

Título: Financiera "Ejercicio de Presupuesto"

Auditoría Núm. 05/19

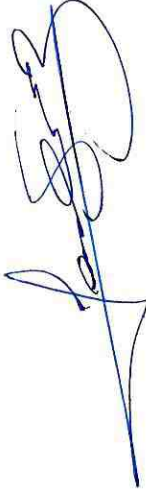
Oficio N° IECM/CI/SACyE/046/2019.
Ciudad de México, a 31 de octubre del 2018.

Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández
Secretario Administrativo
Presente.

Me refiero a la Auditoría Financiera "Ejercicio de Presupuesto", de conformidad con los artículos 103 y 105 fracciones II, XIX, XXIV, XXVII 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 2019, 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.

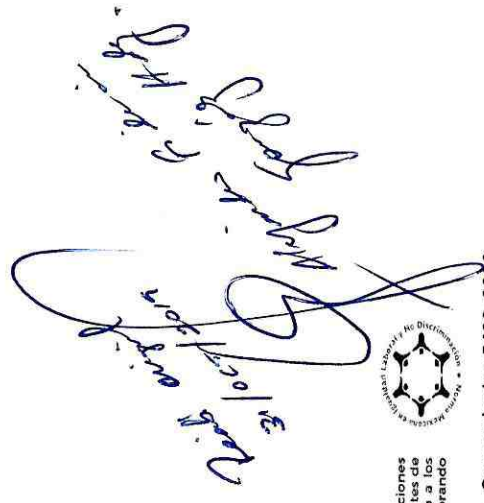
Atentamente.
Encargado del Despacho
de la Contraloría Interna



Lic. Gerardo Suárez Islas

C.c.p. L.C. Jesús Antonio Allende López. Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación. Presente.

XAL/LAFT



Somos un Instituto de Calidad

En el Instituto Electoral de la Ciudad de México, estamos comprometidos y comprometidos a administrar elecciones locales íntegras, conducir mecanismos de participación ciudadana incluyentes y promover la transparencia en 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.



N° de Auditoría: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019		Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

ÍNDICE	Hoja
a) ANTECEDENTES	2
b) ALCANCE	2
c) OBJETIVO	3
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS	3
e) RESULTADO DE LA REVISIÓN	3
f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	16
g) CÉDULAS DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	18

N° de Auditoría: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio:	05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión:	31 de octubre de 2019
		Ejercicio Auditado: 2018	

a) ANTECEDENTES

Por lo que compete a la presente Auditoría, dirigida específicamente al análisis del Presupuesto correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se entiende que presupuesto se refiere "al cálculo, exposición, planificación y formulación anticipada de los gastos e ingresos de una actividad económica. Es un plan de acción dirigido a cumplir con un objetivo previsto, expresado en términos financieros, el cual debe cumplirse en determinado tiempo, por lo general anual y en ciertas condiciones. Este concepto se aplica a todos y cada uno de los centros de responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por el plazo de un año". (Sullivan, Arthur; Steven M. Sheffrin, Pearson Prentice, Ed. Economics: Principles in action, Wikipedia Org, 2016).

Según las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, presupuesto será "el que contenga el Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal correspondiente, aprobado por la Asamblea para el cumplimiento de las actividades previstas en el Programa Operativo Anual a cargo del Instituto". El gasto que efectúe el Instituto se basará en su presupuesto de egresos, y se ajustará a los calendarios y monto autorizado para los programas, capítulos, conceptos y en su caso, partidas presupuestales conforme al Clasificador por Objeto del Gasto vigente.

Los Órganos, al contraer compromisos, deberán observar además de las disposiciones legales aplicables, lo siguiente:

- I.- Que no impliquen obligaciones anteriores a la fecha que suscriban.
- II.- Que no impliquen obligaciones con cargo a presupuestos de años posteriores.
- III.- Que no impliquen obligaciones con cargo a presupuestos de años anteriores.
- IV.- Que se registren afectando las disponibilidades de los resultados, subresultados y actividades institucionales y partidas presupuestales correspondientes.

b) ALCANCE

Identificar la correcta aplicación de los recursos otorgados al Instituto Electoral de la Ciudad de México realizando pruebas selectivas por Unidad Responsable, verificando las operaciones y procedimientos relacionados con las principales partidas de los capítulos de gasto: 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales" y 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas".

