





CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.


HOJA NÚMERO	1 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa


TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento.

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>PROCEDIMIENTOS OBS. 1.</p> <p>Los procedimientos de "Registro Contable de Egresos y Conciliaciones Bancarias" no se apegan a los requerimientos mínimos establecidos en la Guía Técnica para la Elaboración de Documentos Internos del IECM, esto provoca que no se puedan identificar en los documentos los beneficios que establece la citada guía, entre ellos:</p> <ul style="list-style-type: none">Identificar y evitar duplicidad de actividades.Contar con información integrada, controlada y actualizada de manera permanente.Disponer de información veraz y objetiva sobre los procesos internos del Instituto Electoral.Facilitar los procesos de auditoría, evaluación y seguimiento. <p>Por lo anterior, los procedimientos no indican de manera específica las actividades que realizan 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, no indica cuál es la documentación soporte necesaria para la integración de las pólizas.</p>	<p>La Secretaría Administrativa deberá:</p> <p>Correctiva:</p> <ol style="list-style-type: none">Actualizar los Procedimientos de Registro Contable de los Egresos y Conciliaciones Bancarias, con todas aquellas actividades que efectivamente realizan en el ejercicio de sus funciones y que dicha actualización garantice la eficiencia en el desarrollo de estas y contemple los tramos de control para la supervisión, así como la definición clara y precisa de los responsables de cada actividad, de acuerdo con lo establecido en la Guía Técnica para la Elaboración de Documentos Internos del IECM, una vez actualizado sea remitido a esta Contraloría. <p>Adicionalmente, el procedimiento de</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><u>15 OCT - 2021</u> Fecha compromiso</p>

ELABORÓ


L.C. Rocio Aimé Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y Seguimiento a Procedimientos Administrativos

SUPERVISÓ


L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ


C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y Seguimiento

61



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO 2 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento.

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO															
<p>Respecto al Procedimiento “Registro contable de los 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, como se muestra en el siguiente cuadro:</p> <table><tr><th>Núm.</th><th>Actividad</th><th>Área Responsable</th></tr><tr><td>2</td><td>Recibe y analiza la documentación soporte del pago y turna al analista a su cargo para realizar la póliza de Egresos respectiva.</td><td>Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)</td></tr><tr><td>3</td><td>El analista recibe la documentación y efectúa la operación a través del SIIAD, realiza el registro contable y emisión de la póliza y turna al titular del DRC y DAeIC para su revisión.</td><td>Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)</td></tr><tr><td>4</td><td>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.</td><td>Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)</td></tr><tr><td>6</td><td>Recibe la póliza de egresos, realiza el pago correspondiente y turna para su archivo.</td><td>Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)</td></tr></table>	Núm.	Actividad	Área Responsable	2	Recibe y analiza la documentación soporte del pago y turna al analista a su cargo para realizar la póliza de Egresos respectiva.	Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)	3	El analista recibe la documentación y efectúa la operación a través del SIIAD, realiza el registro contable y emisión de la póliza y turna al titular del DRC y DAeIC para su revisión.	Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)	4	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.	Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)	6	Recibe la póliza de egresos, realiza el pago correspondiente y turna para su archivo.	Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)	<p>Registro Contable de los Egresos deberá garantizar que los registros contables sean realizados de manera oportuna, en el momento de su realización y que el concepto de los registros represente de manera fehaciente el significado del movimiento, minimizando el margen de error al momento de su registro de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Manual de Contabilidad Gubernamental del IECM, que permita tener certeza sobre los mismos.</p> <p>Preventiva:</p> <p>1. Elaborar una política específica de tratamiento de cheques emitidos por el Instituto Electoral una vez aprobado sea</p>	
Núm.	Actividad	Área Responsable															
2	Recibe y analiza la documentación soporte del pago y turna al analista a su cargo para realizar la póliza de Egresos respectiva.	Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)															
3	El analista recibe la documentación y efectúa la operación a través del SIIAD, realiza el registro contable y emisión de la póliza y turna al titular del DRC y DAeIC para su revisión.	Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)															
4	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.	Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)															
6	Recibe la póliza de egresos, realiza el pago correspondiente y turna para su archivo.	Jefatura de Departamento de Registro Contable (DRC) Jefatura de Departamento de Análisis e Información Contable (DAeIC)															

ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ

L.C. Rocío Aimé Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos

L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento

91



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO	3 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa


TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento.

