

TIPO DE REVISIÓN: CUMPLIMIENTO

Efectivo, Equivalentes y Otras Inversiones

Número de auditoría:

504-DE

¿Por qué se practicó esta auditoría?

Ente fiscalizado

**Comisión Federal de
Electricidad / Empresas
Productivas Subsidiarias:
Generaciones de la I a la VI,
Distribución, Transmisión y
Suministrador de Servicios
Básicos.**

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó con base en los resultados obtenidos en la revisión de la C.P. 2017 consistentes en 132 cuentas bancarias que presentaron partidas en conciliación por un importe neto de 20,764.5 miles de pesos, integrados por 20,118,190.4 miles de pesos y 20,138,954.9 miles de pesos, de cargos y créditos, así como 75 cuentas que presentaron 12,538 partidas en conciliación de transferencias emitidas por 7,807,287.5 miles de pesos.

¿Qué se auditó?

La gestión de las disponibilidades financieras del rubro "Efectivo, Equivalentes y Otras Inversiones", reportadas en los estados financieros, para comprobar que correspondieron a recursos reales de la entidad, que su disposición, obtención y control, se realizó conforme a la normativa y que su registro contable se efectuó correctamente.

UNIVERSO SELECCIONADO

78,483,262.9 miles de pesos

MUESTRA AUDITADA

75,235,678.0 miles de pesos

Principales resultados de la auditoría

- El saldo de la cuenta de Bancos por 62,629,994.7 miles de pesos se integró de 637 cuentas contables, de éstas, 94 registraron saldos contrarios a su naturaleza, por 7,117,181.6 miles de pesos, las cuales provienen desde 2010, correspondientes a CFE y sus Empresas Productivas Subsidiarias (EPS). Resultado que representa un alto riesgo de afectación de daños y/o perjuicios al patrimonio de los entes fiscalizados.

Del seguimiento a las conciliaciones de 132 cuentas contables revisadas en 2017, se observó lo siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2017, se tenían partidas en conciliación por un importe neto de 20,764.5 miles de pesos, integrados por 20,118,190.4 miles de pesos que representan salidas de efectivo y 20,138,954.9 miles de pesos que representan entradas de efectivo; al respecto, la CFE informó que durante 2018 se han depurado 15,040,676.3 miles de pesos que representan salidas de efectivo (74.8%) y 7,408,928.7 miles de pesos que representan entradas de efectivo (36.8%); sin embargo, no proporcionó la documentación que sustenta la depuración de 14,306,372.6 miles de pesos que representan salidas de efectivo y 7,241,075.8 miles de pesos que representan entradas de efectivo, tales como cheques expedidos, cheques cancelados, autorización de la reclasificación de registros, facturas pagadas o canceladas, entre otros; únicamente proporcionó notas informativas y pantallas de los registros de la depuración en el sistema contable (SAP). Resultado que representa un alto riesgo de afectación de daños y/o perjuicios al patrimonio de los entes fiscalizados.
- 79 cuentas contables por 18,869,341.5 miles de pesos, mostraron en las conciliaciones bancarias elaboradas saldos contables por 19,325,422.7 miles de pesos, lo que hace una diferencia de 366,081.2 miles de pesos. Resultado que representa un alto riesgo de afectación de daños y/o perjuicios al patrimonio de los entes fiscalizados.
- 23 cuentas bancarias de la CFE presentaron partidas por conciliar, por 14,788,828.9 miles de pesos que representan salidas de efectivo y 9,733,847.9 miles de pesos que representan entradas de efectivo, con una antigüedad de hasta 12 años, sin acciones de depuración, ni reclasificación, o en su caso para determinar su procedencia. Resultado que representa un alto riesgo de afectación de daños y/o perjuicios al patrimonio de los entes fiscalizados.
- 19 cuentas contables de la CFE, por 114,614.9 miles de pesos y 1 de Generación III, por 72.3 miles de pesos, presentaron 895 cheques en tránsito que provienen de 2009, de los cuales 752, por 101,938.6 miles de pesos se refieren, principalmente, a pagos de nómina, aguinaldos, finiquitos, pensiones alimenticias, entre otros y los 143 restantes, por 12,748.6 miles de pesos se relacionan con litigios. Resultado que representa un alto riesgo de afectación de daños y/o perjuicios al patrimonio de los entes fiscalizados.
- Las 10 cuentas restantes (de las 132 cuentas bancarias de 2017), presentaron partidas en conciliación de conformidad con la normativa en materia.



Principales resultados de la auditoría

De las 66 cuentas contables adicionales revisadas en 2018, se observó lo siguiente:

- Las conciliaciones de las 66 cuentas contables registraron partidas pendientes de depurar, por 1,623,745.4 miles de pesos que representan salidas de efectivo y 6,324,100.3 miles de pesos que representan entradas de efectivo, que provienen desde el ejercicio de 2004, hasta el 31 de diciembre de 2018; asimismo 3 de ellas mostraron en la conciliación saldos de las cuentas contables de bancos diferentes de los reportados en la contabilidad, por 27,610.9 miles de pesos. Resultado que representa un alto riesgo de afectación de daños y/o perjuicios al patrimonio de los entes fiscalizados.

Resumen:

- Las 198 cuentas contables revisadas presentan en registros auxiliares partidas pendientes de depurar, por 6,701,259.5 miles de pesos que representan salidas de efectivo y 19,054,126.6 miles de pesos que representan entradas de efectivo.
- Del seguimiento a 12,538 partidas de "transferencias emitidas", de 75 cuentas revisadas en la C.P. 2017, que representan salidas de efectivo, por 7,807,287.5 miles de pesos, se constató que en la C.P. 2018, se refleja en los registros contables un avance en la identificación de las transferencias emitidas, por 6,273,984.0 miles de pesos, el 80.3%, de las que no proporcionó la evidencia de la depuración como se mencionó anteriormente, en incumplimiento de la normativa, quedando pendientes 1,533,303.5 miles de pesos que van de los años 2008 a 2017, que al no identificarse, implicaría un quebranto al patrimonio de la entidad fiscalizada; además de que se tienen partidas por identificar generadas en 2018, por 1,228,142.6 miles de pesos, sumando un total de 2,761,446.1 miles de pesos.
- De las 66 cuentas bancarias adicionales revisadas, se determinó que existen 4 cuentas correspondientes a "Transferencias emitidas", que representan salidas de efectivo, por 16,158.5 miles de pesos, que se encuentran pendientes de depurar.
- La CFE, las EPS y EF, contaron con 4667 fondos fijos, por 1,287,881.8 miles de pesos de los cuales se comprobó que a 4,531 por 144,934.6 miles de pesos, (11.3%) se les practicaron dos o más arqueos en el año, de acuerdo con la normativa; sin embargo, no se practicaron arqueos a 136 fondos por 1,142,947.2 miles de pesos, equivalente al 88.7% de los que a la CFE le corresponden 134 fondos, por 907,720.7 miles de pesos, a CFE-Trasmisión, un fondo, por 235,213.7 miles de pesos y a CFE-Suministrador de Servicios Básicos, otro fondo, por 12.8 miles de pesos. Resultado que representa un alto riesgo de afectación de daños y/o perjuicios al patrimonio de los entes fiscalizados.

Principales acciones emitidas

Se emitieron 39 Recomendaciones, 7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones por 2,777,604,576.49 pesos.

Escanea el código y descarga el informe de auditoría completo.