N° de Auditoría: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

c) OBJETIVO

Verificar que los recursos presupuestales del año 2018 se hayan ejercido de conformidad con lo programado y presupuestado, y que su registro contable y presupuestal se haya realizado conforme a la normatividad, criterios y lineamientos establecidos en el Instituto Electoral de la Ciudad de México.

d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS

El desarrollo de la presente auditoría comprendió en la revisión y análisis de las siguientes Técnicas de Auditoría:

Estudio General. - Se realizó la Carta Planeación plasmando el objetivo y las estrategias a seguir, así como la Cédula de Alcance de la misma.
Análisis. - Se analizó a detalle los siguientes documentos:

- Plantilla de Personal de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, se comparó la plantilla de personal del periodo auditado contra la plantilla oficial en el portal del Instituto.
- Los cuatro Estados Financieros Trimestrales del ejercicio fiscal 2018 (Enero-Marzo, Enero-Junio, Enero-Septiembre y Enero-Diciembre), revisando los montos de Ingresos, Gastos y Modificaciones del presupuesto.
- El Informe de Cuenta Pública 2018 del Instituto Electoral de la Ciudad de México, cotejando la información con los Estados Financieros Trimestrales y verificando que coincidan.
- Los Estados Financieros Dictaminados al 31 de diciembre de 2018, cotejando la información con el Informe de Cuenta Pública.
- Los Auxiliares Contables de los capítulos 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales" y 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" del ejercicio 2018, cotejando que su registro se haya aplicado correctamente en los informes correspondientes.
- Las Pólizas de Gasto de las cuentas contables correspondientes a los capítulos de gasto 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales" y 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" del ejercicio fiscal 2018, verificando en correcto llenado de las mismas y su debida aplicación y registro.

Confirmación. - Se realizó la ratificación de los Estados Financieros Trimestrales con los Estados Financieros Auditados en el periodo.

Observación. - Se analizaron todos los documentos solicitados, mediante los cuales se determinaron los resultados plasmados a continuación.

N° de Auditoría: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

e) RESULTADO DE LA REVISIÓN

La información revisada y analizada se desprende de los oficios de solicitud de información que la Contraloría emitió a la Secretaría Administrativa mediante los oficios IECM/CI/SACyE/030/2019 de fecha 05 de agosto de 2019 y IECM/CI/SACyE/037/2019 de fecha 13 de septiembre de 2019 y de la información remitida por parte de la Secretaría Administrativa mediante los oficios IECM/SA/1694/2019 de fecha 16 de agosto de 2019 y IECM/SA/1938/2019 de fecha 18 de septiembre de 2019. De lo anteriormente mencionado se derivan los siguientes hallazgos:

1.- PLANTILLA DE PERSONAL

Se verificó la Plantilla de Personal de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, la se conforma de 17 plazas de la rama administrativa distribuidas de la siguiente manera:

PLAZA	TITULAR
Dirección de Planeación y Recursos Financieros	González Pimentel Juan Carlos
Asistente Administrativo	Pérez Rancaño Hugo (Comisión DD 7)
Auxiliar de Servicios	González Malvaez Miguel Ángel
Jefatura de Departamento de Evaluación y Seguimiento	Corona Valdez Rafael
Subdirección de Planeación, Programación y Presupuesto	Hernández González César Baldomero
Jefatura de Departamento de Trámites y Pagos	García Ortega Juan Armando
Analista	Rocha Barreto Carolina
Jefatura de Departamento de Contabilidad Presupuestal	VACANTE
Analista	Sánchez Trejo Sabino
Jefatura de Departamento de Planeación y Prospectiva	Escobar Avalos María Cristina
Analista	García Torres Eduardo
Subdirección de Contabilidad	Palomeque Maya Juan Carlos
Jefatura de Departamento de Registro Contable	Aguirre Paredes Salvador
Analista	Cabrera Jaquez Gabriela Paola
Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable	Durán Cruz María de los Angeles
Analista	Raya Serna Adriana
Analista	Rosas Moreno José Adrián

II.5
5/19

N° de Auditoría: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

Se encontró que existe 1 plaza vacante (Jefatura de Departamento de Contabilidad Presupuestal) y 1 persona comisionada (Asistente Administrativo).

Derivado del análisis de la información remitida a esta Contraloría, constante de Plantilla del personal del periodo 2018 en comparación con la información publicada en el Directorio del portal del Instituto Electoral de la Ciudad de México, se detectó que a la fecha existen diferencias en los titulares de las plazas de Asistente Administrativo, Auxiliar de Servicios y de la Jefatura de Departamento de Contabilidad Presupuestal.

PUESTO	PLANTILLA DEL ÁREA	PLANTILLA INSTITUCIONAL
Asistente Administrativo	Pérez Rancano Hugo (Encargado del Despacho de la Plaza de Técnico en la DD 7)	Martínez Covarrubias Alberto
Auxiliar de Servicios	González Malvaez Miguel Ángel	Vacante
Jefatura de Departamento de Contabilidad Presupuestal	Vacante	Hernández Hernández Lucero Berenice (Encargada de Despacho de la Jefatura de Departamento de Contabilidad Presupuestal)

Es importante mencionar que las diferencias detectadas, se derivan a la diferencia de fechas de publicación de las plantillas, ya que la remitida por el área responsable corresponde al año 2018 y la plantilla del personal en el portal de éste Instituto corresponde al año 2019.

