

Título: Auditoría Financiera "Deudores diversos"

Auditoría Núm. 06/19

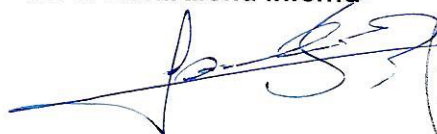
Oficio N° IECM/CI/SACyE/052/2019.
Ciudad de México, a 13 de diciembre del 2019.

Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández
Secretario Administrativo
Presente.

Me refiero a la Auditoría Financiera "**Deudores diversos**", de conformidad con los artículos 103 y 105 fracciones II, III, XXV 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.

JAA/KFA

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 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.



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

7092

II-1
1/9



| | | | |
|--|--|--|--------------------------|
| N° de Auditoria: 06/19 | | Tipo de actividad: Financiera | |
| Áreas o Unidades Administrativas: | | Secretaría Administrativa | |
| Rubro o Aspecto Revisado: | | Deudores Diversos | |
| Fecha de Inicio: 21 de Octubre de 2019 | | Fecha de Conclusión: 13 de Diciembre de 2019 | Ejercicio Auditado: 2018 |

ÍNDICE

Hoja

- a) ANTECEDENTES.
- b) ALCANCE.
- c) OBJETIVO.
- d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.
- e) RESULTADO DE LA REVISIÓN.
- f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

| | | | |
|--|--|--|--------------------------|
| N° de Auditoria: 06/19 | | Tipo de actividad: Financiera | |
| Áreas o Unidades Administrativas: | | Secretaría Administrativa | |
| Rubro o Aspecto Revisado: | | Deudores Diversos | |
| Fecha de Inicio: 21 de Octubre de 2019 | | Fecha de Conclusión: 13 de Diciembre de 2019 | Ejercicio Auditado: 2018 |

a) ANTECEDENTES.

La Secretaría Administrativa es el órgano ejecutivo que tiene a su cargo la administración de los recursos financieros, humanos y materiales del Instituto Electoral. Es el responsable de su patrimonio, de la aplicación de las partidas presupuestales y eficiente uso de los bienes muebles e inmuebles.

Las atribuciones de la Secretaría Administrativa son:

- Ejercer de conformidad con lo acordado por el Consejo General, las partidas presupuestales en los términos aprobados en el Presupuesto de Egresos del Instituto Electoral y los recursos de los fideicomisos institucionales para los fines que fueron creados;
- Elaborar y proponer a la Junta Administrativa, en agosto del año anterior al que deban aplicarse, los anteproyectos de Programas institucionales de carácter administrativo;
- Instrumentar y dar seguimiento a los Programas Institucionales de carácter administrativos y cumplir los acuerdos aprobados por el Consejo General, en el ámbito de sus atribuciones;
- Aplicar las políticas, normas y procedimientos para la administración de los recursos financieros, humanos y materiales, y de control patrimonial del Instituto Electoral;
- Supervisar la aplicación de las normas de operación, desarrollo y evaluación del programa de protección civil y de seguridad del Instituto Electoral.
- Entregar las ministraciones de financiamiento público que correspondan a los Partidos Políticos y Candidatos sin partido en los términos que acuerde el Consejo General, debiendo realizarse en ambos casos mediante transferencia electrónica.
- Proponer a la Junta Administrativa, para su aprobación:
 - a) Los proyectos de procedimientos administrativos referentes a recursos financieros, humanos y materiales, servicios generales y control patrimonial;
 - b) Los proyectos de tabuladores y las remuneraciones aplicables al personal del Instituto Electoral;
 - c) El proyecto de manual de organización y funcionamiento del Instituto Electoral; y
 - d) La baja o desincorporación de bienes muebles del Instituto Electoral;
 - e) El Catálogo de cargos y puestos del personal de la Rama Administrativa.
- Presentar trimestralmente a la Junta Administrativa, por su conducto al Consejo General, informes sobre el avance programático presupuestal y el ejercicio del gasto del Instituto Electoral;
- Informar a la Junta Administrativa sobre las licencias y permisos autorizados a los integrantes del Servicio Profesional Electoral y a los servidores públicos de la rama administrativa de acuerdo con lo que establezca el Estatuto de Servicio y la demás normativa aplicable;
- Informar a la Junta Administrativa sobre las comisiones y readscripciones de los integrantes del Servicio Profesional Electoral Nacional y del personal de la Rama Administrativa de acuerdo con lo que establezca el estatuto del servicio y la demás normatividad aplicable;
- Expedir los documentos que acrediten la personalidad del Consejo Presidente, de los Consejeros Electorales, de los órganos ejecutivos, con Autonomía de Gestión, de las Unidades y representantes de los partidos políticos o coaliciones; así como los nombramientos de los servidores.

