
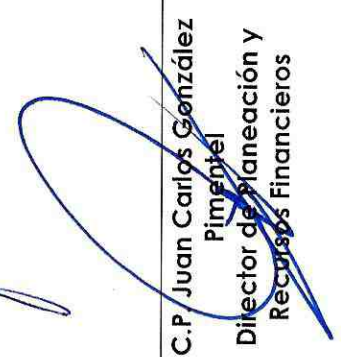


HOJA NÚMERO 1 DE 5
 NÚMERO REVISIÓN: 05/19
 NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
 MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$ 0.00
 CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa		TIPO DE REVISIÓN: Financiera
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"Llenado incorrecto de las Pólizas de Gasto"</p> <p>Mediante oficio IECM/CI/SACyE/037/2019 de fecha 13 de septiembre de 2019 signado por el Lic. Gerardo Suárez Islas, Encargado de Despacho de la Contraloría Interna, se solicitó: 1..., 2)...., 3)...., 4.- Poner a disposición las pólizas de gasto de los capítulos 1000, 2000, 3000 y 4000 del ejercicio 2018. Y mediante oficio IECM/SA/1938/2019 de fecha 18 de septiembre de 2019, signado por el Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández, Secretario Administrativo de este Instituto, respondió: 1)...., 2)...., 3)...., 4.- Se pone a su disposición para su consulta las pólizas de gasto de los capítulos 1000, 2000, 3000 y 4000 del ejercicio 2018 mismas que se encuentran en resguardo en el archivo de contabilidad.</p> <p>De la revisión efectuada al Ejercicio de Presupuesto que maneja el Instituto Electoral de la Ciudad de México, sobre los criterios que debieron observar las áreas administrativas para el registro contable de los informes presentados en la Cuenta Pública, conforme a las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2018 (vigentes), para que, en el caso de los registros financieros permitan una efectiva transparencia en la rendición de cuentas.</p> <p>Como resultado de la revisión se determinaron las siguientes inconsistencias:</p>	<p>Recomendaciones Correctivas:</p> <p>La Secretaría Administrativa deberá instruir a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros:</p> <p>a) Aclarar el motivo de error en el llenado de las Pólizas de Gasto correspondiente al concepto de pago y la descripción de la cuenta contable afectada.</p> <p>Recomendaciones Preventivas:</p> <p>La Secretaría Administrativa deberá instruir a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros:</p> <p>a) Implementar un mecanismo de control más eficiente para detectar errores en los documentos generados (pólizas de gasto) como parte del soporte para el registro contable y el pago respectivo.</p>	<p> Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández Secretario Administrativo</p> <p> C.P. Juan Carlos González Pimentel Director de Planeación y Recursos Financieros</p> <p>12-12-19</p> <p>Fecha compromiso.</p>

Elaboró
Jefa de Departamento de Substanciación de Resolución
Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación

Autorizó
Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación


Lic. María Alejandra Lebríja Clavel


L.C. Jesús Antonio Allende López


L.C. Jesús Antonio Allende López

HOJA NÚMERO 2 DE 5
 NÚMERO REVISIÓN: 05/19
 NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
 MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$ 0.00
 CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Se seleccionaron 303 pólizas de gasto que fueron revisadas, a fin de asegurar su autenticidad, teniendo como resultado lo siguiente:

Se encontró diferencia entre el concepto de pago de la cuenta por pagar y la descripción de la cuenta contable afectada de las siguientes 22 pólizas:

a) Cuenta Contable 51330 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios"";

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

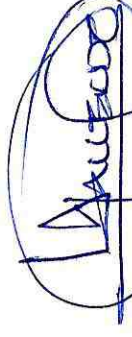
b) Cuenta Contable 51350 "Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación";

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.

Elaboró

Jefe de Departamento de Substanciación de Resolución
Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación

Autorizó
Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación


L.C. Jesús Antonio Allende López


Lic. María Alejandra Lebrija Clavel

II.3
 2/5

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

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

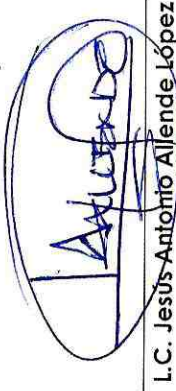
c) Cuenta Contable 51360 "Servicios de Comunicación Social y Publicidad":

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 30-1	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.

Elaboró

Jefa de Departamento de Substanciación de Resolución
 Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
 la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación

Autorizó
 Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación


 L.C. Jesús Antonio Alfende López


 Lic. María Alejandra Lebrija Clavel

II.3
 3/5

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

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 MUÑO 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	IMMI 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.