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Por lo anterior, se observa que el procedimiento no es claro en cuanto a la segregación de funciones de cada área.</p> <p>Además, en la Actividad 2 de las funciones del departamento de Análisis e Información Contable indica "Coordinar y operar las actividades para la dispersión de nómina, así como otras transacciones vía electrónica para cumplir con las obligaciones de pago del Instituto Electoral y verificar que se cuente con los recursos para dicho pago", las cuales no se describen en el procedimiento de Registro Contable de Egresos.</p> <p>El Procedimiento "Conciliaciones Bancarias", carece de lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">• Actividades que describan detalladamente como se realiza la conciliación, relativa a movimientos bancarios y registros en el auxiliar contable.• Acciones que permitan verificar saldos anteriores y ajustes pendientes.• 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.• 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	remitido a esta Contraloría.	


ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ


L.C. Rocío Aimé Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos


L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría


C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento

91



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO	4 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	01
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento.

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>caso los errores encontrados.</p> <p>Causa: Deficiencias de control interno y supervisión. No existe en los procedimientos la descripción de acciones de control y supervisión necesarias para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente errores en los registros contables y en las conciliaciones bancarias.</p> <p>Efecto: Los procedimientos no permiten prevenir ni minimizar los riesgos respecto al registro de la información contable del Instituto, así como proporcionar información veraz y oportuna respecto a la disponibilidad de recursos, situación que pueda afectar el cumplimiento de sus objetivos.</p> <p>Normatividad Infringida Guía Técnica para la Elaboración de Documentos Internos del IECM.</p>		

ELABORÓ

L.C. Rocío Almé Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento

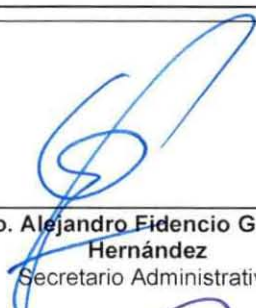



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO	1 de 1
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	02
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa


TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>FIRMAS AUTORIZADAS PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS. OBS.2</p> <p>Se analizaron tres de los nueve contratos de apertura proporcionados por la Secretaría Administrativa y corresponden a las cuentas: 11120_1_10101_BBVA 452295237; 11120_1_10103 BBVA 0452295229; 11120_1_10102 BBVA_0171661108.</p> <p>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.</p> <p>Causa: Fallas en la gestión administrativa del ente auditado. Controles administrativos inadecuados.</p> <p>Efecto: Limita el cumplimiento del alcance de la presente auditoría.</p> <p>Normatividad Infringida:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 43.• Catálogo de cargos y puestos de la Rama Administrativa. <p>Dirección de Planeación y Recursos financieros, Función 9.</p> <p>Subdirección de Contabilidad, Función 8.</p>	<p>La Secretaría Administrativa deberá:</p> <p>Correctiva:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Remitir a este Órgano Interno de Control, la documentación que acredite la actualización de firmas ante las Instituciones Bancarias, de todas las cuentas del Instituto Electoral de la Ciudad de México.	<p> Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández Secretario Administrativo</p> <p> C.P. Juan Carlos González Pimentel Director de Planeación y Recursos Financieros</p> <p><u>14 OCT - 2021</u> Fecha compromiso</p>


ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ


L.C. Rocío Aimé Zuñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos


L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

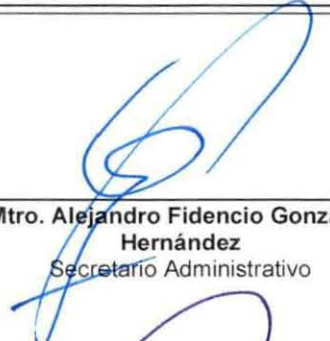


C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento





CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO	1 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa		TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de cumplimiento
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>REGISTROS CONTABLES OBS. 3.</p> <p>Los intereses y comisiones mensuales registrados en el Auxiliar Contable, de la cuenta bancaria 11120_3_30101_BMEX 2366976739, presentan las siguientes inconsistencias:</p> <ul style="list-style-type: none">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. Esta cuenta no fue utilizada durante todo el ejercicio 2020. <p>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.	<p>La Secretaría Administrativa deberá:</p> <p>Correctiva:</p> <ol style="list-style-type: none">Remitir a este Órgano Interno de Control, las aclaraciones correspondientes a las diferencias en saldos iniciales de los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto del ejercicio 2020, de la cuenta 11120_1_10102 BBVA 0171661108.Informar a esta Contraloría, sobre la utilidad o conveniencia de mantener vigente la cuenta 11120_3_30101_BMEX 2366976739, el periodo durante el cual se encuentra en esas condiciones y en que cuenta contable se reflejan estos gastos. <p>Preventiva:</p> <p>La acción preventiva esta considerada con la recomendación realizada en la cédula de la observación número 1.</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>1 OCT-2021 Fecha compromiso</p>

ELABORÓ

L.C. Rocío Aimé Zuñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Bernstein Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento

91



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.


HOJA NÚMERO	2 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa		TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de cumplimiento
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<ul style="list-style-type: none">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 cancelan las pólizas de estos movimientos y realizan dos pólizas de reclasificación de cuentas. <p>En la revisión de los registros en los auxiliares contables de las cuentas 11120_1_10101_BBVA 452295237, 11120_1_10103 BBVA 0452295229, 11120_1_10102 BBVA 0171661108, se observó los siguiente:</p> <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.		


ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ


L.C. Rocío Aimee Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos


L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría


C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento





CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO	3 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO																																
<p>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, como se muestra a continuación:</p> <table><tr><th colspan="4">Auxiliar Contable</th></tr><tr><th>Mes</th><th>Saldo Inicial</th><th>Saldo Final</th><th>Diferencia</th></tr><tr><td>Marzo</td><td>10,071,852.13</td><td>42,035,905.27</td><td></td></tr><tr><td>Abril</td><td>42,015,745.27</td><td>14,649,210.07</td><td>-20,160.00</td></tr><tr><td>Mayo</td><td>14,629,050.07</td><td>15,257,918.88</td><td>-20,160.00</td></tr><tr><td>Junio</td><td>15,378,905.63</td><td>11,021,226.19</td><td>121,016.75</td></tr><tr><td>Julio</td><td>11,001,066.19</td><td>12,368,959.57</td><td>-20,160.00</td></tr><tr><td>Agosto</td><td>12,397,438.75</td><td>13,686,978.24</td><td>26,680</td></tr></table> <p>Causa: Falta de supervisión y seguimiento.</p> <p>Efecto: La información financiera no es confiable, veraz y oportuna y dificulta la correcta toma de decisiones. Dificulta la fiscalización.</p>	Auxiliar Contable				Mes	Saldo Inicial	Saldo Final	Diferencia	Marzo	10,071,852.13	42,035,905.27		Abril	42,015,745.27	14,649,210.07	-20,160.00	Mayo	14,629,050.07	15,257,918.88	-20,160.00	Junio	15,378,905.63	11,021,226.19	121,016.75	Julio	11,001,066.19	12,368,959.57	-20,160.00	Agosto	12,397,438.75	13,686,978.24	26,680		
Auxiliar Contable																																		
Mes	Saldo Inicial	Saldo Final	Diferencia																															
Marzo	10,071,852.13	42,035,905.27																																
Abril	42,015,745.27	14,649,210.07	-20,160.00																															
Mayo	14,629,050.07	15,257,918.88	-20,160.00																															
Junio	15,378,905.63	11,021,226.19	121,016.75																															
Julio	11,001,066.19	12,368,959.57	-20,160.00																															
Agosto	12,397,438.75	13,686,978.24	26,680																															

ELABORÓ

L.C. Rocío Aime Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento

9 1



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES.

