

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Mexicali, Baja California a 15 de febrero de 2022.

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

OFICIO NÚMERO IEEBC-DCI-030-2022.

Asunto: Informe del rubro de ingresos

Referencia: Orden de Auditoría DCI-A/01/2021

MTRO. RAÚL GUZMÁN GÓMEZ
SECRETARIO EJECUTIVO DEL INSTITUTO
ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

12:23
16 FEB 2022
SECRETARIA EJECUTIVA

Con fundamento, en el artículo 405 de la Ley Electoral del Estado de Baja California, Artículo 39, inciso h), del Reglamento Interior del Instituto Estatal Electoral de Baja California en relación con los Artículos 7, fracción VIII, 23, 24 y 25 del Reglamento Interior del Departamento de Control Interno, y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; se efectúa el siguiente informe:

Antecedentes

Se giró Orden de Auditoría DCI-A/01/2021, mediante oficio No. DCI/151/2021 de fecha 22 de marzo 2021 donde se notifican los procedimientos de Auditoría para verificar el correcto ejercicio del gasto público conforme al Programa Mínimo de Auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2020 y 2021 siendo el Rubro a revisar: "*Revisión y análisis documental de los ingresos*", así también se giró oficio de solicitud de información adicional No. DCI/623/2021 de fecha 06 de septiembre de 2021 de la cual se recibió respuesta por parte del Departamento de Administración el día 28 de septiembre de 2021 en oficio no. IEEBC/DA/2366/2021.

Normatividad Aplicable a la auditoría:

La auditoría se llevó a cabo aplicando los artículos 2, 4 fracciones VIII, XIX, XXI, 19 fracción II, 52, 60, 61, 66 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Clasificador por Rubros de Ingresos y Las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables emitidos por la CONAC.

Procedimiento de Inspección:

Se da inicio al procedimiento de inspección solicitando la siguiente información al Departamento de Administración:

1. Archivo digital que contenga los reportes de los movimientos auxiliares de contabilidad de todas las cuentas de ingresos, por los meses de diciembre ejercicio del 2020, enero y febrero del ejercicio 2021.

Se llevó a cabo la revisión del subsidio recibido durante los meses de diciembre del ejercicio 2020, enero y febrero del ejercicio 2021 como se muestra a continuación:

Subsidios depositados en el mes de diciembre del ejercicio 2020:

| NO. DE RECIBO | FECHA DEL RECIBO | FECHA DE RECIBIDO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA | NO. DE CUENTA BANCARIA | FECHA DEL DEPÓSITO BANCARIO | FECHA PÓLIZA | NO. PÓLIZA | TIPO DE PÓLIZA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--|-----------------------|--|------------------------|-----------------------------|-------------------|------------|----------------|-------------------------|------------------------|
| 30 | 30 de septiembre 2020 | IEEBC/DA/890/2020 30 de septiembre 2020 | Bancomer 0114350359 | 5 febrero 2021 | 31 diciembre 2020 | 5917-11 | Ingresos | Subsidio octubre 2020 | \$ 973,599.72 |
| 34 | 30 de octubre 2020 | IEEBC/DA/1030/2020 30 de octubre 2020 | Bancomer 0114350359 | 5 febrero 2021 | 31 diciembre 2020 | 5917-12 | Ingresos | Subsidio noviembre 2020 | \$ 892,706.22 |
| 37 | 30 de octubre 2020 | IEEBC/DA/1030/2020 30 de octubre 2020 | Bancomer 0114350359 | 5 febrero 2021 | 31 diciembre 2020 | 5917-13 | Ingresos | Subsidio noviembre 2020 | \$ 196,346.97 |
| 38 | 30 de noviembre 2020 | IEEBC/DA/1120/2020 30 de noviembre 2020 | Bancomer 0114350359 | 5 febrero 2021 | 31 diciembre 2020 | 5917-14 | Ingresos | Subsidio diciembre 2020 | \$ 1,285,130.84 |
| 39 | 30 de noviembre 2021 | IEEBC/DA/1120/2020 30 de noviembre 2020 | Bancomer 0114350359 | 18 diciembre 2020 | 18 diciembre 2020 | 5297-2 | Ingresos | Subsidio diciembre 2020 | \$ 4,949,584.20 |
| 40 | 30 de noviembre 2021 | IEEBC/DA/1120/2020 30 de noviembre 2020 | Bancomer 0114350359 | 14 diciembre 2020 | 14 diciembre 2020 | 5099-2 | Ingresos | Subsidio diciembre 2020 | \$ 4,845,932.53 |
| 41 | 30 de noviembre 2021 | IEEBC/DA/1120/2020 30 de noviembre 2020 | Bancomer 0114350359 | 18 diciembre 2020 | 18 diciembre 2020 | 5297-4 | Ingresos | Subsidio diciembre 2020 | \$ 13,130,301.24 |
| 42 | 30 de noviembre 2021 | IEEBC/DA/1120/2020 30 de noviembre 2020 | Bancomer 0114350359 | 30 diciembre 2020 | 30 diciembre 2020 | 5606-2 | Ingresos | Subsidio diciembre 2020 | \$ 1,825,975.75 |
| 43 | 30 de diciembre 2021 | IEEBC/DA/211/2020 28 de enero 2021 | Bancomer 0114350359 | 17 de febrero 2021 | 31 diciembre 2020 | 5936-3 | Ingresos | Recurso extraordinario | \$ 1,512,428.76 |
| TOTAL DE SUBSIDIOS DEPOSITADOS EN EL MES DE ENERO | | | | | | | | | \$29,612,006.23 |

