueva	\$ 541.00							\$ 541.00				
Jaime Mariano Escarzaga 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 Mata	\$ 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 Gaytan Casas	\$ 233.21			\$ 10.02	\$ 8.15	\$ 175.64	\$ 39.40					
Paola Swarosky Velasco	\$ 156.00		\$ 156.00									
Hector Porfirio Gonzalez Jimenez	\$ 1,000.00		\$ 1,000.00									
Cittali 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				
Adan Arteaga Ku												
Felix Varela Rodriguez												
<b>Total</b>	<b>\$ 22,602.27</b>	<b>\$ 2,680.50</b>	<b>\$ 4,195.45</b>	<b>\$ 194.30</b>	<b>\$ 170.80</b>	<b>\$ 1,677.00</b>	<b>\$ 4,968.46</b>	<b>\$ 1,028.50</b>	<b>\$ 1,000.00</b>	<b>\$ 107.62</b>	<b>\$ 5,500.00</b>	<b>\$ 1,079.64</b>

00062

2/13



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
Oscar Alejandro Rodríguez Paz	IEDF/1615/2017	\$ 2,200.00	\$ 2,232.00	\$ 32.00
	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
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
	23FR-11-17	\$ 1,000.00	\$ 1,010.45	\$ 10.45
Alejandro Gonzalo Polanco Mireles	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 Echeverria	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	\$ 3,369.64