



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 1 de 22
Referencia: 01/21

N° de Auditoria: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos"	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	
ÍNDICE			
a)	ANTECEDENTES	2.	
b)	ALCANCE	4.	
c)	OBJETIVO	6.	
d)	PROCEDIMIENTOS APLICADOS	6.	
e)	RESULTADO DE LA REVISIÓN	8.	
f)	CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	20.	
g)	CÉDULAS DE OBSERVACIONES	22.	



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 2 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de Inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020

a) ANTECEDENTES

El Instituto Electoral de la Ciudad de México a través de la Secretaría Administrativa, de conformidad con el artículo 87 del Código de Procedimientos Electorales e Instituciones de la Ciudad de México, es el órgano ejecutivo que tiene a su cargo la administración de recursos financieros, humanos y materiales del Instituto Electoral, es la responsable del patrimonio, de la aplicación de partidas presupuestales y eficiente uso de los bienes muebles e inmuebles.

Asimismo, a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros le corresponde dirigir y coordinar el avance del ejercicio del presupuesto, el registro contable, captura, análisis y conciliación de las operaciones que se generan con base en la ejecución del gasto del Instituto, así como de la elaboración e integración de la información financiera, así como su presentación en la Cuenta Pública 2020.

De acuerdo con la información del Estado de Situación Financiera 2020 del Instituto Electoral de la Ciudad de México, el saldo al cierre del ejercicio del rubro "Efectivo y Equivalentes de Efectivo", ascendió a \$ 276,055,540.00, que representó el 29.7% del total del activo circulante por \$930,464,781.00; el saldo de \$276,055,540.00, se redujo en \$100,916,456.00, con relación a lo reportado al cierre del ejercicio 2019, que ascendió a \$376,971,996.00, lo que representó un 26.8% menos que el ejercicio inmediato anterior.



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 3 de 22
Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	
El Estado Analítico del Activo del Informe de Cuenta Pública 2020, muestra cómo se determinó el saldo al 31 de diciembre de 2020 de \$276,055,540.00 al que se refiere en el párrafo anterior.			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES (Cifras a pesos)			
INTEGRACIÓN		2020	2019
Efectivo		-90.00	-22,744.00
Bancos Corto Plazo		2,085,984.00	22,442,527.00
	Banco Mercantil del Norte, S.A de C.V. Cta. Terminación 881	13,027,464.00	11,758,971.00
	BBVA Bancomer, S.A. de C.V. Cta. Terminación 7, 8 y 9	7,510,497.00	10,323,381.00
	BANAMEX, S.A. de C.V. Cta. Terminación 739	358,023.00	360,175.00
Inversiones a Corto Plazo menor a 3 meses		255,159,646.00	354,552,213.00
	BBVA Bancomer Fondos de Inversión BMRGB3 NC1	-	32.00
	BBVA Bancomer Fondos de Inversión BMRGB3 NC2	255,159,632.00	354,552,167.00
	BBVA Bancomer Fondos de Inversión BMRGB3 NC3	14.00	14.00
TOTAL		276,055,540.00	376,971,996.00



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 4 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros	
Rubro o Aspecto Revisado:		"Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020
b) ALCANCE			
En cuanto a los elementos que integraron el objetivo de la auditoría, de manera enunciativa, mas no limitativa, se llevaron acciones para:			
<ul style="list-style-type: none">• Verificar el procedimiento que se realiza para el registro de los ingresos y egresos de las cuentas bancarias del Instituto.• Verificar las cuentas bancarias y de inversión, identificando los funcionarios facultados para la firma de cheques.• Verificar el uso y resguardo de las claves para realizar las transferencias bancarias.• Verificar los controles internos para el registro de ingresos, egresos y demás conceptos reflejados en las cuentas bancarias y de inversión.• Realizar el cruce de saldos reportados en los Controles Internos con las cuentas bancarias.			
Para determinar la muestra sujeta a revisión se consideraron los criterios siguientes:			
<ul style="list-style-type: none">• Se integró, por número y nombre de la cuenta, el rubro "Efectivo y Equivalentes de Efectivo".• Se identificó el saldo al inicio del ejercicio del rubro "Efectivo y Equivalentes de Efectivo", así como los movimientos deudores y acreedores durante el ejercicio 2020.• Se determinó la participación de las nueve cuentas bancarias que integran el rubro "Efectivo y Equivalentes de Efectivo".• Se relacionaron el número de las cuentas, el nombre de la institución bancaria y el tipo de gasto.• Fueron seleccionadas cuatro cuentas bancarias denominadas "Gastos de Operación".			



