INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Mexicali, Baja California a 13 de Marzo de 2018.

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
MEMORANDUM No. DCI/06 /2018.

Asunto: Informe de Conciliaciones Bancarias

MTRA. MARÍA OBDULIA MACÍAS MIRANDA
TITULAR EJECUTIVO DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DEL INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA.
PRESENTE.-

Respecto a la Orden de Auditoria notificada por el Departamento de Control Interno con oficio No. **DCI/026/2018** de fecha 20 de febrero de 2018 donde se le solicito los archivos digitales que contengan las conciliaciones bancarias de las cuentas de cheques del Instituto Estatal Electoral del mes de diciembre de 2017 y enero de 2018; los cuales fueron remitidos por el Departamento de Administración en oficio **IEEBC/DA/136/2018** de fecha 6 de marzo del año en curso; tengo a bien informar los resultados de las siguientes conciliaciones bancarias revisadas por el área de auditoría del Departamento de Control Interno:

Cuenta bancaria del Instituto Estatal Electoral	Diciembre 2017	Enero 2018	Tipo de Cuenta Bancaria
Cta. 0164189914 Bancomer	✓	✓	Gasto
Cta. 354676343 Bancomer	✓	✓	Inversión
Cta.1367552521 Bancomer	✓	✓	Inversión
Cta.164732405 Bancomer	✓	✓	Nomina
Cta.011138682 Bancomer		✓	Nomina-Partidos políticos (Apertura 16 de enero 2018)
Cta.01369948074 Bancomer		✓	Inversión (Apertura 16 de enero 2018)

Como resultado de la verificación y evaluación realizada por el Área de auditoría del Departamento de Control Interno en cumplimiento al Programa Mínimo de Auditoria, se muestran los resultados obtenidos de la conciliación Bancaria **Cuenta 0164189914 de la Institución Bancaria Bancomer,** por los meses de Diciembre 2017 y Enero 2018:

Corte al mes de Diciembre de 2017:

Cuenta Bancaria 0164189914
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco al 31 de diciembre de 2017	$616,522.92
Cheques en tránsito al 31 de diciembre de 2017	$60,656.06
Saldo de Conciliación Bancaria al 31 de diciembre de 2017	$555,866.86
Saldo en Contabilidad al 31 de diciembre de 2017	$555,866.86

Corte al mes de Enero 2018:

Cuenta Bancaria 0164189914
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco al 31 de enero de 2018	$2,149,759.21
Cheques en tránsito al 31 de enero de 2018	$1,763,906.09
Saldo en Conciliación en Banco al 31 de enero de 2018	$385,853.12
Saldo en Contabilidad al 31 de enero de 2018	$602,14.37

Como resultado de la revisión se enlistan los cheques en tránsito que aparecen en la conciliación bancaria al 31 de enero de 2018 y su antigüedad en libros:

Fecha del registro	No. de Cheque	Importe	Beneficiario	Antigüedad	Notas:
12/11/2012	5646	$20,891.95	Graciela Moctezuma Ortega	5 años 2 meses	a)
12/11/2012	5647	$23,362.41	Flor Elena Mora Corrales	5 años 2 meses	a)
29/11/2017	14429	$4,156.12	Grupo Nacional Provincial Sab	2 mes	
29/11/2017	14430	$650.12	Grupo Nacional Provincial Sab	2 mes	
01/12/2017	14435	$362.76	Grupo Nacional Provincial Sab	1 mes	
21/12/2017	14462	$385.00	Kimberly Natalia Luzania López	1 mes	
21/12/2017	14466	$962.50	Jonathan Josue Ortiz Sánchez	1mes	
18/01/2018	14483	$1,636,957.64	Morena		
18/01/2018	14484	$49,108.72	Morena		
30/01/2018	14485	$27,068.00	CESPM		
	Total	$1,763,906.09			

Nota a)

Con respecto a los cheques con antigüedad de 5 años 2 meses es importante precisar que el 08 de septiembre de 2017; el Departamento de Control Interno giro oficio número DCI/188/2017 el cual contiene Pliego de recomendación 05/2017 con lo siguiente el cual ya había sido objeto de Recomendación:

Fecha	No. de Cheque	Importe	Beneficiario	Antigüedad
12/11/2012	5646	$20,891.95	Graciela Moctezuma Ortega	5 años 2 meses
12/11/2012	5647	$23,362.41	Flor Elena Mora Corrales	5 años 2 meses

RECOMENDACIÓN EMITIDA1:

Al respecto, se recomienda verificar en la Junta Local de Conciliación y Arbitraje, el estatus que guarda el expediente 805/02-1B en contra del Partido de la Revolución Democrática.