De lo anterior, se determina un incumplimiento en la **actividad número 4** del "Procedimiento para Realizar el Registro Contable de Egresos" que a la letra dice: "Revisa el registro contable, así como la redacción de la póliza y turna a la SC para que autorice el registro contable y el pago respectivo". Así como el incumplimiento en el **Artículo 64**, Título Quinto "De los sistemas de contabilidad", Capítulo I "De la contabilidad" de las "Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México" que a la letra dice:

Elaboró

Jefe de Departamento de Substanciación de Resolución
Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación

Autorizó

Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación

Lic. María Alejandra Lebrija Clavel

L.C. Jesús Antonio Allende López

HOJA NÚMERO 5 DE 5
 NÚMERO REVISIÓN: 05/19
 NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
 MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$ 0.00
 CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

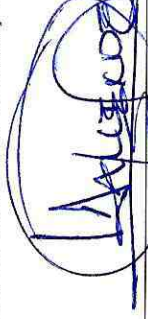
ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa		TIPO DE REVISIÓN: Financiera
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p><u>"VI. Asegurar el registro total de operaciones, actos o actividades y garantizar que se asienten correctamente, mediante los sistemas de control y verificación internos necesarios".</u></p> <p>CAUSA</p> <p>La falta de un buen control interno en las diferentes etapas del Procedimiento para Realizar el Registro Contable de Egresos, así como una supervisión más apegada a la funcionalidad y operatividad.</p> <p>EFFECTO</p> <p>Una deficiente redacción en las pólizas de gasto deriva en problemas para la identificación de los diferentes conceptos, así como la existencia de un probable riesgo de daño al Instituto Electoral de la Ciudad de México.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL</p> <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento para Realizar el Registro Contable de Egresos (IECM/PR/SA/DPYRF/7/2018) Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México (IECM/NOR/SA/02/2018) 		

Elaboró

Jefa de Departamento de Substanciación de Resolución
 Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
 la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación

Autorizó

Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación

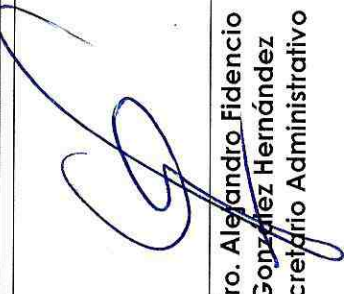



Lic. María Alejandra Lebrija Clavel

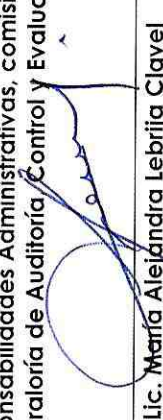
L.C. Jesús Antonio Allende López

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

HOJA NÚMERO 1 DE 4
 NÚMERO REVISIÓN: 05/19
 NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
 MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$ 11,296,364.00
 CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa	TIPO DE REVISIÓN: Financiera	
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>"Ahorro Generado en el Periodo 2018"</p> <p>Mediante oficio IECM/CI/SACyE/030/2019 de fecha 05 de agosto de 2019 signado por el Lic. Gerardo Suárez Islas, Encargado de Despacho de la Contraloría Interna, se solicitó: 1..., 2..., 3..., 4..., 5..., 6..., 7..., 8..., 9..., 10.- Proporcionar Informe de Cuenta Pública 2018. Y mediante oficio IECM/SA/1694/2019 de fecha 16 de agosto de 2019, signado por el Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández, Secretario Administrativo de este Instituto, respondí: 1) ..., 2) ..., 3) ..., 4) ..., 5) ..., 6) ..., 7) ..., 8) ..., 9) ..., 10.- Con relación a este punto como Anexo 1 se remiten en medio magnético Informe de Cuenta Pública 2018.</p> <p>De la revisión efectuada al Ejercicio de Presupuesto que maneja el Instituto Electoral de la Ciudad de México, sobre los criterios que debieron observar las áreas administrativas para el registro contable de los informes presentados en la Cuenta Pública, conforme a las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México para el Ejercicio Fiscal 2018 (vigentes), para que, en el caso de los registros financieros permitan una efectiva transparencia en la rendición de cuentas.</p> <p>Como resultado de la revisión se determinaron las siguientes inconsistencias:</p>	<p>Recomendaciones Correctivas:</p> <p>La Secretaría Administrativa deberá instruir a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, que informe el destino final del Ahorro generado en el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018:</p> <p>a) Enviar el soporte documental del Gasto generado por la adquisición de Activo Fijo durante el periodo 2018 por un monto de \$41,771,266.00</p> <p>b) Enviar el soporte documental del destino del Ahorro restante del Patrimonio Adquirido menos la Adquisición de Activo Fijo, por un monto de \$11,296,364.00</p> <p>Recomendaciones Preventivas:</p> <p>La Secretaría Administrativa deberá instruir a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros:</p>	<p></p> <p>Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández Secretario Administrativo</p> <p></p> <p>C.P. Juan Carlos González Riquelme Director de Planeación y Recursos Financieros</p> <p>12-12-19</p> <p>Fecha compromiso.</p>