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 5 de 22
Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros	
Rubro o Aspecto Revisado:		"Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020

- Se consideró el monto total de movimientos deudores y acreedores de las cuentas seleccionadas, que ascendieron a \$4,440,513,527.37 y \$4,432,645,025.50 respectivamente.
- Las operaciones representaron el 99% de las operaciones del Instituto, como se muestra a continuación:

No.	BANCO	CUENTA BANCARIA	TIPO DE CUENTA	OBJETO DE LA CUENTA	No. DE OPERACIONES	%	UTILIDAD OPERACIONAL	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	OBSERVACIONES
1	BBVA	171661108	CHEQUES	GASTO OPERATIVO	19345	98.38	Nómina, Honorarios, Servicios, Impuestos, Proveedores, Seguros, Aportaciones, etc.	\$ 22,547,788.98	\$ 21,807,321.37	Relación de Cheques 2010,2011,2012,2013, 2014,2015,2016,2017, 2018,2019,2020
2	BBVA	452295237	CHEQUES	GASTO OPERATIVO	127	0.65	Nómina, Honorarios	\$ 1,041,627.72	\$ 574,438.27	Relación de Cheques 2009,2010,2011 y 2012
3	BBVA	452295229	CHEQUES	GASTO OPERATIVO	37	0.19	Se reciben las Ministraciones	\$ 540,147.13	\$ 522,873.71	Relacion de Cheques 2009,2010,2011 y 2012
4	BANAMEX	23666976739	CHEQUES	GASTO OPERATIVO	25	0.13	Solo un movimiento al año, los otros son comisiones e intereses	\$ 360,175.24	\$ 358,022.72	Comisiones por uso de Banca Electrónica
SUBTOTAL					99.34					
TOTAL					19664	100				

La auditoría se llevó a cabo en la Secretaría Administrativa, por ser la unidad administrativa que se encarga de realizar las operaciones del rubro sujeto a revisión; y se aplicaron procedimientos de auditoría en las áreas e instancias que intervinieron en la operación.



N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de Inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020
c) OBJETIVO			
Analizar los movimientos realizados y registrados en los Auxiliares de Bancos, Controles Internos y Estados de Cuenta Bancarios, que por su naturaleza del Instituto tengan que ver con los ingresos, egresos, intereses, cargos y comisiones que se realizan en las Cuentas Bancarias y de inversión, se hayan realizado de acuerdo con la normatividad establecida.			
d) PROCEDIMIENTOS APLICADOS			
<ul style="list-style-type: none">• Revisión de la estructura orgánica para identificar las áreas sujetas a revisión, sus funciones y que se encuentre debidamente autorizada por la Junta Administrativa del Instituto.• Análisis de la normatividad aplicable.• Identificación de la antigüedad de los saldos de las cuentas deudoras y acreedoras revisadas.• Verificación y evaluación del estado de las conciliaciones bancarias.• Revisión de firmas registradas ante la Institución Bancaria de los servidores públicos facultados para llevar a cabo esta actividad durante el ejercicio 2020.• Revisión sobre el registro en la contabilidad de los ingresos y egresos.			



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 7 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21	Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:	Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020
<ul style="list-style-type: none">Cotejo de intereses generados por las cuentas bancarias del Instituto y su registro en la contabilidad, en cumplimiento de la normatividad aplicable.Corroborar que los registros contables en Libros Auxiliares de Bancos y la información de los Estados Financieros, se efectuó de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Manual de Contabilidad del Instituto y las Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México.Constatar los mecanismos de control para el uso y resguardo de chequeras, tokens y claves de acceso para la operación de la Banca Digital.Revisión y análisis del Resumen de las Conciliaciones Bancarias, Estados de Cuenta y Auxiliar Contable de las cuentas que integran la muestra sujeta a revisión.Revisión y análisis de los saldos reflejados en los registros contables del rubro "Efectivo y Equivalentes de Efectivo" para corroborar que corresponda al presentado en la Balanza de Comprobación, así como en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020.Estudio y Evaluación del Control Interno.		