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 3 de 8

Referencia: 06/19

| | | | |
|---|--|---|---------------------------------|
| N° de Auditoria: 06/19 | | Tipo de actividad: Financiera | |
| Áreas o Unidades Administrativas: | | Secretaría Administrativa | |
| Rubro o Aspecto Revisado: | | Deudores Diversos | |
| Fecha de Inicio: 21 de Octubre de 2019 | | Fecha de Conclusión: 13 de Diciembre de 2019 | Ejercicio Auditado: 2018 |

públicos del Instituto Electoral.

- Atender las necesidades administrativas de las áreas del Instituto Electoral y ministrar oportunamente, los recursos financieros y materiales a los Órganos Desconcentrados, para el cumplimiento de sus funciones;
- Recibir de los titulares de los Órganos Ejecutivos y Técnicos, las requisiciones y bases técnicas para la adquisición de bienes y contratación de servicios vinculados a los programas y proyectos que deben cumplir;
- Presidir los Comités de Adquisiciones, Arrendamientos y Obra Pública;
- Emitir las circulares de carácter administrativo;
- Emitir opinión cuando se requiera, sobre la suscripción de convenios que involucren aspectos presupuestales o del patrimonio del Instituto Electoral; y
- Vigilar el cumplimiento de los Programas de selección, ingreso, profesionalización capacitación, evaluación del desempeño, promoción, cambios de adscripción y rotación, permanencia, incentivos y disciplina de los miembros del Servicio Profesional Electoral Nacional, según lo establezca el Estatuto del Servicio y demás normatividad aplicable;
- Dar seguimiento a los procesos de incorporación del personal del Servicio Profesional Electoral Nacional y de la rama administrativa, por ocupación de plazas, según lo previsto en este Código; de acuerdo con lo que establezca el Estatuto del Servicio y demás normatividad aplicable;
- Supervisar el proceso de incorporación del personal del Servicio Profesional Electoral Nacional y de la rama administrativa, según lo previsto en este Código y demás normatividad aplicable.
- Supervisar la Evaluación del Desempeño del personal de la Rama Administrativa, en los términos de la normatividad aplicable.
- Verificar la debida integración de los expedientes de los integrantes del Servicio Profesional Electoral Nacional, de acuerdo con lo que establezca el Estatuto y demás normatividad aplicable;
- Llevar a cabo las acciones previstas en el Estatuto del Servicio para la incorporación de los miembros en el Servicio;
- Dar seguimiento al cumplimiento de las atribuciones del Órgano de Enlace, de conformidad con lo dispuesto en el Estatuto y demás normatividad aplicable.
- Las demás que confiere este código.

b) ALCANCE.

Muestra de importancia relativa sobre los registros contables y demás documentación soporte de las cuentas de Deudores Diversos generadas durante el ejercicio 2018 y primer trimestre de 2019.

| | | | |
|--|--|--|--------------------------|
| N° de Auditoria: 06/19 | | Tipo de actividad: Financiera | |
| Áreas o Unidades Administrativas: | | Secretaría Administrativa | |
| Rubro o Aspecto Revisado: | | Deudores Diversos | |
| Fecha de Inicio: 21 de Octubre de 2019 | | Fecha de Conclusión: 13 de Diciembre de 2019 | Ejercicio Auditado: 2018 |

c) OBJETIVO.

Verificar y constatar los movimientos que se hayan generado en las cuentas de Deudores Diversos y subcuentas derivadas, reportadas en forma mensual en la balanza de comprobación y los registros contables sean reales y se encuentren debidamente clasificados, comprobados y justificados conforme a la normatividad aplicable.

d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

Los procedimientos que se llevarán dentro de la presente auditoría son los siguientes:

- Estudio General: Apreciación sobre las características generales del Instituto, en referencia a sus estados financieros, así como de los rubros y partidas importantes.
- Análisis: Clasificación y agrupación de las cuentas, de tal manera que constituyan unidades homogéneas y significativas.
- Inspección: Revisión física de los bienes materiales y/o del soporte documental de acuerdo a la normatividad aplicable.
- Confirmación: Obtener la evidencia del soporte documental para constatar el registro de las operaciones.
- Investigación: Revisar la de información, datos y comentarios de los funcionarios involucrados en los procesos u operaciones.
- Declaraciones y Certificaciones: Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios.
- Observación: Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.
- Cálculo: Análisis y validación de cifras y montos correspondientes a las partidas contables.

