

OFSBC

Organismo de Fiscalización Superior
del Estado de Baja California



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

"2015 el Año de la Prevención y Atención Integral de las Adicciones."

C. P. JAVIER GARAY SÁNCHEZ
CONSEJERO PRESIDENTE DEL CONSEJO
GENERAL DEL INSTITUTO ESTATAL
ELECTORAL (I.E.E.) ANTES INSTITUTO
ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA (IEPC)
P R E S E N T E.-

Cédula de Observaciones Número: 1/2
Cuenta Pública de: EGRESOS
Fecha: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014
Correspondiente a:
Clave y Concepto de la Observación: F DE OPERACIÓN O
ADMINISTRATIVAS.

NÚMERO DE
OBSERVACIÓN

C O N C E P T O

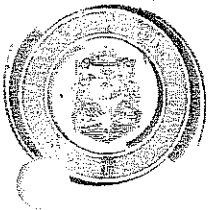
1. INCUMPLIMIENTO A CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN MATERIA LABORAL.

La Entidad efectuó pagos durante el ejercicio por concepto de Servicios Legales y Asesoría Jurídica, al C. Lic. José Soto Carrasco, por la cantidad de \$ 300,000, mediante contrato de prestación de servicios profesionales, de fecha dos de enero de 2014; estableciéndose en la Cláusula Quinta de dicho contrato, la obligación de informar semestralmente la situación que guardan los asuntos encomendados, sin embargo únicamente nos fue proporcionada la información correspondiente sobre la situación que guardan los litigios en proceso, por el primer semestre del ejercicio fiscal 2014.

Sírvase remitir la documentación correspondiente, o en su caso efectuar las aclaraciones pertinentes.

2. FALTA DE RECIBO DE PAGO DE PRERROGATIVA DE REGISTRO POSTAL A FAVOR DE PARTIDO POLÍTICO.

La Entidad registró mediante póliza de cheque No. 9129 de fecha 18 de diciembre de 2014, la asignación y pago de recurso al Partido Encuentro Social, por concepto de "Prerrogativa del Registro Postal" en cumplimiento al Punto Resolutivo Primero, del Dictamen No. 26, de la Comisión de Fiscalización de los Recursos de los Partidos Políticos del Consejo General Electoral del Instituto, anexando como comprobante de pago, factura del Servicio Postal Mexicano No. 02667 de fecha 9 de diciembre de 2014, por el importe de \$ 158,862 a nombre del Partido político mencionado, sin proporcionar el recibo correspondiente que sustente la recepción del recurso.



OFSBC
 Organismo de Fiscalización Superior
 del Estado de Baja California



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
 ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

"2015 el Año de la Prevención y Atención Integral de las Adicciones."

C. P. JAVIER GARAY SÁNCHEZ
 CONSEJERO PRESIDENTE DEL CONSEJO
 GENERAL DEL INSTITUTO ESTATAL
 ELECTORAL (I.E.E.) ANTES INSTITUTO
 ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA (IEPC)
 P R E S E N T E . -

Cédula de Observaciones Número: 2/2
 Cuenta Pública de: EGRESOS
 Fecha: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014
 Correspondiente a:
 Clave y Concepto de la Observación: F DE OPERACIÓN O
 ADMINISTRATIVAS.

NÚMERO DE OBSERVACIÓN	C O N C E P T O
-----------------------	-----------------

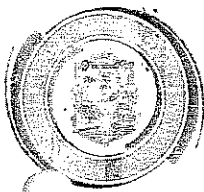
Sírvanse remitir la documentación correspondiente, y en su caso efectuar las aclaraciones que considere pertinentes.

3. FALTA DE CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES.

El Instituto no calculó durante el ejercicio, la depreciación de los bienes muebles utilizados, en atención al procedimiento establecido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), en el Punto 6 del "Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" que fue publicado en el Diario Oficial de la Federación de 13 de diciembre de 2011.

Sírvanse efectuar los ajustes y/o las aclaraciones correspondientes.

NOTA: La presente cédula deberá ser solventada en un plazo no mayor de diez días hábiles a partir del día siguiente a aquél en que sea notificado, conforme al Artículo 37 y 38 de la Ley de Fiscalización Superior de los Recursos Públicos para el Estado de Baja California y sus Municipios.



OFSBC
Organismo de Fiscalización Superior
del Estado de Baja California



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

"2015 el Año de la Prevención y Atención Integral de las Adicciones."

C. P. JAVIER GARAY SÁNCHEZ
CONSEJERO PRESIDENTE DEL CONSEJO
GENERAL DEL INSTITUTO ESTATAL
ELECTORAL (I.E.E.) ANTES INSTITUTO
ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA (IEPC)
P R E S E N T E. -

Cédula de Observaciones Número: 1/5
Cuenta Pública de: PATRIMONIO
Fecha: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014
Correspondiente a:
Clave y Concepto de la Observación: F DE OPERACIÓN O
ADMINISTRATIVAS.

NÚMERO DE
OBSERVACIÓN

C O N C E P T O

1. PARTIDAS BANCARIAS EN CONCILIACIÓN POR CONCEPTO DE CHEQUES EN TRANSITO, CON ANTIGÜEDAD DE 6 MESES A 2 AÑOS.

La Entidad presenta en su información financiera al cierre del ejercicio, partidas por conciliar en la cuenta de bancos por concepto de 4 cheques en tránsito por un importe de \$ 49,052, mismas que tienen de 6 meses a 2 años de antigüedad. A continuación se describe la información correspondiente:

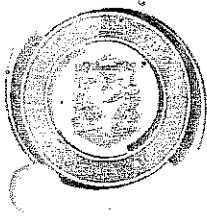
BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA: 0164189914

CHEQUE		BENEFICIARIO	IMPORTE	ANTIGÜEDAD
NO.	FECHA			
5646	12-NOV-12	GRACIELA MOCTEZUMA ORTEGA	\$ 20,892	AÑOS Y 1 MES
5647	12-NOV-12	FLOR ELENA MORA CORRALES	23,362	AÑOS Y 1 MES
8588	11-ABR-14	ROSA ICELA IBARRA	151	8 MESES
8749	26-JUN-14	AXA SEGUROS, S.A. DE C.V.	4,647	6 MESES
			<u>\$ 49,052</u>	

Sírvanse efectuar las aclaraciones pertinentes.

2. INCUMPLIMIENTO A POLÍTICA ADMINISTRATIVA DEL USO DE VEHÍCULOS.

La Entidad incumplió con lo establecido en el punto 10 de su "POLÍTICA ADMINISTRATIVA RESPECTO DEL USO DE VEHÍCULOS", donde se establece que "Mientras no se encuentren en uso, los vehículos asignados a una función y/o una comisión, deberán permanecer resguardados dentro de las instalaciones que determine el Departamento de Recursos Materiales", sin embargo, se observó la falta de resguardo en las instalaciones de la Entidad, de los vehículos fuera de horario de trabajo.



UFSBC
 Organo de Fiscalización Superior
 del Estado de Baja California



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
 ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

"2015 el Año de la Prevención y Atención Integral de las Adicciones."

C. P. JAVIER GARAY SÁNCHEZ
 CONSEJERO PRESIDENTE DEL CONSEJO
 GENERAL DEL INSTITUTO ESTATAL
 ELECTORAL (I.E.E.) ANTES INSTITUTO
 ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
 DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA (IEPC)
 P R E S E N T E . -

Cédula de Observaciones Número: 2/5
 Cuenta Pública de: PATRIMONIO
 Fecha: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014
 Correspondiente a:
 Clave y Concepto de la Observación: F DE OPERACIÓN O
 ADMINISTRATIVAS.

NÚMERO DE
 OBSERVACIÓN

C O N C E P T O

Adicionalmente, la Entidad no cuenta con lineamientos con respecto a la asignación de nomenclatura en los vehículos oficiales que integran su parque vehicular, tales como logotipo, razón social y número de unidad a la vista, que identifique a cada uno de los vehículos como bienes de su propiedad.

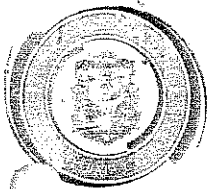
Sírvanse efectuar las aclaraciones pertinentes.

3. OBSERVACIONES A LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS ANTE EL CONGRESO DEL ESTADO, EN LA CUENTA PÚBLICA DE LA ENTIDAD

Se observó que las Notas de los Estados Financieros presentados al Congreso de Estado, como parte integrante de la Cuenta Pública por el ejercicio fiscal 2014, no presentan la información correspondiente como se establece en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y como lo marcan los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como a continuación se menciona:

1.- La Entidad presenta en su información financiera, en la cuenta de Inversiones, un saldo de 28'402,193 que proviene del ejercicio 2013, sin que se revele en las notas a los Estados Financieros del ejercicio 2014 el uso o destino que se le va dar a dichos recursos con la debida aprobación del Consejo General Electoral.

2.- Se observa que el Instituto incumplió con algunas disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al no presentar la información correspondiente en las Notas a los Estados Financieros como a continuación se mencionan:



OFSBC
Organismo de Fiscalización Superior
del Estado de Baja California



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

"2015 el Año de la Prevención y Atención Integral de las Adicciones."

C. P. JAVIER GARAY SÁNCHEZ
CONSEJERO PRESIDENTE DEL CONSEJO
GENERAL DEL INSTITUTO ESTATAL
ELECTORAL (I.E.E.) ANTES INSTITUTO
ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA (IEPC)
P R E S E N T E . -

Cédula de Observaciones Número: 3/5
Cuenta Pública de: PATRIMONIO
Fecha: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014
Correspondiente a:
Clave y Concepto de la Observación: F DE OPERACIÓN O
ADMINISTRATIVAS.

NÚMERO DE
OBSERVACIÓN

C O N C E P T O

Artículo 49.- "Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes, y cumplir con lo siguiente:

Fracción I, Incluir la declaración de responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros;

Fracción V, Establecer que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas; y

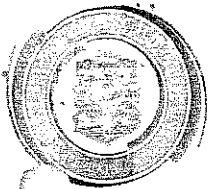
3.- Los Estados Financieros y sus notas no incluyen cuentas de orden, al respecto las Normas y Metodología señalan:

"NORMAS Y METODOLOGÍA PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS DEL ENTE PÚBLICO Y CARACTERÍSTICAS DE SUS NOTAS" consejo nacional de armonización contable.

"H.2) notas de memoria (cuentas de orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro."

Sírvanse efectuar las aclaraciones correspondientes.



OFSBC
Organismo de Fiscalización Superior
del Estado de Baja California



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

"2015 el Año de la Prevención y Atención Integral de las Adicciones."

C. P. JAVIER GARAY SÁNCHEZ
CONSEJERO PRESIDENTE DEL CONSEJO
GENERAL DEL INSTITUTO ESTATAL
ELECTORAL (I.E.E.) ANTES INSTITUTO
ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA (IEPC)
P R E S E N T E. -

Cédula de Observaciones Número: 4/5
Cuenta Pública de: PATRIMONIO
Fecha: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014
Correspondiente a:
Clave y Concepto de la Observación: F DE OPERACIÓN O
ADMINISTRATIVAS.

NÚMERO DE
OBSERVACIÓN

C O N C E P T O

4. SALDOS EN CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR CON ANTIGÜEDAD MAYOR A UN AÑO.

El Estado de Situación Financiera, presenta saldos en cuentas por cobrar y por pagar provenientes de ejercicios anteriores, de los cuales no se ha logrado su recuperación y pago respectivamente, o corregido contablemente en su caso, como a continuación se describen:

a). Cuentas por Cobrar.

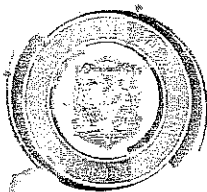
NUMERO DE CUENTA	NOMBRE	ANTIGÜEDAD EN AÑOS	SALDO AL 31-DIC-14
1-2-2-1-9-7	Margarita Moreno Cervantes	7	\$ 20,000
1-2-2-1-9-10	Olivaldo Paz Ramírez	7	28,088
1-2-2-1-9-11	Dulce Glizeth Flores Vidaña	1	4,632 (1)
1-2-2-1-9-12	Juliana Moreno Rojas	1	5,532 (1)
TOTAL			\$ 58,252

b). Cuentas por Pagar.

NUMERO DE CUENTA	NOMBRE	ANTIGÜEDAD EN AÑOS	SALDO AL 31-DIC-14
2-1-1-7-1-2	I.S.S.S.T.E.C.A.L.I	1	1,141
2-1-1-9-9-46	María Elena Ríos Bravo	1	850
2-1-1-9-9-155	DSI Elecciones, S.A. de C.V.	1	2,000
2-1-1-9-9-156	Formas Finas y Materiales, S.A. de C.V.	1	2,000
2-2-6-1-1-3	Fernández Cisneros Elisa	1	197,860
2-2-6-1-1-4	Pérez Zamudio Rafael	1	71,408
2-2-6-1-1-5	Soberanes Eguia Lorenza	1	12,149
2-2-6-1-1-6	Casarez Saucedo Blanca	1	24,298
TOTAL			\$ 311,706

(1) Se reclasificaron de la cuenta 1-1-2-3-8.

Sírvanse efectuar las aclaraciones correspondientes.



OFSBC
Organismo de Fiscalización Superior
del Estado de Baja California



PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

"2015 el Año de la Prevención y Atención Integral de las Adicciones."

C. P. JAVIER GARAY SÁNCHEZ
CONSEJERO PRESIDENTE DEL CONSEJO
GENERAL DEL INSTITUTO ESTATAL
ELECTORAL (I.E.E.) ANTES INSTITUTO
ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA (IEPC)
P R E S E N T E . -

Cédula de Observaciones Número: 5/5
Cuenta Pública de: PATRIMONIO
Fecha: ENERO A DICIEMBRE DEL 2014
Correspondiente a:
Clave y Concepto de la Observación: F DE OPERACIÓN O
ADMINISTRATIVAS.

NÚMERO DE
OBSERVACIÓN

C O N C E P T O

5. SALDO CONTRARIO A SU NATURALEZA EN CUENTA DE PASIVO.

En el Estado de Situación Financiera, se presenta el siguiente saldo contrario a su naturaleza en cuenta de Pasivo, el cual no se ha corregido contablemente:

NUMERO DE CUENTA	N O M B R E	SALDO AL 31-DIC-14
2-1-1-7-6-1	Retención INFONACOT	-1,218

Sírvanse efectuar las aclaraciones correspondientes.