Por lo antes expuesto se considera que no existe anomalía alguna ya que se entiende que el personal actual fue contratado para ocupar dichas plazas en el periodo de diferencia entre una plantilla y otra.

2.- LOS INFORMES DE AVANCES TRIMESTRALES

Se realizó un análisis a los siguientes formatos comprendidos en el Informe de Avance Trimestral:

- IPRF Ingresos por Rubro de Financiamiento
- EPCE Ejercicio Presupuestal en Clasificación Económica
- EPCF Ejercicio Presupuestal en Clasificación Funcional

N° de Auditoria: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018	

- AR Acciones Realizadas
- ADS Ayudas, Donativos y Subsidios
- FIC Fideicomisos Constituidos
- AUR Asignaciones Adicionales Autorizadas a las Unidades Responsables del Gasto
- ADPR Adecuaciones Presupuestales

Posterior al análisis del Informe de Avance Trimestral correspondiente al periodo Enero-Marzo 2018, se observa que al realizar la comprobación de los montos reflejados en el formato Ejercicio Presupuestal en Clasificación Económica (EPCE) del Informe de Avance Trimestral Enero-Marzo de 2018 existe una diferencia en el total de la columna de Variaciones(6)=3-2 de Total de Gasto Corriente y Total URG que refleja un monto de -\$10,294,774.31 contra el formato Ejercicio Presupuestal en Clasificación Funcional (EPCF) que presenta un monto total de -\$16,900,198.08. La diferencia encontrada es por un monto de -\$6,605,423.77 que corresponde al monto del Capítulo de Gasto 4000 y que la sumatoria total no está considerando dicho monto.

En respuesta a lo detectado, nos informaron que la situación fue reportada y corregida en los formatos correspondientes de los tres trimestres subsecuentes, ya que como lo marca la "Guía del Informe de Avance Trimestral de los Órganos de Gobierno o Autónomos" en los criterios de llenado de los formatos respectivos se pide "Respetar la estructura de los formatos contenidos en ésta Guía" y que cabe aclarar que dicha situación no altera la integridad de la información que se presentó ya que las variaciones en el formato EPCE se justifican por cada uno de sus capítulos y no por el total de Gasto Corriente y Total URG.

Se revisaron los tres Informes de Avance Trimestral Enero-Junio, Enero-Septiembre y Enero-Diciembre y se comprobó que efectivamente la situación antes mencionada fue corregida, por tal motivo se considera que no existe anomalía alguna.

En lo que respecta a los oficios mediante los cuales se remitieron los Informes de Avance Trimestral a la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, del ejercicio 2018, se detecta lo siguiente:

AVANCE TRIMESTRAL	OFICIO	FECHA DE ENTREGA
Enero – Marzo	IEDF/SA/0801/2018	16/04/2018
Enero – Junio	IEDF/SA/1531/2018	16/07/2018
Enero – Septiembre	IEDF/SA/2216/2018	15/10/2018
Enero – Diciembre	IECM/SA/0090/2019	15/01/2019

N° de Auditoría: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio:	05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión:	31 de octubre de 2019
		Ejercicio Auditado: 2018	

De acuerdo a la "Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente de la Ciudad de México", publicada en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 31 de diciembre de 2009 y su última reforma publicada en el Diario Oficial de la Ciudad de México el 23 de febrero de 2018 dice: Libro II De Contabilidad Gubernamental, Título Segundo de la Cuenta Pública de la Ciudad de México, Artículo 135.- Las Unidades Responsables de Gasto deberán remitir al Secretaría el Informe Trimestral a que se refiere éste Estatuto, dentro de los 15 naturales siguientes de concluido cada trimestre, que contenga información cuantitativa y cualitativa sobre la ejecución de sus presupuestos aprobados y la evaluación de los mismos [...].

En éste sentido, el envío de los dos primeros Informes fueron entregados a la Secretaría un día después de la fecha establecida en la Ley anterior.

3.- EL INFORME DE CUENTA PÚBLICA 2018

Se realizó un análisis a los siguientes formatos comprendidos en el Informe de Cuenta Pública:

- IPRF Ingresos por Rubro de Financiamiento
- ECG Egresos por Capítulo de Gasto
- EAI-RPR Egresos por Actividad Institucional con Recursos Propios
- EAI-RFI Egresos por Actividad Institucional con Recursos Fiscales
- APP Avance Programático-Presupuestal de Actividades Institucionales
- AR Acciones Realizadas
- ADS Ayudas, Donativos y Subsidios
- AUR Asignaciones Adicionales Autorizadas a las Unidades Responsables del Gasto
- FIC Fideicomisos Constituidos
- ADPR Adecuaciones Presupuestales
- Estado Analítico de Ingresos
- Estado Analítico de Ingresos Detallado
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto)
- Balance Presupuestario

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

N° de Auditoria: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Flujos de Efectivo

Posterior al análisis del Informe de Cuenta Pública 2018 emitido por éste Instituto, se observa que lo concerniente al Capítulo de Gasto 4000 "Ayudas, Donativos y Subsidios", en el apartado de Egresos por Capítulo de Gasto (ECG) indica que el monto ejercido durante el ejercicio fiscal 2018 fue de \$636,994,100.31 y en el informe detallado del capítulo 4000 refleja que el monto ejercido durante el mismo periodo fue de \$636,993,420.90.