Es conveniente precisar que la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito en su Artículo 181 indica lo siguiente; "Los cheques deberán presentarse para su pago":

I.- Dentro de los quince días naturales que sigan al de su fecha, si fueren pagaderos en el mismo lugar de su expedición;
II.- Dentro de un mes, si fueren expedidos y pagaderos en diversos lugares del territorio nacional;
III.- Dentro de tres meses, si fueren expedidos en el extranjero y pagaderos en el territorio nacional; y
IV.- Dentro de tres meses, si fueren expedidos dentro del territorio nacional para ser pagaderos en el extranjero, siempre que no fijen otro plazo las leyes del lugar de presentación.

Cabe señalar que tratándose de cheques expedidos y pendientes de cobro con una antigüedad superior a 6 meses los beneficiarios de los cheques puede exigir su cobro a través del juicio por la vía ejecutiva mercantil; sin embargo los cheques citados tienen una antigüedad de 5 años 02 meses por lo que resulta necesaria la indagatoria recomendada.

Expuesto lo anterior, se propone solicitar de nueva cuenta a la Secretaria Ejecutiva cual fue la respuesta de la Junta Local de Conciliación y Arbitraje antes mencionada; y cuáles serán las acciones contables o financieras que se lleven a cabo al respecto.

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Como resultado de la verificación y evaluación realizada por EL Área de Auditoria del Departamento de Control Interno en cumplimiento al Programa Mínimo de Auditoria, se muestran los resultados obtenidos de la Conciliación Bancaria de la **Cuenta 354676343 de la Institución Bancaria Bancomer del Instituto Estatal Electoral,** por los meses de Diciembre 2017 y Enero 2018:

Corte al 31 de Diciembre de 2017

Cuenta Bancaria 354676343
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco al 31 diciembre de 2017	$21,300,000.00
Saldo en Contabilidad del Banco al 31 de diciemb de 2017	$21,300,000.00

Se verifico la información emitida en el estado de cuenta Bancario y el registro contable de los intereses en la cuenta contable de Rendimientos sobre inversiones Cta. 4.3.1.1.1.2.Otros Ingresos, como se detalla a continuación:

CONTRATO	FECHA	FECHA	DIAS	IMPORTE SALDO	TASA	IMPORTE	RESULTADO
1354676343	30-Nov-17	01/12/2017	1	$ 16,000,000.00	6%	$ 960,000.00	$ 2,666.67
1354676343	01/12/2017	04/12/2017	3	$ 15,600,000.00	6%	$ 936,000.00	$ 7,800.00
1354676343	04/12/2017	05/12/2017	1	$ 15,600,000.00	6%	$ 936,000.00	$ 2,600.00
1354676343	05/12/2017	06/12/2017	1	$ 15,600,000.00	6%	$ 936,000.00	$ 2,600.00
1354676343	06/12/2017	07/12/2017	1	$ 14,000,000.00	6%	$ 840,000.00	$ 2,333.33
1354676343	07/12/2017	11/12/2017	4	$ 14,000,000.00	6%	$ 840,000.00	$ 9,333.33
1354676343	11/12/2017	13/12/2017	2	$ 34,000,000.00	6%	$ 2,040,000.00	$ 11,333.33
1354676343	13/12/2017	14/12/2017	1	$ 33,400,000.00	6%	$ 2,004,000.00	$ 5,566.67
1354676343	14/12/2017	15/12/2017	1	$ 33,400,000.00	6.00%	$ 2,004,000.00	$ 5,566.67
1354676343	15/12/2017	18/12/2017	3	$ 23,900,000.00	6.25%	$ 1,493,750.00	$ 12,447.92
1354676343	18/12/2017	19/12/2017	1	$ 23,700,000.00	6.50%	$ 1,540,500.00	$ 4,279.17
1354676343	19/12/2017	20/12/2017	1	$ 23,500,000.00	6.50%	$ 1,527,500.00	$ 4,243.06
1354676343	20/12/2017	21/12/2017	1	$ 22,000,000.00	6.50%	$ 1,430,000.00	$ 3,972.22
1354676343	21/12/2017	22/12/2017	1	$ 21,300,000.00	6.50%	$ 1,384,500.00	$ 3,845.83
1354676343	22/12/2017	27/12/2017	5	$ 21,300,000.00	6.50%	$ 1,384,500.00	$ 19,229.17
1354676343	27/12/2017	28/12/2017	1	$ 21,300,000.00	6.50%	$ 1,384,500.00	$ 3,845.83
						Total intereses	**$ 101,663.19**