12



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 8 de 22
Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020

e) RESULTADO DE LA REVISIÓN

1. Estructura de Personal Autorizada.

A fin de definir los cargos que estuvieron vigentes al año 2020, tanto de estructura como de honorarios, se revisaron aquellos correspondientes a la Dirección de Planeación y Recursos Financieros del IECM, área encargada coordinar la elaboración e integración de los estados financieros, informes de avance programático/presupuestal, el de la Cuenta Pública y demás que le permita analizar, validar y evaluar el seguimiento y cumplimiento de las metas y objetivos planteados con base en el presupuesto asignado al IECM, entre otras.

Se constató que la Secretaría Administrativa a través de la Dirección de Planeación y Recursos Financieros, contó con el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, aprobado el 15 de mayo 2019 mediante Acuerdo de la Junta Administrativa IECMJA080-19, así como la actualización del Catálogo de Cargos y Puestos de la Rama Administrativa, publicados en la página web del Instituto www.iecm.mx, actualizado al 30 de junio de 2020.

Dicha información es actualizada por la Secretaría Administrativa cada 3 meses, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México.



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 9 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoria: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)"	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	
<p>De la revisión al Manual se identificaron las siguientes áreas responsables del rubro sujeto a revisión:</p> <ul style="list-style-type: none">• Un Titular de la Secretaría Administrativa.• Un Director de Planeación y Recursos Financieros.• Un Subdirector de Contabilidad.• Un Jefe de Departamento de Registro Contable.• Un Jefe de Departamento de Análisis e Información Contable.• Tres Analistas. <p>Del rubro analizado, se concluye que la Secretaría Administrativa opero el rubro sujeto a revisión con el personal autorizado para ello.</p> <p>2. Marco Normativo.</p> <p>Con el fin de constatar que las operaciones contables se realizarán de acuerdo con lo establecido en la normatividad aplicable se solicitaron y analizaron los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Procedimiento para realizar el Registro Contable de Egresos.• Procedimiento para Conciliaciones Bancarias.			



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 10 de 22
Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	
<p>Observando que los procedimientos de Procedimiento de Registro Contable de Egresos y Procedimiento de Conciliaciones Bancarias. no se apegan a los requerimientos mínimos establecidos en la Guía Técnica para la Elaboración de Documentos Internos del IECM.</p> <p>Por lo anterior, ninguno de los procedimientos mencionados indica de manera específica las actividades que realiza cada servidor público, lo que no permite identificar la responsabilidad de cada uno de ellos. Asimismo, no incluyen en sus políticas de operación disposiciones tales como fechas, requisitos, trámites, tiempo estimado de ejecución, simbologías de toma de decisiones, ni se indica cuál es la documentación soporte necesaria para la integración de las pólizas.</p> <p>Respecto al Procedimiento "Registro Contable de Egresos", se observó que los Departamentos de Registro Contable y de Análisis e Información Contable tienen asignadas las mismas actividades (2, 3, 4 y 6), relativas al análisis de la documentación soporte del pago; la revisión de las operaciones realizadas a través del SIIAD, así como del registro contable y redacción de la póliza, además de ello, el procedimiento no es claro en cuanto a la segregación de funciones de cada área.</p> <p>El Procedimiento "Conciliaciones Bancarias", carece de lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">• Actividades que describan detalladamente cómo se realiza la conciliación relativa a movimientos bancarios y registros en el auxiliar contable.• Acciones que permitan verificar saldos anteriores y ajustes pendientes.			



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 11 de 22
Referencia: 01/21

N° de Auditoria: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos"	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	
<ul style="list-style-type: none">• Actividades que permitan identificar claramente los tramos de control y supervisión.• De las siete actividades que contiene el procedimiento, cuatro de estas (1, 2, 3, 4) verifican el mismo documento (Estados de Cuenta).• Seguimiento y depuración a los movimientos pendientes por aclarar.• Política del tratamiento de los cheques girados por el Instituto.• Carece de descripción del medio que utiliza para realizar las aclaraciones con la Institución Bancaria (correo electrónico, oficio, otros).• Indicaciones de como realiza ajustes o corrige las inconsistencias, así como en su caso los errores encontrados.			
3. Firmas Autorizadas.			
Se analizaron tres de los nueve contratos de apertura proporcionados por la Secretaría Administrativa que corresponden a las cuentas: 11120_1_10101_BBVA 452295237; 11120_1_10103 BBVA 0452295229 y 11120_1_10102 BBVA_0171661108.			
De la revisión se observa que los contratos datan del año 2012, y no fue posible corroborar si cuentan con la actualización de firmas mancomunadas, en virtud de que no fueron proporcionados por el área auditada; motivo por el cual se lleva a cabo una recomendación a fin de que se remita la documentación que acredite la actualización de firmas ante las Instituciones Bancarias de todas las cuentas del Instituto Electoral de la Ciudad de México.			