En éste sentido, existe una diferencia de \$679.41 en el total del monto ejercido. Dicha diferencia se debe a una sanción económica impuesta al partido político NUEVA ALIANZA den la Ciudad de México a través de la resolución identificada con la clave INE/CG528/2017, en su momento notificada a la Secretaría Administrativa mediante el oficio IECM/DEAP/0514/18 de fecha 14 de marzo de 2018 emitido por la Dirección Ejecutiva e Asociaciones Políticas que dice: Me refiero al oficio SECG-IECM/1303/2018, recibido por ésta Instancia Ejecutiva el 09 de los corrientes, con el que se hace del conocimiento el oficio INE/UTVOPL/2104/2018 y el diverso INE/DEPPP/DE/DPPF/0737/2018, mediante los cuales, el Instituto Nacional Electoral informa la sanción económica impuesta al partido político Nueva Alianza en la Ciudad de México, a través de la resolución identificada con la clave INE/CG528/2017 [punto SEXTO, inciso a), conclusión 6], por un monto de \$679.41 (seiscientos setenta y nueve pesos 41/100 M.N.), fue deducida del financiamiento público federal por actividades ordinarias. Posteriormente se solicitó el reintegro del monto referido mediante oficio IECM/DEAP/0676/18 de fecha 06 de abril de 2018 en el punto 6 Nueva Alianza, inciso b) Resolución INE/CG528/2017, que a la letra dice: El 30 de enero del año en curso, ésta Instancia Ejecutiva recibió el oficio INE/DJ/DIR/2013/2018 de la Dirección de Instrucción Recursal del INE, del cual se desprende que la sanción económica relacionada en el siguiente cuadro, ha tenido firmeza. [...] En consecuencia, se aplicó el descuento respectivo en la ministración de marzo del año en curso.

Punto Resolutivo	Sanción	Monto
SEXTO, inciso a), Conclusión 6	Una multa equivalente a 9 (nueve) unidades de Medida y Actualización vigentes para el 2016.	\$679.41

Por tal motivo, el monto referido no está considerado en la columna de Ejercicio en el formato "ADS Ayudas, Donativos y Subsidios" y si en el formato "ECG Egresos por Capítulo de Gasto" el cual refiere el monto correcto del capítulo 4000 de \$636,994,100.31.

Dicho lo anterior, se determina que no existen elementos para determinar una observación al respecto.

N° de Auditoria: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019		Ejercicio Auditado: 2018
4.- AUXILIARES CONTABLES			
Se analizaron los auxiliares contables de los capítulos de gasto 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales" y 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" del ejercicio 2018.			
Las Cuentas Contables revisadas de cada capítulo fueron las siguientes:			
Capítulo 1000:			
<ul style="list-style-type: none">- 51110 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente- 51120 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio- 51130 Remuneraciones Adicionales y Especiales- 51140 Seguridad Social- 51150 Otras Prestaciones Sociales y Económicas- 51160 Pago de Estímulos a Servidores Públicos			
Capítulo 2000:			
<ul style="list-style-type: none">- 51210 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales- 51220 Alimentos y Utensilios- 51240 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación- 51250 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio- 51260 Combustibles, Lubrificantes y Aditivos- 51270 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos- 51290 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
Capítulo 3000:			
<ul style="list-style-type: none">- 51310 Servicios Básicos- 51320 Servicios de Arrendamiento- 51330 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios- 51340 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales- 51350 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación- 51360 Servicios de Comunicación Social y Publicidad- 51370 Servicios de Traslado y Viáticos- 51380 Servicios Oficiales- 51390 Otros Servicios Generales			

N° de Auditoria: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

- Capítulo 4000:
- 51410 Ayudas Sociales a Personas
 - 51430 Ayudas Sociales a Instituciones

Realizando un cotejo de los montos ejercidos en el "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (LDF)" de la Cuenta Pública 2018 y en los "Auxiliares Contables", se aprecia que existe una diferencia en la Cuenta Contable 51330 "Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios".