| | | | |
|--|--|--|--------------------------|
| N° de Auditoria: 06/19 | | Tipo de actividad: Financiera | |
| Áreas o Unidades Administrativas: | | Secretaría Administrativa | |
| Rubro o Aspecto Revisado: | | Deudores Diversos | |
| Fecha de Inicio: 21 de Octubre de 2019 | | Fecha de Conclusión: 13 de Diciembre de 2019 | Ejercicio Auditado: 2018 |

e) DESARROLLO DE LA REVISIÓN.

Las cuentas de Deudores Diversos constituyen parte de los activos del Instituto y deben ser debidamente controlados para que no pierdan la formalidad para convertirse en dinero; por lo tanto se estima conveniente corroborar que los registros contables se encuentren vigentes y representen los derechos del Instituto; y en su caso las obligaciones contraídas por la adquisición de bienes y/o servicios.

Derivado de lo anterior, se revisó la cuenta de Activo Circulante denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes que se compone de las siguientes subcuentas: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Recuperar a Corto Plazo; así mismo la cuenta de Activo no Circulante denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo, integrada por las subcuentas de Documentos por Cobrar a Largo Plazo y la de Deudores Diversos a Largo Plazo. DE acuerdo a las disposiciones de los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en esta cuenta se reflejan los movimientos de los Deudores Diversos que son el motivo de la presente auditoría.

Para la presente auditoría se revisó:

1.- NORMATIVIDAD BAJO LA QUE SE BASA LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA.

La normatividad remitida por parte de la Secretaría Administrativa coincide con los elementos relacionados por el registro y el control contable de la cuenta del Activo Circulante denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y se compone de las siguientes subcuentas: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Recuperar a Corto Plazo; así mismo la cuenta de Activo no Circulante denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo la cual la integran las subcuentas de Documentos por Cobrar a Largo Plazo y la de Deudores Diversos a Largo Plazo. De acuerdo a las disposiciones de los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), es la cuenta donde se refleja los movimientos de los Deudores Diversos que son el motivo de la presente auditoría.

2.- PLANTILLA DE PERSONAL.

Derivado del análisis de la información remitida a esta Contraloría, la Plantilla del personal se encuentra actualizada al primer trimestre de 2019, de acuerdo con la información publicada en el Directorio del portal de internet del Instituto Electoral de la Ciudad de México no se detectó ninguna diferencia.

3.- CATALOGO DE FIRMAS.

Se revisó el documento denominado catálogo de firmas donde se pudo verificar la correspondencia de los servidores públicos con la plantilla del personal

| | | | |
|--|--|--|--------------------------|
| N° de Auditoria: 06/19 | | Tipo de actividad: Financiera | |
| Áreas o Unidades Administrativas: | | Secretaría Administrativa | |
| Rubro o Aspecto Revisado: | | Deudores Diversos | |
| Fecha de Inicio: 21 de Octubre de 2019 | | Fecha de Conclusión: 13 de Diciembre de 2019 | Ejercicio Auditado: 2018 |

autorizado al primer trimestre de 2019.

4.- REGISTRO DE LOS AUXILIARES CONTABLES DE LAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO.

Se revisaron los auxiliares contables de las cuentas: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo, así como sus subcuentas respectivamente del ejercicio 2018 y 2019, en donde corroboramos que estuvieran registrados, como lo marca su normatividad aplicable y vigente en las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.

Así mismo se revisó y analizó las balanzas de comprobación por el período auditado corroborando el registro que coincidan con los auxiliares contables de las cuentas auditadas, por lo que no se detecto desviaciones o incumplimientos a la normatividad.

5.- ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018 Y PRIMER TRIMESTRE DE 2019

La Secretaría Administrativa es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

Se verificó los estados financieros contra la balanza de comprobación para corroborar los saldos finales, con los que se reflejan dentro del estado de situación financiera para las cuentas de Activo Circulante denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes ya que es esta cuenta, se compone de las siguientes subcuentas: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Recuperar a Corto Plazo; así mismo la cuenta de Activo no Circulante denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo la cual la integran las subcuentas de Documentos por Cobrar a Largo Plazo y la de Deudores Diversos a Largo Plazo.