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 12 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020

4. Uso y Resguardo de chequeras, tokens y claves de acceso de la Banca Digital.

Con la finalidad de verificar que la Secretaría Administrativa contara con mecanismos de control para el uso y resguardo de las chequeras y claves de acceso a la Banca Digital a través de tokens, se realizó inspección física el día 25 de junio del 2021, en las oficinas de la Subdirección de Contabilidad, comprobando que los talonarios de cheques utilizados durante el ejercicio 2020, se encuentran resguardados en el área de Caja bajo llave y el acceso se encuentra restringido a personal autorizado.

Asimismo, se constató que el Titular de la Subdirección de Contabilidad es el administrador de la Banca Digital por lo que habilita los permisos a los Titulares de la Jefatura de Registro Contable, la Jefatura de Análisis e Información Contable y un Analista, personal que cuenta con token y clave de acceso.

5. Registros Contables.

Se solicitaron los Estados de Cuenta Bancarios con sus respectivos libros auxiliares del ejercicio 2020, de las cuatro cuentas que conforman la muestra, con el objeto de verificar que los movimientos bancarios se encontraran debidamente registrados en tiempo y forma en los libros auxiliares, encontrándose lo siguiente:



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 13 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020
<p>5.1. En la cuenta bancaria 11120_3_30101_BMEX 2366976739, los intereses generados durante los meses de enero, febrero y marzo de 2020 fueron registrados hasta el mes de abril 2020 y las comisiones de enero, marzo, abril y mayo se registraron hasta junio del mismo año, dichas comisiones anuales por concepto de uso de banca digital ascienden a la cantidad de \$3,741.00. A su vez, cabe mencionar que esta cuenta no fue utilizada durante todo el ejercicio 2020.</p> <p>5.2. En la cuenta 11120_1_10101_BBVA 452295237 utilizada para el pago de nómina por dispersión, se observó un cargo bancario por \$821,959.00 que se incluyó como movimiento no reconocido en la conciliación del mes de marzo de 2020, y fue registrado en el auxiliar contable de manera extemporánea 26 días después, cuando la normatividad indica que debe ser el día del egreso, el cargo era el pago de la segunda quincena de marzo por lo que no debió incluirse como movimiento no reconocido.</p> <p>En el mes de septiembre derivado de un pago de nómina se observa que:</p> <ul style="list-style-type: none">• Se realizó un cargo en los registros contables por \$404,731.74, debiendo ser un abono.• Se realizaron dos abonos a la cuenta 11120_1_10102_BBVA 0171661108, por la misma cantidad \$404,731.74; sin embargo, en esa cuenta no se realizó el movimiento bancario.• En el mes de octubre se cancelan las pólizas de estos movimientos y se realizan dos pólizas de reclasificación de cuentas.			

W



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 14 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoria: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos"	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	
5.3. En la revisión de los registros en los auxiliares contables de las cuentas 11120_1_10101_BBVA 452295237, 11120_1_10103_BBVA 0452295229 y 11120_1_10102_BBVA 0171661108, se observaron las siguientes inconsistencias:			
<ul style="list-style-type: none">• La descripción del concepto registrado no refleja la causa por la que se realiza un nuevo movimiento.• Los criterios utilizados para la captura del concepto en el registro contable son indefinidos.• No se cuenta con uniformidad en los términos para registrar un mismo gasto.• Se realizan correcciones constantes por errores en registro.• Se efectúan cancelaciones de cheques de manera constante.• Se cancelan pólizas por reclasificación.• Algunos registros carecen de datos que identifiquen el concepto del gasto.• Los registros se efectúan de manera extemporánea.			
5.4. Los saldos iniciales de los auxiliares contables de la cuenta 11120_1_10102_BBVA 0171661108 de los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto del ejercicio 2020, difieren de los saldos finales del mes inmediato anterior.			