HOJA NÚMERO	4 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	03
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Normatividad Infringida:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 2, 34 y 44.• Manual de Contabilidad Gubernamental del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Capítulo I, Letra F, inciso d); Letra I. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Postulado 11. Consistencia.• Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Artículo 64.- Título Quinto, "De los sistemas de Contabilidad", Capítulo I, fracción IV.• Procedimiento para realizar el Registro Contable de Egresos, Punto 4, "Políticas de Operación, Tercer Párrafo, Actividad 3, 4, 5 y 6.• Catálogo de cargos y puestos de la Rama Administrativa. Secretaría Administrativa, Función 1 y 5. Dirección de Planeación y Recursos Financieros, Función 5. Subdirección de Contabilidad, Función 1, 2, 3, 6 y 8. Jefatura de Análisis e Información Contable, Función 2, 3, 5, 7 y 9		

ELABORÓ

L.C. Rocío Aime Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento

51





CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO 1 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA: 01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN: 04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD: 0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN: A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa


TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO																																												
<p>CONCILIACIONES BANCARIAS OBS. 4.</p> <p>Derivado de la revisión a las Conciliaciones de las cuentas bancarias números. 11120_1_10101_BBVA 452295237, 11120_1_10103 BBVA 0452295229, 11120_1_10102 BBVA 0171661108, se observó la existencia de movimientos pendientes de aclarar por un importe de \$16,605,469.94, mismos que se muestran en el siguiente cuadro:</p> <table><tr><th colspan="5">Conciliaciones Bancarias</th></tr><tr><th colspan="5">Relaciones de movimientos no aclarados</th></tr><tr><th rowspan="2">CONCEPTO</th><th colspan="4">Cuentas BBVA "Gastos de Operación"</th></tr><tr><th>11120_1_10102 0171661108</th><th>11120_1_10103 0452295229</th><th>11120_1_10101 452295237</th><th>TOTAL</th></tr><tr><td>Cargos del IECM no correspondidos por el Banco</td><td>\$ 356,941.49</td><td></td><td></td><td>\$ 356,941.49</td></tr><tr><td>Cargos del Banco no correspondidos por el IECM</td><td>\$ 248,655.58</td><td></td><td></td><td>\$ 248,655.58</td></tr><tr><td>Abonos del IECM no correspondidos por el Banco</td><td>\$ 15,282,547.44</td><td>44,652.91</td><td>186,173.09</td><td>\$ 15,513,373.44</td></tr><tr><td>Abonos del Banco no correspondidos por el IECM</td><td>\$ 486,499.43</td><td></td><td></td><td>\$ 486,499.43</td></tr><tr><td>Total</td><td>\$ 16,374,643.94</td><td>\$ 44,652.91</td><td>\$ 186,173.09</td><td>\$16,605,469.94</td></tr></table>	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	<p>La Secretaría Administrativa deberá:</p> <p>Correctiva:</p> <ol style="list-style-type: none">Remitir a este Órgano Interno de Control, las relaciones de los movimientos no correspondidos que presentó en las Conciliaciones Bancarias de las diferentes cuentas y con los siguientes datos: fecha, concepto, beneficiario, monto, y estatus actual (condición actual o problemática por la que no se solucionó en tiempo y forma) para su análisis.Remitir a este Órgano Interno de Control, la documentación soporte que ampara el seguimiento de los movimientos pendientes de aclarar.Elaborar un plan de depuración de las conciliaciones bancarias debidamente fundado y motivado que contenga como elementos básicos: personal responsable, criterios, fechas compromiso y remitirlo a este Órgano Interno de Control.	<div><p>Mtro. Alejandro Fidencio González Hernández Secretario Administrativo</p></div> <div><p>C.P. Juan Carlos González Pimentel Director de Planeación y Recursos Financieros</p></div> <div><p>11 Oct / 2021 Fecha compromiso</p><p>11 OCT - 2021</p></div>
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																																										