Para el ejercicio 2018 la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes cuenta con un saldo total en el Estado de Situación Financiera de \$1,392,455 y en la subcuenta de Deudores Diversos refleja un saldo de \$622,886.

En el ejercicio 2019 a marzo la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes cuenta con un saldo de \$2,840,373.5 y la subcuenta de Deudores Diversos por \$976,309.

| | | |
|---|---|--------------------------------------|
| N° de Auditoria: 06/19 | | Tipo de actividad: Financiera |
| Áreas o Unidades Administrativas: | | Secretaría Administrativa |
| Rubro o Aspecto Revisado: | | Deudores Diversos |
| Fecha de Inicio: 21 de Octubre de 2019 | Fecha de Conclusión: 13 de Diciembre de 2019 | Ejercicio Auditado: 2018 |

La cual fueron revisados con los auxiliares contables y balanza de comprobación en los cuales no se detectaron diferencias y se corroboró el correcto registro de los importes.

Las notas al estado de situación financiera reflejan el desglose de la subcuenta de Deudores Diversos cantidades que se corroboran al realizar los cruces con la balanza de comprobación y los auxiliares contables

Derivado de lo anterior se observó que está bien registrados tal cual lo marca la normatividad vigente, por lo cual no se encontró ninguna desviación al registro de las cuentas y no se ve reflejado en la balanza ni en el estado de situación financiera.

6.- BALANZA DE COMPROBACIÓN

Se realizó un cruce de la información contenida en los auxiliares contables y la balanza de comprobación, pudiendo corroborar que los importes registrados en los auxiliares contables eran los realmente registrados en las balanzas de comprobación de las cuentas de activo circulante. Detectando cada uno de los deudores diversos como llevaron sus movimientos y los saldos que tienen cada uno de ellos.

7. NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En este apartado se revisaron las notas a los estados financieros para ver si contaban con aclaraciones o explicaciones cuantificables de las cuentas de activo circulante de las cuentas contables de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes ya que es esta cuenta, se compone de las siguientes subcuentas: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Recuperar a Corto Plazo; así mismo la cuenta de Activo no Circulante denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo la cual la integran las subcuentas de Documentos por Cobrar a Largo Plazo y la de Deudores Diversos a Largo Plazo.

f) RESULTADO DE LA REVISIÓN.

La cuenta de Deudores Diversos objeto de esta auditoría se encuentra dentro del rubro de Activo Circulante en la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes ya que es esta cuenta, se compone de las siguientes subcuentas: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Recuperar a Corto Plazo; así mismo la cuenta de Activo no Circulante denominada Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo la cual la integran las subcuentas de Documentos por Cobrar a Largo Plazo y la de Deudores Diversos a Largo Plazo, se verificó que se encuentre de acuerdo a la normatividad vigente y aplicable de acuerdo como lo marca Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 8 de 8
Referencia: 06/19

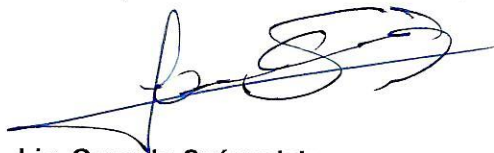
| | | | |
|--|--|-------------------------------|--------------------------|
| N° de Auditoria: 06/19 | | Tipo de actividad: Financiera | |
| Áreas o Unidades Administrativas: | | Secretaría Administrativa | |
| Rubro o Aspecto Revisado: | | Deudores Diversos | |
| Fecha de Inicio: 21 de Octubre de 2019 | Fecha de Conclusión: 13 de Diciembre de 2019 | | Ejercicio Auditado: 2018 |

Contabilidad Gubernamental, por lo que no se genera observaciones.

g) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

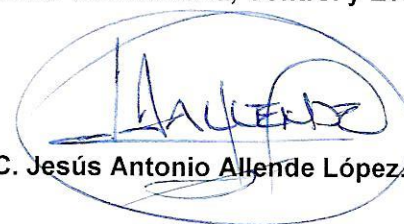
En esta auditoría realizada a la subcuenta de Deudores Diversos, no se encontraron desviaciones en cuanto a los registros a la misma, ya que estos están conforme lo marcado en la normatividad vigente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Manual de contabilidad Gubernamental, por lo que se les recomienda a la Secretaría Administrativa no pierdan de vista dicha normatividad y sus modificaciones subsecuentes para que sigan llevando a cabo los registro contables de acuerdo a las mismas.

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.

0076