

**RESUMEN DE AUDITORÍA SOBRE LA
FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA
CUENTA PÚBLICA 2017**

**GRUPO FUNCIONAL DESARROLLO
ECONÓMICO**

Sector Empresa Productiva del Estado

*TÍTULO DE LA AUDITORÍA
"Tesorería"*

ENTE AUDITADO

Comisión Federal de Electricidad

NÚMERO DE AUDITORÍA 529-DE

¿A QUIÉNES AUDITAMOS?

Comisión Federal de Electricidad.

¿QUÉ AUDITAMOS?

La concentración y administración de las disponibilidades financieras, conciliaciones bancarias, confirmación de saldos, y presentación en los estados financieros y en la Cuenta Pública.

¿POR QUÉ SE REALIZÓ ESTA AUDITORÍA?

Para verificar los procesos de tesorería y el cumplimiento de los requisitos para la correcta consolidación y presentación de la información financiera en los estados financieros y en la Cuenta Pública.

CONCLUSIONES DE LA ASF

La Comisión Federal de Electricidad (CFE) y sus empresas productivas subsidiarias operaron 400 cuentas bancarias con 25 instituciones financieras, al 31 de diciembre de 2017, de las cuales se revisaron las conciliaciones de 162 cuentas (24.6% del total) y se constató lo siguiente:

- En 30 cuentas bancarias no se presentaron partidas pendientes de conciliar.
- En 14 cuentas bancarias se presentaron partidas con antigüedad menor a 90 días, conforme a la normativa establecida por la CFE.
- Las 118 cuentas bancarias restantes, presentaron 530,991 partidas pendientes de conciliar, por (11,904,261.3) miles de pesos de CFE y sus Empresas Productivas Subsidiarias (EPS), como sigue:

PARTIDAS PENDIENTES DE CONCILIAR DE CFE Y SUS EPS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017			
Entidad	Partidas en conciliación, cuenta mayor 01 a 010 al 2017		
	Cuentas	Partidas	Monto
CFE	72	41,608	(13,395,079.6) ¹
CFE Generación I, II, III, IV, V y VI	1	2	0.2
CFE Distribución	16	222	(43,616.4)
CFE Transmisión	2	228	140,099.0
CFE Suministrador de Servicios Básicos	27	488,931	1,394,335.4
Total	118	530,991	(11,904,261.3)

FUENTE: Partidas en conciliación bancaria y balanzas de comprobación de CFE al 31 de diciembre de 2017.
¹Saldo de 41,608 partidas mayores a 90 días con antigüedad del 2002 al 2017.

Adicionalmente, se constató que las 118 cuentas bancarias restantes con 530,991 partidas pendientes de conciliar, de las cuales 41,608 partidas por (13,395,079.6) miles de pesos, se originaron entre 2002 y 2017, presentando una antigüedad de hasta 15 años, como sigue:

ANTIGÜEDAD DE PARTIDAS PENDIENTES DE CONCILIAR DE CFE Y SUS EPS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Miles de pesos)		
Antigüedad	Partidas	Saldo
2002	2	(1.1)
2003	14	5.2
2006	1	(176.9)
2007	3	177,599.5
2008	96	496,680.8
2009	322	518,217.6
2010	4,347	1,265.4
2011	1,263	640,320.8
2012	803	(1,144,159.9)
2013	453	893,472.2
2014	727	(547,598.0)
2015	897	114,705.3
2016	7,440	760,879.5
2017	25,240	(15,306,289.9)
Total	41,608	(13,395,079.6)

FUENTE: Partidas en conciliación bancaria y balanzas de comprobación de CFE al 31 de diciembre de 2017.

Por otro lado, tras la reunión de resultados finales y observaciones preliminares, la CFE acreditó la compensación de 2,542 partidas por (10,987,737.9) miles de pesos, correspondientes a los años 2015, 2016 y 2017, quedando pendientes de conciliar 528,449 partidas por (916,523.4) miles de pesos.

- La CFE no acreditó contar con 25 conciliaciones por un monto contable de 1,152,185.0 miles de pesos.
- La CFE no acreditó la diferencia por (119,941.2) miles de pesos presentados entre los saldos contables y los saldos bancarios.

De las 162 cuentas bancarias revisadas, las instituciones financieras confirmaron el saldo de 111 por 14,523,317.6 miles de pesos, de las cuales en 24 se confirmó un saldo total por 571,195.5 miles de pesos, monto superior en 430,696.5 miles de pesos a los 140,499.0 miles de pesos reportados en los estados de cuenta, al respecto la CFE informó que los estados de cuenta bancarios electrónicos, alimentan al programa Sistema Institucional de Información; sin embargo, es necesario automatizar los procesos y los estados de cuenta, además de contar con un procedimiento administrativo que faculte las confirmaciones de saldos bancarios, a fin de validar la información.

Para 2017, las disponibilidades presentadas en los formatos estados de Situación Financiera y de Flujos de Efectivo de la CFE y de sus empresas productivas subsidiarias, reportados en la Cuenta Pública 2017, registraron inconsistencias, debido a que la CFE no acreditó la diferencia por 24,315.8 miles de pesos, derivado de comparar 40,488,713.0 miles de pesos correspondiente a cuentas por cobrar y 40,464,397.2 miles de pesos presentados en su balanza de comprobación, lo cual derivó en la realización del ajuste de eliminación por 3,624,530.6 miles de pesos.

En términos generales, la CFE cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto porque se identificaron debilidades en el cumplimiento del plazo para la conciliación de los saldos contables y bancarios; en la integración y coordinación de la elaboración de la información por concepto de efectivo y equivalentes, así como inconsistencias entre saldos contables, bancarios y lo confirmado por las instituciones bancarias.

Resumen de Observaciones y Acciones:

Se determinaron cuatro observaciones, de la cual fue una solventada por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. Las tres restantes generaron: seis Recomendaciones y dos Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.