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	
	DEBER
Auxiliar Contable	107,727,305.00
Estado Analítico	107,689,025.00
Diferencia	38,280.00

En la información proporcionada por la Secretaría Administrativa, informan que la diferencia de \$38,280.00 corresponde al gasto contable no presupuestable relacionado con los servicios de auditoría externa para dictaminar los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2017 del Fideicomiso Público, no Paraestatal, Irrevocable e Irreversible número 2188-7, constituido en el Banco Mercantil de Norte, S.A. por \$20,880.00; y en el Fideicomiso Público, no Paraestatal, Revocable e Irreversible número 16551-2, constituido en el Banco Nacional de México, S.A. por \$17,400.00, ambos efectuados por el Despacho de Contadores Públicos Ramos Herrera y Compañía, S.C.

De lo anterior se revisaron las siguientes Pólizas de Gasto:

1).- Póliza D11466 de fecha 28 de diciembre de 2018, por un monto de \$20,880.00 a nombre de Ramos Herrera y Compañía, S.C. y en su soporte documental mediante oficio IECM/SA/2500/2018 de fecha 21 de noviembre de 2018 signado por el Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández, Secretario Administrativo de éste Instituto, informa al Director de Adquisiciones, Control Patrimonial y Servicios "Hago referencia al Contrato de Prestaciones núm. C.P.A.D.-125-18, celebrado entre el Instituto Electoral de la Ciudad de México y el prestador de servicios RAMOS HERRERA Y CIA, S.C. (proveedor), con el doble objeto de, por una parte, efectuar una auditoría externa a los estados financieros de los recursos que administra el Fideicomiso Público, No Paraestatal, Irrevocable e Irreversible núm. 2188-7, constituido en Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BANORTE, por el periodo: 1o. de enero al 31 de diciembre de 2017; y por otra, verificar que las operaciones del Fideicomiso estén

N° de Auditoria: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018	
registradas correctamente en la contabilidad de éste Instituto Electoral. Al respecto, se informa que el proveedor proporcionó, a entera satisfacción del área requirente, el servicio convenido en el contrato de prestación de servicio citado. Por tanto, se emite el visto bueno correspondiente para el pago de la factura núm. RHC 1505 del 15 de noviembre de 2018.			
Los trabajos de auditoría fueron autorizados por el Comité Técnico del Fideicomiso número 2188-7 el 30 de agosto de 2018, mediante el acuerdo número CTF-2188-7/007/2018. El 18 de diciembre de 2018, durante la celebración de su Cuarta Sesión Ordinaria, el Comité Técnico del Fideicomiso número 2188-7, mediante el acuerdo CTF-2188-7/009/2018 aprobó el pago de la auditoría externa practicada al citado Fideicomiso, con cargo al patrimonio fideicomitado. De manera consecuente, con el oficio SCT/F2188-7/046/2018 del 19 de diciembre de 2018 y con base en el acuerdo CTF-2188-7/009/2018, se instruyó a la Fiduciaria Banorte realizar el pago de \$20,880.00 (veinte mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.) al Despacho de Contadores Públicos Ramos Herrera y Compañía, S.C., por el servicio de auditoría referido.			
2).- Póliza D11487 de fecha 28 de diciembre de 2018, por un monto de \$17,400.00 a nombre de Ramos Herrera y Compañía, S.C. y en su soporte documental, mediante el oficio SCT/F16551-2/024/2018 del 19 de diciembre de 2018 y con base en el acuerdo CTF-16551-2-2/002/2018, se instruyó a la Fiduciaria Banamex realizar el pago de \$17,400.00 (diecisiete mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) al Despacho de Contadores Públicos Ramos Herrera y Compañía, S.C., por el servicio de auditoría referido.			
Los trabajos de auditoría fueron autorizados por el Comité Técnico del Fideicomiso número 16551-2 el 30 de agosto de 2018, mediante el acuerdo número CTF-16551-2/001/2018. El 18 de diciembre de 2018, durante la celebración de su Cuarta Sesión Ordinaria, el Comité Técnico del Fideicomiso número 16551-2, mediante el acuerdo CTF-16551-2/002/2018 aprobó el pago de la auditoría externa practicada al citado Fideicomiso, con cargo al patrimonio fideicomitado.			
Derivado de lo anterior se desprende que no existen elementos para determinar una observación al respecto.			
5.- PÓLIZAS DE GASTO			
Se analizó un muestreo de las pólizas de gasto de los capítulos 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales" y 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" del ejercicio 2018, en específico de las siguientes cuentas contables:			