Elaboró
Jefa de Departamento de Substanciación de Resolución
Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación


 Lic. María Alejandra Lebríja Clavel

Autorizó
Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación


 L.C. Jesús Antonio Allende López

II.4
 1/4

HOJA NÚMERO 2 DE 4
 NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05/19
 NÚMERO DE LA IRREGULARIDAD: 02
 MONTO DE LA OBSERVACIÓN: \$ 11,296,364.00
 CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

Derivado del análisis del Informe de Cuenta Pública 2018 en el rubro de "Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)", se detectó un ahorro generado durante el periodo 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

De dicho análisis, se solicitó al área responsable informara del destino total del Ahorro generado en el periodo 2018, indicando que de dicho Ahorro de \$53,067,630.00 se utilizó para la adquisición de Bienes Muebles por un monto de \$41,771,266.00.

Elaboró

Jefa de Departamento de Substanciación de Resolución
Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
la Subcontratoría de Auditoría, Control y Evaluación

Lic. María Alejandra Lebríja Clavel

Autorizó

Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación

L.C. Jesús Antonio Allende-López

II.4
3/9

HOJA NÚMERO 3 DE 4
 NÚMERO REVISIÓN: 05/19
 NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
 MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$ 11,296,364.00
 CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE REVISIÓN: Financiera

OBSERVACIÓN

RECOMENDACIÓN

FECHA COMPROMISO

desconociendo cuáles fueron los bienes adquiridos en el periodo mencionado ya que dicha área no aportó información alguna al respecto.

Lo argumentado anteriormente se ve reflejado en el "Estado Analítico del Activo" donde se reporta el cargo del mismo monto y dentro de las Notas de Desglose se especifica dicha operación que a la letra dice: "El saldo de la cuenta de Hacienda Pública/Generado en el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre, 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".

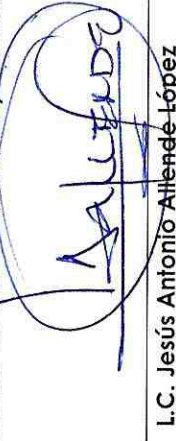
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	
Patrimonio Generado	53,067,630.00
Adquisición Activo Fijo	41,771,266.00
Diferencia	11,296,364.00

De lo anterior, se detectó que existe una diferencia de \$11,296,364.00.

Finalmente, como resultado del análisis, se observó que la Secretaría Administrativa no entregó documentación adicional al respecto y se determina que hace falta aclarar el destino del total del Ahorro de los Resultados del Ejercicio durante el periodo 2018.

Elaboró
Jefa de Departamento de Substanciación de Resolución
Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación

Autorizó
Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación

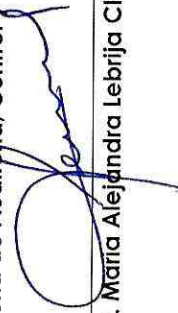

L.C. Jesús Antonio Attende-López

II.4
 2/4

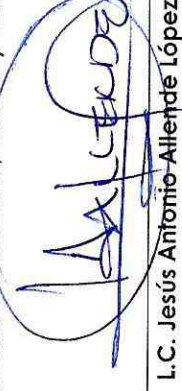
HOJA NÚMERO 4 DE 4
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 05/19
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: \$ 11,296,364.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: M/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa		TIPO DE REVISIÓN: Financiera
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>CAUSA</p> <p>La falta de un buen control interno en las diferentes etapas del Informe de Cuenta Pública, así como una supervisión más apegada a la funcionalidad y operatividad.</p> <p>EFFECTO</p> <p>Una deficiente redacción en las notas de desglose, así como la generación de diferencias en los montos de Ingresos y Gastos, existiendo el riesgo de daño al Instituto Electoral de la Ciudad de México.</p> <p>FUNDAMENTO LEGAL</p> <ul style="list-style-type: none"> Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 31 de Diciembre de 2009 y su última reforma publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 23 de Febrero de 2018. 		

Elaboró
Jefe de Departamento de Substanciación de Resolución
Presuntas Responsabilidades Administrativas, comisionada en
la Subcontraloría de Auditoría, Control y Evaluación


Lic. María Alejandra Lebrija Clavel

Autorizó
Subcontralor de Auditoría, Control y Evaluación


L.C. Jesús Antonio Allende López

II.4
4/4