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Nota 1: Es importante recalcar que los recibos no. 30, 34, 37 y 38 fueron depositados el 05 de febrero de 2021 en la cuenta bancaria Bancomer número 0114350359, en virtud del medio de impugnación MI-04/202, en atención a la sentencia emitida por el Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Baja California. Asimismo el recibo no. 43 fue depositado el 17 de febrero de 2021 en la cuenta bancaria Bancomer número 0114350359.

Subsidios depositados en el mes de enero del ejercicio 2021:

| NO. DE RECIBO | FECHA DEL RECIBO | FECHA DE RECIBIDO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA | NO. DE CUENTA BANCARIA | FECHA DEL DEPÓSITO BANCARIO | FECHA PÓLIZA | NO. PÓLIZA | TIPO DE PÓLIZA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--|------------------|--|------------------------|-----------------------------|------------------|------------|----------------|------------------------|------------------------|
| 01 | a) | IEEBC/DA/062/2021 09 de enero 2021 | Bancomer 0114350359 | 25 enero 2021 | 25 enero 2021 | 699-2 | Ingresos | Subsidio enero 2021 | \$ 385,539.25 |
| 02 | b) | IEEBC/DA/062/2021 09 de enero 2021 | Bancomer 0114350359 | 15 enero 2021 | 15 enero 2021 | 682-2 | Ingresos | Subsidio enero 2021 | \$ 8,333,580.39 |
| 03 | c) | IEEBC/DA/062/2021 09 de enero 2021 | Bancomer 0114350359 | 15 enero 2021 | 15 enero 2021 | 682-4 | Ingresos | Subsidio enero 2021 | \$ 3,341,520.71 |
| 04 | d) | IEEBC/DA/062/2021 09 de enero 2021 | Bancomer 0114350359 | 28 enero 2021 | 28 enero 2021 | 705-2 | Ingresos | Subsidio enero 2021 | \$ 3,341,520.71 |
| TOTAL DE SUBSIDIOS DEPOSITADOS EN EL MES DE ENERO | | | | | | | | | \$15,402,161.06 |

Subsidios depositados al mes de febrero del ejercicio 2021:

| NO. DE RECIBO | FECHA DEL RECIBO | FECHA DE RECIBIDO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA | NO. DE CUENTA BANCARIA | FECHA DEL DEPÓSITO BANCARIO | FECHA PÓLIZA | NO. PÓLIZA | TIPO DE PÓLIZA | CONCEPTO | IMPORTE |
|--|------------------|--|------------------------|-----------------------------|--------------------|------------|----------------|--------------------------|------------------------|
| 09 | e) | IEEBC/DA/242/2021 02 de febrero 2021 | Bancomer 0114350359 | 11 febrero 2021 | 11 febrero 2021 | 868-2 | Ingresos | Subsidio febrero 2021 | \$ 18,008,535.87 |
| 10 | f) | IEEBC/DA/242/2021 02 de febrero 2021 | Bancomer 0114350359 | 12 febrero 2021 | 12 febrero 2021 | 901-2 | Ingresos | Subsidio febrero 2021 | \$ 3,469,391.73 |
| 11 | g) | IEEBC/DA/242/2021 02 de febrero 2021 | Bancomer 0114350359 | 26 febrero 2021 | 26 febrero 2021 | 1053-2 | Ingresos | Subsidio febrero 2021 | \$ 3,469,391.72 |
| TOTAL DE SUBSIDIOS DEPOSITADOS EN EL MES DE FEBRERO | | | | | | | | | \$24,947,319.12 |

Hallazgo I: Se revisaron las siguientes Pólizas de Ingresos de los subsidios depositados y registrados en los meses de enero y febrero de 2021 como se detalla a continuación:

| FECHA DE PÓLIZA | PÓLIZA | OFICIO | TIPO DE PÓLIZA | NOTA |
|--------------------|--------|-------------------|-------------------|------|
| 25 enero de 2021 | 699-2 | IEEBC/DA/062/2021 | Póliza de Ingreso | a) |
| 15 enero de 2021 | 682-2 | IEEBC/DA/062/2021 | Póliza de Ingreso | b) |
| 15 enero de 2021 | 682-4 | IEEBC/DA/062/2021 | Póliza de Ingreso | c) |
| 28 enero de 2021 | 705-2 | IEEBC/DA/062/2021 | Póliza de Ingreso | d) |
| 11 febrero de 2021 | 868-2 | IEEBC/DA/242/2021 | Póliza de Ingreso | e) |
| 12 febrero de 2021 | 901-2 | IEEBC/DA/242/2021 | Póliza de Ingreso | f) |
| 26 febrero de 2021 | 1053-2 | IEEBC/DA/242/2021 | Póliza de Ingreso | g) |

De las pólizas antes descritas no contenían los recibos de los subsidios, en el soporte de las pólizas de ingresos contienen para cotejar los oficios donde se señala que se remiten los recibos de ingresos a nombre del Instituto Estatal Electoral de Baja California.

Recomendación: Se recomienda respaldar las pólizas contables con sus documentos fuente tales como: recibo de subsidio, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. Esto para dar cumplimiento al artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental:

"La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen."

Así como al **Manual de Contabilidad Gubernamental**, de la citada Ley, en su capítulo V "Modelo de Asientos para el Registro Contable" en el punto II "Operaciones relacionadas con el ejercicio de la ley de Ingresos" en el apartado II.1.8.11 "Registro del devengado y el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones":

"Documento Fuente del asiento: Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente."

Y capítulo VI "Guías contabilizadoras" VII.1.1 "Registro presupuestarios de la Ley de Ingresos", numeral 4:

"Por los ingresos devengados, documento emitido por autoridad competente."

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Es importante señalar que se revisaron las pólizas correspondientes, así como los estados de cuenta bancarios, donde se cotejaron con las conciliaciones bancarias, y se confirmó que estos importes fueron depositados en la Cuenta no. 0114350359 de Bancomer del Instituto.

Así también anexo capítulos del Manual de Contabilidad Gubernamental:

- Capítulo V "Modelo de asientos para el registro contable", página 4.
- Capítulo VI "Guías Contabilizadoras", página 46.

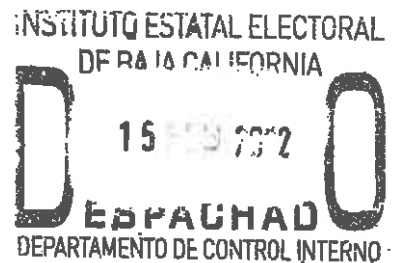
Sin otro particular de momento, reitero a usted, mis distinguidas consideraciones.

ATENTAMENTE
"POR LA AUTONOMÍA E INDEPENDENCIA
DE LOS ORGANISMOS ELECTORALES"



C.P. SILVIA BADILLA LARA

ENCARGADA DE DESPACHO DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
DEL INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA.



C. c. p. Archivo. -
C. c. p. Silvia*Karen*