N° de Auditoría: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019		Ejercicio Auditado: 2018
Capítulo 2000:			
- 51220 Alimentos y Utensilios			
- 51240 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación			
- 51290 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
Capítulo 3000:			
- 51330 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios			
- 51350 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación			
- 51360 Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
- 51390 Otros Servicios Generales			
Capítulo 4000:			
- 51430 Ayudas Sociales a Instituciones			
De las 303 pólizas de gasto revisadas que en su totalidad suman un monto de \$677,512,110.88, se desprende lo siguiente:			
a) En lo concerniente a las pólizas de gasto del capítulo 2000 "Materiales y Suministros", se analizó lo siguiente:			
1.- Cuenta Contable 51220 "Alimentos y Utensilios", se revisaron 59 Pólizas de Gasto por un monto total de \$6,208,568.35 y se constató que se encuentran debidamente registradas y contabilizadas.			
2.- Cuenta Contable 51240 "Materiales y Artículos de Construcción de Reparación", se revisaron 17 Pólizas de Gasto por un monto total de \$3,192,113.04 y se constató que se encuentran debidamente registradas y contabilizadas.			
3.- Cuenta Contable 51290 "Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores", se revisaron 9 Pólizas de Gasto por un monto total de \$9,393,525.05 y se constató que se encuentran debidamente registradas y contabilizadas.			
b) En lo conducente a las pólizas de gasto del capítulo 3000 "Servicios Generales", se constató lo siguiente:			

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 13 de 18
 Referencia: 05/19

N° de Auditoria: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019		Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

1.- Cuenta Contable 51330 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios", se revisaron 30 Pólizas de Gasto por un monto total de \$83,046,524.92 y se constató que las pólizas D4604, D6537 y D7194 presentan anomalías en los conceptos de pago.

PÓLIZA	MONTO	CONCEPTO	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL
D4604	\$276,705.24	SE REALIZA PAGO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE (SACMEX)	ATENCIÓN CORPORATIVA DE MEXICO, SA DE CV
D6537	\$986,000.00	PAGO DE SUMINISTRO DE AGUA DEL PRIMER BIMESTRE DEL DISTRITO 32	PERIFERICOS ELECTRONICOS, SA DE CV
D7194	\$796,920.00	SE REALIZA EL PAGO DE AGUA POTABLE (SACMEX)	LAYERCODE CONSULTING & SERVICES, SA DE CV

2.- Cuenta Contable 51350 "Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación", se revisaron 36 Pólizas de Gasto por un monto total de \$11,743,078.54 y se constató que las pólizas D1082, D0530, D4198, D7517, D9075 y D9914 presentan anomalías en los conceptos de pago.

PÓLIZA	MONTO	CONCEPTO	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL
D1082	\$142,448.00	SE REALIZA PAGO DE SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	INGENIERIA DINAMICA Y TECNICA AMBIENTAL, SA DE CV
D0530	\$121,672.40	SE REALIZA PAGO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE (SACMEX)	LDI ASSOCIATS, S.A. DE C.V.
D4198	\$52,619.40	PAGO DE SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA DE HUIZACHEZ	GUILLERMO COLIN CASTILLO
D7517	\$213,672.00	SE REALIZA PAGO DE SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	INGENIERIA DINAMICA Y TECNICA AMBIENTAL, SA DE CV
D9075	\$261,348.00	SE REALIZA PAGO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE (SACMEX)	JUAN CARLOS CORTES RIVERO
D9914	\$292,459.20	CONVENIO UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA, MONITOREO Y ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO INFORMATIVO EN RADIO Y TELEVISION	TECNOSUPPORT, SA DE CV

N° de Auditoria: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

3.- Cuenta Contable 51360 "Servicios de Comunicación Social y Publicidad", se revisaron 29 Pólizas de Gasto por un monto total de \$31,845,440.44 y se constató que las pólizas D2254 del 28 de febrero de 2018, D3761 del 18 de abril de 2018, D5296 del 09 de mayo de 2018, D3414 del 21 de mayo de 2018, D4125 del 06 de junio de 2018, D4951 del 09 de julio de 2018, D5740 del 26 de julio de 2018, D6015 del 31 de julio de 2018, D6391 del 07 de agosto de 2018, D6839 del 10 de agosto de 2018, D8967 del 01 de octubre de 2018, D9499 del 23 de octubre de 2018 y D11313 del 28 de diciembre de 2018 presentan anomalías en los conceptos de pago.

PÓLIZA	MONTO	CONCEPTO	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL
D2254	\$665,840.00	SE REALIZA PAGO DE SERVICIO DE AGUA POTABLE (SACMEX)	SILVIA PATRICIA ZUBIETA RODRIGUES
D3761	\$739,998.80	PAGO DE SUMINISTRO DE AGUA DEL PRIMER BIMESTRE DEL DISTRITO 18	ALDEA MEDIA, S.A. DE C.V.
D5296	\$1,612,980.00	SERVICIO DE AGUA POTABLE DISTRITO 30-I	DREAM PRODUCTIONS, S.A. DE C.V.
D3414	\$600,000.00	PAGO DE SUMINISTRO DE AGUA DEL PRIMER BIMESTRE AL DISTRITO 12	UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA, A.C.
D4125	\$1,000,000.01	PAGO DE SUMINISTRO DE AGUA DEL PRIMER BIMESTRE AL DISTRITO 12	UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA, A.C.
D4951	\$999,999.99	PAGO DE SUMINISTRO DE AGUA DEL PRIMER BIMESTRE AL DISTRITO 12	UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA, A.C.
D5740	\$1,799,542.80	PAGO DE SUMINISTRO DE AGUA DEL PRIMER BIMESTRE DEL DISTRITO 33	TEAASI VIDEO, S.A. DE C.V.
D6015	\$696,000.00	PAGO DE VALES DEL MES DE FEBRERO	SONIA MUCÑO ESQUIVEL
D6391	\$16,540.00	CONTRATO C.P.LPN.-08-18 SERVICIO DE VALET PARKING MES FEBRERO	EL UNIVERSAL COMPAÑÍA PERIODISTICA NAC., S.A. DE C.V.
D6839	\$783,000.00	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LA RED INALAMBRICA, CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO (1ER PAGO)	LITOGRAFIA Y EMPAQUES SOLIS, S.A. DE C.V.
D8967	\$822,730.80	PAGO DE SUMINISTRO DE AGUA DEL PRIMER BIMESTRE AL DISTRITO 12	UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA, A.C.
D9499	\$3,100,000.00	PAGO DE SUMINISTRO DE AGUA DEL PRIMER BIMESTRE AL DISTRITO 6	IMM INTERNET MEDIA MEXICO, S. DE R.L. DE C.V.
D11313	\$128,528.00	PROVISION 2018 TAZA CERAMICA Y BOLSAS NON WOVEN UTCSTD	ALIANZA IMPRESOS Y SELLOS, S.A. DE C.V.

N° de Auditoría: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

c) En cuanto a las pólizas de gasto del capítulo 4000 "Servicios Generales", se verificó que están debidamente requisitadas y registradas.

6.- HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

Se realizó un análisis al apartado de "Estado de Situación Financiera" y "Estado de Situación Financiera Detallado" del Informe de Cuenta Pública 2018 del Instituto y se detectó que en el apartado "Hacienda Pública / Patrimonio", en el rubro "Resultado del Ejercicio (Ahorro /Desahorro)", hay un ahorro de \$53,067,630.00, mismo que se desprende de la diferencia entre los "Ingresos y Otros Beneficios" y los "Gastos y Otras Pérdidas"

- Ingresos:

CONCEPTO	MONTO
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,028,180,768.00
Otros Ingresos y Beneficios	31,016,394.00
TOTAL	2,059,197,162.00

- Gastos:

CONCEPTO	MONTO
Gastos de Funcionamiento	1,333,181,033.00
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	668,010,305.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	4,938,194.00
TOTAL	2,006,129,532.00

- Ahorro:

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	
Ingresos	2,059,197,162.00
Gastos	2,006,129,532.00
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	53,067,630.00

N° de Auditoría: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

Posteriormente en el "Estado Analítico del Activo", en el apartado "Activo No Circulante" y en el rubro "Bienes Muebles" reporta un Cargo del Periodo por \$41,771,266.00.

Finalmente en las NOTAS DE DESGLOSE del mismo Informe, punto III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública dice: "El saldo de la cuenta de Hacienda Pública/Generado en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, es de 53,067,630.00 pesos, mismo que integra la adquisición de Activo Fijo del ejercicio 2018 por la cantidad de 41,771,268.00 pesos".

De lo anterior, se detectó que existe una diferencia:

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	
Patrimonio Generado	53,067,630.00
Adquisición Activo Fijo	41,771,268.00
Diferencia	11,296,364.00

f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

1.- ENTREGA DE INFORMES DE AVANCE TRIMESTRAL

Al término de la ejecución de la presente auditoria se concluye que, con base al soporte documental proporcionado por la Secretaría Administrativa, en cuanto a la entrega de los Informes de Avance Trimestral a la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, el envío de los dos primeros Informes que corresponden a los periodos Enero-Marzo 2018 y Enero-Junio 2018, fueron entregados a la Secretaría un día después de la fecha establecida en la "Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente de la Ciudad de México", publicada en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 31 de diciembre de 2009 y su última reforma publicada en el Diario Oficial de la Ciudad de México el 23 de febrero de 2018, que a la letra dice: Libro II De Contabilidad Gubernamental, Título Segundo de la Cuenta Pública de la Ciudad de México, Artículo 135.- Las Unidades Responsables de Gasto deberán remitir al Secretaría el Informe Trimestral a que se refiere éste Estatuto, dentro de los 15 naturales siguientes de concluido cada trimestre, que contenga información cuantitativa y cualitativa sobre la ejecución de sus presupuestos aprobados y la evaluación de los mismos [...].

N° de Auditoría: 05/19		Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:		Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018	
<p>La no observancia de lo precisado en el párrafo anterior, pudiera tornarse en un tema de incumplimiento, ya que el área auditada al no dar cabal cumplimiento de sus obligaciones y/o atribuciones, afectaría de forma significativa al Instituto Electoral de la Ciudad de México y conforme al Libro Tercero De las Responsabilidades, Artículo 146, expresa lo siguiente: "Los servidores públicos que no cumplan con alguna de las disposiciones previstas en esta Ley y en su Reglamento, serán sancionados en los términos de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos, con independencia de las responsabilidades de carácter civil, penal, laboral y/o resarcitoria".</p> <p>Sin embargo, se considera que al no detectarse queja alguna por parte de la Secretaría, no se considera motivo de observación y sólo se sugiere que la entrega de los Informes se realice dentro del plazo establecido en la Ley anterior.</p>			
<h3>2.- PÓLIZAS DE GASTO</h3>			
<p>Posterior a un análisis exhaustivo de la información remitida por la Secretaría Administrativa, se concluye que la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, no cumple con lo establecido en los siguientes puntos:</p>			
<p>a) <u>Normas Generales de Programación. Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México</u>, que en el Título Quinto "De los Sistemas de Contabilidad", Capítulo I "De la Contabilidad", Artículo 64, inciso VI que a la letra dice: "Asegurar el registro total de operaciones, actos o actividades y garantizar que se asienten correctamente, mediante los sistemas de control y verificación internos necesarios".</p>			
<p>b) <u>Procedimiento para Realizar el Registro Contable de Egresos del Instituto Electoral de la Ciudad de México</u>, con el código IECM/PR/SA/DPyRF/7/2018 con fecha de revisión 01/2018 y publicación 21/08/2018; donde en la actividad 4 de las áreas responsables (Departamento de Registro Contable y el Departamento de Análisis e Información Contable) dice: "Revisa el registro contable, así como la redacción de la póliza y turna a la Subdirección de Contabilidad para que se autorice el registro contable y el pago respectivo".</p> <p>Lo anterior, se desprende de la revisión de las Pólizas de Gasto que en una muestra de 303 pólizas, se detectó que en 22 de ellas existe una diferencia entre el <u>Concepto de pago de la cuenta por pagar</u> y la <u>Descripción de la cuenta contable afectada</u>.</p> <p>Las Pólizas de Gasto con error son: D4604, D6537 y D7194 de la cuenta contable 51330; D1082, D0530, D4198, D7517, D9075, D9914 de la cuenta contable 51350 y D2254, D3761, D5296, D3414, D4125, D4951, D5740, D6015, D6391, D6839, D8967, D9499 y D11313 de la cuenta contable 51360.</p> <p>Por lo antes expuesto, se determina que hace falta un mecanismo de control y de supervisión, respecto al llenado de las Pólizas de Gasto en virtud de que no se encuentran debidamente redactadas; lo que genera la Observación 1.</p>			

N° de Auditoría: 05/19	Tipo de actividad: Financiera	
Áreas o Unidades Administrativas:	Secretaría Administrativa	
Rubro o Aspecto Revisado:	Ejercicio de Presupuesto	
Fecha de Inicio: 05 de agosto de 2019	Fecha de Conclusión: 31 de octubre de 2019	Ejercicio Auditado: 2018

3.- HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

Al finalizar el análisis de los informes del "Estado de Situación Financiera" y "Estado de Situación Financiera Detallado" del Informe de Cuenta Pública 2018 del Instituto, se detectó un ahorro de \$53,067,630.00, mismo que se desprende de la diferencia entre los "Ingresos y Otros Beneficios" y los "Gastos y Otras Pérdidas".

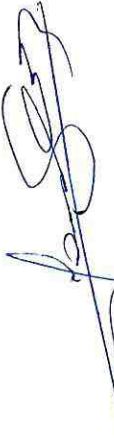
En las "Notas de Desglose" del mismo Informe, punto III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública dice: "El saldo de la cuenta de Hacienda Pública/Generado en el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, es de 53,067,630.00 pesos, mismo que integra la adquisición de Activo Fijo del ejercicio 2018 por la cantidad de 41,771,266.00 pesos".

Al comparar el Ahorro generado contra el Gasto realizado se detectó que existe una diferencia de \$11,296,364.00.

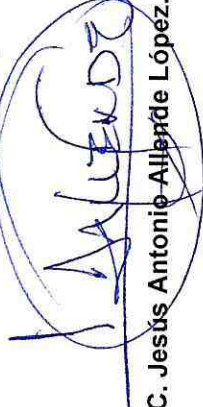
El área responsable al no entregar información correspondiente al destino del Ahorro, ni a la adquisición de Activo Fijo realizada en el periodo, se determina que es motivo de la **Observación 2**.

g) CÉDULA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

El Encargado del Despacho de la Contraloría Interna


Lic. Gerardo Suárez Islas

El Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación


L.C. Jesús Antonio Allende López.