Se verifico el registro de los interese en la Cuenta de contabilidad titulada 4.3.1.1.1.2. Otros Ingresos observando que se encuentran debidamente registrados los intereses y no existe diferencias en el cálculo de los mismos.

Corte al 31 de Enero de 2018:

Cuenta Bancaria 354676343
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco	$15,500,000.00
Saldo de la conciliación del Banco al 31 de enero de 2018	$15,500,000.00

Se verifico la información en el estado de cuenta Bancario y el registro de los interese en la cuenta contable de Rendimientos sobre inversiones No. 4.3.1.1.1.2.Otros Ingresos, como se detalla a continuación:

CONTRATO	FECHA	FECHA	DIAS	IMPORTE SALDO	TASA	IMPORTE	RESULTADO
1354676343	28-Dic-17	03/01/2018	6	$ 21,300,000.00	6.50%	$ 1,384,500.00	$ 23,075.00
1354676343	03/01/2018	08/01/2018	5	$ 18,200,000.00	6.50%	$ 1,183,000.00	$ 16,430.56
1354676343	08/01/2018	09/01/2018	1	$ 18,200,000.00	6.50%	$ 1,183,000.00	$ 3,286.11
1354676343	09/01/2018	10/01/2018	1	$ 17,800,000.00	6.50%	$ 1,157,000.00	$ 3,213.89
1354676343	10/01/2018	11/01/2018	1	$ 17,800,000.00	6.50%	$ 1,157,000.00	$ 3,213.89
1354676343	11/01/2018	12/01/2018	1	$ 17,800,000.00	6.50%	$ 1,157,000.00	$ 3,213.89
1354676343	12/01/2018	15/01/2018	3	$ 17,800,000.00	6.50%	$ 1,157,000.00	$ 9,641.67
1354676343	15/01/2018	16/01/2018	1	$ 17,800,000.00	6.50%	$ 1,157,000.00	$ 3,213.89
1354676343	16/01/2018	17/01/2018	1	$ 17,600,000.00	6.50%	$ 1,144,000.00	$ 3,177.78
1354676343	17/01/2018	18/01/2018	1	$ 16,200,000.00	6.50%	$ 1,053,000.00	$ 2,925.00
1354676343	18/01/2018	19/01/2018	1	$ 17,600,000.00	6.50%	$ 1,144,000.00	$ 3,177.78
1354676343	19/01/2018	22/01/2018	3	$ 17,600,000.00	6.50%	$ 1,144,000.00	$ 9,533.33
1354676343	22/01/2018	23/01/2018	1	$ 17,600,000.00	6.50%	$ 1,144,000.00	$ 3,177.78
1354676343	23/01/2018	24/01/2018	1	$ 17,600,000.00	6.50%	$ 1,144,000.00	$ 3,177.78
1354676343	24/01/2018	25/01/2018	1	$ 17,600,000.00	6.50%	$ 1,144,000.00	$ 3,177.78
1354676343	25/01/2018	26/01/2018	1	$ 17,600,000.00	6.50%	$ 1,144,000.00	$ 3,177.78
1354676343	26/01/2018	29/01/2018	3	$ 15,500,000.00	6.50%	$ 1,007,500.00	$ 8,395.83
1354676343	29/01/2018	30/01/2018	1	$ 15,500,000.00	6.50%	$ 1,007,500.00	$ 2,798.61
1354676343	30/01/2018	31/01/2018	1	$ 15,500,000.00	6.50%	$ 1,007,500.00	$ 2,798.61
						Total Interes	**$ 110,806.94**

Se verifico el registro de los interese en la Cuenta Contable No. 4.3.1.1.1.2. Clasificada en Otros Ingresos donde los interese se encuentran debidamente registrados y no existen diferencias en el cálculo de los mismos.