ELABORÓ

SUPERVISÓ

AUTORIZÓ


L.C. Rocío Aimé Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y Seguimiento a Procedimientos Administrativos


L.C. Lydia Benstain Garza
Subdirectora de Auditoría


C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y Seguimiento



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO	2 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa	TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento	
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>correspondientes a cheques en tránsito de los años 2008, 2009 y 2010.</p> <p>3. Cuenta Bancaria 11120_1_10102 Cuenta Bancaria BBVA 0171661108</p> <p>Las Conciliaciones Bancarias de esta cuenta presentan movimientos no aclarados al mes de diciembre de 2020, por la cantidad de \$16,374,643.94 y se desglosan a continuación:</p> <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 a 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, corresponden 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> <p>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</p>	<p>1. Definir las acciones que se llevarán a cabo debidamente fundado y motivado para determinar el destino final de los recursos financieros que corresponde a los cheques no cobrados y de los depósitos bancarios no registrados por el Instituto e informar a este Órgano Interno de Control para su seguimiento.</p> <p>Preventiva:</p> <p>La acción preventiva está considerada con la recomendación realizada en la cédula de la observación número 1.</p>	

ELABORÓ

L.C. Rocío Aimé Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Bernstein Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO	3 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa

TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>Administración y Finanzas de la CDMX.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none">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. <p>Se solicitó a la Secretaría Administrativa remitiera información que aclarara los movimientos pendientes, sin que a la fecha hubiere dado respuesta.</p> <p>Causa: No se realizan las actividades propias a las establecidas en el Catálogo de cargos y puestos y se carece de la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto. Controles administrativos inadecuados.</p> <p>Efecto: La información presentada en los Estados Financieros no cuenta con criterios de confiabilidad, veracidad y oportunidad.</p> <p>El recurso se encuentra disponible por concepto de movimientos no aclarados en la cuenta bancaria, lo que representa un riesgo, ya que contablemente el recurso ya ha sido descontado</p>		

ELABORÓ

L.C. Rocío Aimé Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento



CONTRALORÍA INTERNA
SUBCONTRALORÍA DE AUDITORÍA, CONTROL Y EVALUACIÓN
CÉDULA DE OBSERVACIONES

HOJA NÚMERO	4 de 4
NÚMERO DE AUDITORÍA:	01/21
NÚMERO DE OBSERVACIÓN:	04
MONTO DE LA IRREGULARIDAD:	0.00
CLASIFICACIÓN DE LA OBSERVACIÓN:	A/R

ÁREA REVISADA: Secretaría Administrativa	TIPO DE AUDITORÍA: Financiera y de Cumplimiento
------------------------------------------	-------------------------------------------------

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	FECHA COMPROMISO
<p>de los saldos actuales de los Libros Auxiliares.</p> <p>Normatividad Infringida:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 2 y 44.• Ley de Títulos y Operaciones de Crédito, Artículo 181, fracción I; 191 y 192, fracción I• Normas Generales de Programación, Presupuesto y Contabilidad del Instituto Electoral de la Ciudad de México, Artículo 64, Título Quinto, "De los sistemas de Contabilidad", Capítulo I y IV.• Catálogo de cargos y puestos de la Rama Administrativa. Secretaría Administrativa, Función 1 y 5. Dirección de Planeación y Recursos Financieros, Función 4 y 5. Subdirección de Contabilidad, Función 2, 3, y 8. Jefatura de Registro Contable, Función 1, 4,• Procedimiento para Conciliaciones Bancarias del Instituto Electoral. Punto 4 "Políticas de Operación", Tercer y Cuarto párrafo, Actividad 6 y 7.		

ELABORÓ

L.C. Rocío Aime Zúñiga Ortiz
Jefa de Departamento de Auditoría y
Seguimiento a Procedimientos
Administrativos

SUPERVISÓ

L.C. Lydia Beristain Garza
Subdirectora de Auditoría

AUTORIZÓ

C.P. Juan Manuel Rodríguez Martínez
Subcontralor de Auditoría, Control y
Seguimiento