✓



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 15 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020
<p>6. Conciliaciones Bancarias.</p> <p>Con el objeto de comprobar que los movimientos bancarios coincidieran con las operaciones registradas en el auxiliar contable, y que los saldos mensuales correspondieran a los plasmados en el resumen de la conciliación bancaria se confrontaron los registros contables contra movimientos bancarios, de las cuentas bancarias números 11120_1_10101_BBVA 452295237, 11120_1_10103_BBVA 0452295229, 11120_1_10102_BBVA 0171661108, y se observó lo siguiente:</p> <p>6.1. En la Cuenta Bancaria 11120_1_10101_BBVA 452295237, la Relación de Abonos del Instituto no correspondidos por el Banco, por la cantidad de \$186,173.09 correspondientes a cheques en tránsito de los años 2009, 2010, 2011 y 2012.</p> <p>6.2. En la Cuenta Bancaria 11120_1_10103_BBVA 0452295229, la Relación de Abonos del Instituto no correspondidos por el Banco, por \$44,652.91 correspondientes a cheques en tránsito de los años 2008, 2009 y 2010.</p> <p>6.3. En la Cuenta Bancaria 11120_1_10102 Cuenta Bancaria BBVA 0171661108, las Conciliaciones Bancarias de esta cuenta presentan movimientos no aclarados al mes de diciembre de 2020, por la cantidad de \$16,374,643.94</p>			



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 16 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	
<p>La Relación de Cargos del IECM no correspondidos por el Banco, son registros de entradas en el Libro Auxiliar de los ejercicios 2018, 2019 y 2020, de diferencias de centavos en transferencias, complemento de pólizas del año 2018 y 2019, cancelación de cheques, venta de bases, reclasificación de pólizas, depósitos en garantía, recargos por pagos extemporáneos, indemnización de seguros, entre otras, por un importe de \$356,941.49.</p> <p>La Relación de Cargos del Banco no correspondidos por el IECM, son pagos del Banco que el Instituto no ha registrado en la contabilidad de los ejercicios 2017, 2018, 2019 y 2020, por un importe de \$248,655.58.</p> <p>La Relación de Abonos del IECM no correspondidos por el Banco, son en su mayoría de cheques en tránsito de los años 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020, que no han sido cobrados por la cantidad de \$15,282,547.44.</p> <p>La Relación de Abonos del Banco no correspondidos por el IECM, corresponde a depósitos bancarios que el Instituto no ha registrado, movimientos de los años 2017, 2018, 2019 y 2020, que no han sido identificados por el Instituto y ascienden a \$486,499.43.</p>			

W



N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	

Estos movimientos pendientes de aclarar en su conjunto ascienden a la cantidad de **\$16,605,469.94** y se desglosan a continuación:

Conciliaciones Bancarias				
Relaciones de movimientos no aclarados				
CONCEPTO	Cuentas BBVA "Gastos de Operación"			
	11120_1_10102 0171661108	11120_1_10103 0452295229	11120_1_10101 452295237	TOTAL
Cargos del IECM no correspondidos por el Banco	\$ 356,941.49			\$ 356,941.49
Cargos del Banco no correspondidos por el IECM	\$ 248,655.58			\$ 248,655.58
Abonos del IECM no correspondidos por el Banco	\$ 15,282,547.44	44,652.91	186,173.09	\$ 15,513,373.44
Abonos del Banco no correspondidos por el IECM	\$ 486,499.43			\$ 486,499.43
Total	\$ 16,374,643.94	\$ 44,652.91	\$ 186,173.09	\$16,605,469.94

Cabe mencionar que no se cuenta con evidencia documental de haber realizado las gestiones internas y externas a fin de ser informados y/o devueltos estos recursos a la Secretaría de Administración y Finanzas de la CDMX.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 18 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020

De la revisión de los movimientos no aclarados, remitidos por la Secretaría Administrativa en relaciones anexas a las conciliaciones, se observó que carecen de información necesaria para su análisis, como a continuación se describe:

- Cheques que indican el beneficiario, pero no el concepto del pago.
- Cheques que indican un concepto, pero no el beneficiario.
- Movimientos con descripciones incompletas.
- Movimientos con cantidades, pero sin descripción.
- Movimientos con importe, sin fecha ni concepto.

7. Estado de Situación Financiera y Balanza de Comprobación.

En la revisión de la Balanza de Comprobación se constató que el saldo de las cuentas en las que se registraron operaciones de la muestra que afectaron el rubro "Efectivo y Equivalentes de Efectivo" en el ejercicio 2020, por cargos de \$ 4,440,151,763.65 y abonos de \$ 4,432,641,284.50, corresponde a los presentados en los Auxiliares Contables y en el Estado de Situación Financiera, incluidos en el Informe de la Cuenta Pública de 2020; sin embargo, se observó que en la cuenta contable 1111 "Efectivo (Caja)", se reportaron importes negativos de \$90.00, dicha cuenta es de naturaleza deudora por lo que representa su saldo se debe reportar en positivo.

W



INSTITUTO ELECTORAL
CIUDAD DE MÉXICO

CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 19 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos"	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020	
<p>Al respecto, se constató que el saldo final de las cuentas contables números 11120_1_10101- 452295237, 1120_1_10103- 0171661108 y 11120_1_10102-452295229, del banco BBVA asciende a la cantidad de \$7,510,479.15, más el saldo final de la cuenta 11120_3_30101 de Banamex por \$358,023.00, corresponden al importe reflejado en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2020.</p>			
<p>8. Estudio y Evaluación del Control Interno.</p> <p>Con la finalidad de evaluar el Control Interno implementado por la Secretaría Administrativa a fin de determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, se revisaron las funciones establecidas en el Catálogo de Puestos del IECM, el Manual de Organización y Funcionamiento del Instituto Electoral de la Ciudad de México, vigente en 2020.</p> <p>Se identificaron debilidades de Control Interno en las actividades descritas en el Procedimiento de Conciliaciones Bancarias y en Procedimiento para realizar el Registro Contable de Egresos, se detectó que el Departamento de Análisis e Información Contable y el Departamento de Registro Contable, ambos realizan actividades de registro contable y operación de sistema. Asimismo, las actividades de supervisión y control no se encuentran claramente definidas, por lo que resulta confuso definir los tramos de responsabilidad de cada servidor público.</p>			



N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020

f) CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría, cuyo objetivo fue analizar los movimientos realizados y registrados en los Auxiliares de Bancos, Controles Internos y Estados de Cuenta Bancarios, que por la naturaleza del Instituto tuvieran que ver con los ingresos, egresos, intereses, cargos y comisiones que se realizan en las Cuentas Bancarias y de inversión, se hayan realizado de acuerdo con la normatividad establecida, respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al Alcance de la Auditoría, se concluye que, en términos generales, el sujeto fiscalizado cumplió las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por los siguientes aspectos observados:

Se observan debilidades de control y supervisión, en cuanto a la falta de documentación de las firmas autorizadas para el manejo de las cuentas bancarias; en los Procedimientos de Conciliaciones Bancarias y de Registro Contable de Egresos los cuales no se apegan a los requerimientos mínimos establecidos en la Guía Técnica para la Elaboración de Documentos Internos del IECM, ya que en los mismos no se permite identificar claramente los tramos de control y supervisión; a su vez no se identifican el seguimiento y la depuración de los movimientos pendientes de aclarar; finalmente se identificaron inconsistencias en los registros auxiliares y en las conciliaciones bancarias.



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 21 de 22

Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21		Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:		Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de Inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021		Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020

Por lo anterior se recomienda actualizar los procedimientos del Registro Contable de Egresos y Conciliaciones Bancarias que contemplen todas las actividades que efectivamente se realizan en el ejercicio de sus funciones y que dicha actualización garantice la eficiencia en el desarrollo de estas, donde se contemplen tramos de control para la supervisión; la elaboración de una política en el tratamiento de cheques emitidos por el IECM y un plan de depuración de las relaciones de movimientos pendientes por aclarar. Finalmente se recomienda establecer acciones para determinar el destino final de los recursos financieros que corresponden a los cheques no cobrados y de los depósitos bancarios no registrados.

El Contralor Interno

Dr. Francisco Calvario Guzmán

El Subcontralor de Auditoría,
Control y Evaluación

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN

Hoja N° 22 de 22
Referencia: 01/21

N° de Auditoría: 01/21	Tipo de actividad: Financiera y de Cumplimiento	
Áreas o Unidades Administrativas: Rubro o Aspecto Revisado:	Secretaría Administrativa / Dirección de Planeación y Recursos Financieros "Cuentas Bancarias" (Cheques y de inversiones; Ingresos y Egresos)	
Fecha de Inicio: 04 de febrero de 2021	Fecha de Conclusión: 31 de agosto de 2021	Ejercicio Auditado: 2020

g) CÉDULAS DE OBSERVACIONES.