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Se muestra el resultado de la verificación y evaluación realizada por el Área de Auditoria del Departamento de Control Interno en cumplimiento al Programa Mínimo de Auditoria, respecto de las conciliación Bancaria en la **Cuenta No.1367552521 en la Institución Bancaria Bancomer del Instituto Estatal Electoral,** por los meses de Diciembre 2017 y Enero 2018:

Corte al 31de Diciembre de 2017:

Cuenta Bancaria 1367552521
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco	$22,166,030.00
Saldo en Contabilidad al 31 de diciembre de 2017	$22,166,030.00

Se verifico el estado de cuenta Bancario y el registro de los interese en la cuenta contable de Rendimientos sobre inversiones en la Cta. 4.3.1.1.1.2. Clasificada en Otros Ingresos, como se detalla a continuación:

CONTRATO	FECHA	FECHA	DIAS	IMPORTE SALDO	TASA	IMPORTE	RESULTADO
1367552521	30-nov-17	01/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 3,694.34
1367552521	01/12/2017	04/12/2017	3	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 11,083.02
1367552521	04/12/2017	05/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 3,694.34
1367552521	05/12/2017	06/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 3,694.34
1367552521	06/12/2017	07/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 3,694.34
1367552521	07/12/2017	11/12/2017	4	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 14,777.35
1367552521	11/12/2017	13/12/2017	2	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 7,388.68
1367552521	13/12/2017	14/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 3,694.34
1367552521	14/12/2017	15/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,329,961.80	$ 3,694.34
1367552521	15/12/2017	18/12/2017	3	$ 22,166,030.00	6%	$ 1,385,376.88	$ 11,544.81
1367552521	18/12/2017	19/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	19/12/2017	20/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	20/12/2017	21/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	21/12/2017	22/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	22/12/2017	27/12/2017	5	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 20,011.00
1367552521	27/12/2017	28/12/2017	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
						Total intereses	**$106,981.88**

Se verifico el registro de los interese de la Cuenta Contable No. 4.3.1.1.1.2. Clasificada en Otros Ingresos donde los interese se encuentran debidamente registrados y no existen diferencias en el cálculo de los mismos.

Corte al 31 de Enero de 2018:

Cuenta Bancaria 1367552521
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco	$22,166,030.00
Saldo en Contabilidad al 31 de enero de 2018	$22,166,030.00

Se verifico el estado de cuenta Bancario y el registro de los interese en la cuenta contable de Rendimientos sobre inversiones Cta. 4.3.1.1.1.2.Otros Ingresos, como se detalla a continuación:

CONTRATO	FECHA	FECHA	DIAS	IMPORTE SALDO	TASA	IMPORTE	RESULTADO
1367552521	27-Dic-17	03/01/2018	6	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 24,013.20
1367552521	03/01/2018	08/01/2018	5	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 20,011.00
1367552521	08/01/2018	09/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	09/01/2018	10/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	10/01/2018	11/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	11/01/2018	12/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	12/01/2018	15/01/2018	3	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 12,006.60
1367552521	15/01/2018	16/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	16/01/2018	17/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	17/01/2018	18/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	18/01/2018	19/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	19/01/2018	22/01/2018	3	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 12,006.60
1367552521	22/01/2018	23/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	23/01/2018	24/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	24/01/2018	25/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	25/01/2018	26/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	26/01/2018	29/01/2018	3	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 12,006.60
1367552521	29/01/2018	30/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
1367552521	30/01/2018	31/01/2018	1	$ 22,166,030.00	6.50%	$ 1,440,791.95	$ 4,002.20
						Total Interes	**$ 136,074.80**

Se verifico el registro de los interese en la Cuenta de contabilidad 4.3.1.1.1.2. Clasificada en Otros Ingresos donde los interese se encuentran debidamente registrados y no existen diferencias en el cálculo de los mismos.

Se informa el resultado de la verificación y evaluación realizada por el Área de Auditoria del Departamento de Control Interno en cumplimiento al Programa Mínimo de Auditoria, se muestran los resultados obtenidos de la conciliación Bancaria de la **Cuenta 0164732405 de la Institución Bancaria Bancomer del Instituto Estatal Electoral,** por los meses de Diciembre 2017 y Enero 2018:

Corte al 31 de Diciembre de 2017:

Cuenta Bancaria 0164732405
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco al 31 de diciembre de 2017	$467,705.27
Cheques en tránsito que aparecen en conciliación bancaria al al 31 diciembre de 2017	$246,507.09
Saldo en estado de cuenta bancaria al 31 de diciembre de 2017	$221,198.18
Saldo en Contabilidad al 31 de diciembre de 2017	$221,198.18

Corte al 31 de Enero de 2018:

Bancaria Cuenta 0164732405
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco al 31 de enero de 2018	$447,242.21
Cheques en tránsito al 31 en Conciliación de enero de 2018	$62,278.37
Saldo en estado de cuenta del banco al 31 de enero de 2018	$384,963.84
Saldo en Contabilidad al 31 de enero de 2018	$384,963.84

Del resultado de la revisión se enlista los cheques en tránsito que aparecen en la conciliación bancaria con corte al 31 de enero de 2018:

Fecha	No. de Cheque	Importe	Beneficiario	Antigüedad
12/10/2017	30879	$10,983.02	Chávez Puente Adriana	4 meses
31/10/2017	30903	$46,100.97	Carrillo Gutiérrez Karla Julia	4 meses
23/11/2017	30920	$5,194.38	Villafuerte Aguayo Netzer	3 meses
	Total	**$62,278.37**		

Se propone recomendar que la administración de este Órgano Electoral tome las medidas necesarias para que los cheques antes descritos sean analizados y así se efectúen las correcciones contables que procedan para que la antigüedad de estos cheques en tránsito no supere los seis meses.

Como resultado de la verificación y evaluación realizada por el Área de Auditoria del Departamento de Control Interno en cumplimiento al Programa Mínimo de Auditoria, se muestran los resultados obtenidos de la conciliación Bancaria **Cuenta No. 0111386832 de la Institución Bancaria Bancomer,** por el mes de Enero 2018:

Corte al 31de Enero de 2018:

Cuenta Bancaria 0111386832
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco al 31 de enero de 2018	$2,378,187.67
Cheques en tránsito según conciliación bancaria al 31 de enero de 2018	$0.00
Saldo en estado de cuenta bancario al 31 de enero de 2018	$2,378,187.67
Saldo en contabilidad al 31 de enero de 2017	$2,378,187.67

Se verifico el estado de cuenta Bancario y el registro de los interese en la cuenta contable de Rendimientos sobre inversiones denominada Cta. 4.3.1.1.1.3 .Rendimientos sobre inversiones Cta. Bancaria 111386832 como se detalla a continuación:

CONTRATO	FECHA	FECHA	DIAS	IMPORTE SALDO	TASA	IMPORTE	RESULTADO
111386832	24-Ene-18	25/01/2018	1	$ 1,500,000.00	6.50%	$ 97,500.00	$ 270.83
111386832	25/01/2018	26/01/2018	1	$ 1,500,000.00	6.50%	$ 97,500.00	$ 270.83
111386832	26/01/2018	29/01/2018	3	$ 1,500,000.00	6.50%	$ 97,500.00	$ 812.50
111386832	29/01/2018	30/01/2018	1	$ 1,500,000.00	6.50%	$ 97,500.00	$ 270.83
111386832	30/01/2018	31/01/2018	1	$ 1,500,000.00	6.50%	$ 97,500.00	$ 270.83
						TOTAL INTERESES	**$ 1,895.83**

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Corte al 31de Enero de 2018:

Cuenta Bancaria 01369948074
Banco: Bancomer

Saldo según estado de cuenta del banco al 31 de enero de 2018	$0.00
Inversión	$0.00
Saldo en estado de cuenta Bancario al 31 de enero de 2018	$0.00
Saldo en Contabilidad al 31 de diciembre de 2017	$0.00

Sin otro particular me despido de usted

Atentamente
"Por la autonomía e Independencia de los Organismos Electorales"

C.P. Silvia Badilla Lara
Responsable de Area adscrita al Departamento de Control Interno

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA
13 MAR 2018
RECIBIDO
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA
13 MAR 2018
DESPACHADO
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO