



Mexicali, Baja California a 20 de abril de 2021.
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
OFICIO NÚMERO DCI-213-2021.
Asunto: Informe del rubro de Ingresos
Referencia: Orden de Auditoría DCI-A/04/2020

LIC. RAÚL GUZMÁN GÓMEZ
SECRETARIO EJECUTIVO DEL INSTITUTO
ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA.
PRESENTE. -

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/04/2020, mediante oficio No. DCI/447/2020 de fecha 29 de diciembre 2020 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 siendo el Rubro a revisar: "Revisión y análisis documental de los Ingresos", así también se giró oficio de solicitud de información adicional No. DCI/075/2021 de fecha 09 de febrero de 2021 de la cual se recibió respuesta por parte del Departamento de Administración el día 15 de febrero de 2021 en oficio no. IEEBC/DA/330/2021.

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 septiembre, octubre, y noviembre del ejercicio 2020.

Se llevó a cabo la revisión del subsidio recibido durante los meses de septiembre, octubre, y noviembre del ejercicio 2020 como se muestra a continuación:

Subsidios depositados en el mes de septiembre del ejercicio 2020:

Subsidio junio:

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
13	-	-	Bancomer 0114350359	11 septiembre 2020	11 septiembre 2020	2941-2	Ingresos	Subsidio Junio 2020	\$ 995,512.41

Subsidio julio:

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
17	-	-	Bancomer 0114350359	11 septiembre 2020	11 septiembre 2020	2941-4	Ingresos	Subsidio julio 2020	\$1,228,224.57

Subsidio agosto:

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
24	16 julio 2020	IEEBC/DA/630/2020 16 de julio 2020	Bancomer 0114350359	17 septiembre 2020	17 septiembre 2020	3083	Ingresos	Subsidio agosto 2020	\$13,130,31

Subsidios septiembre:

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
27	31 agosto 2020	IEEBC/DA/771/2020 31 de agosto 2020	Bancomer 0114350359	11 septiembre 2020	11 septiembre 2020	2940-2	Ingresos	Subsidio septiembre 2020	\$ 1,976,175.57
28	31 agosto 2020	IEEBC/DA/771/2020 31 de agosto 2020	Bancomer 0114350359	11 septiembre 2020	11 septiembre 2020	2940-4	Ingresos	Subsidio septiembre 2020	\$13,141,809.88
29	31 agosto 2020	IEEBC/DA/771/2020 31 de agosto 2020	Bancomer 0114350359	25 septiembre 2020	25 septiembre 2020	3249	Ingresos	Subsidio septiembre 2020	\$ 1,976,175.57
TOTAL DE SUBSIDIOS DEPOSITADOS EN EL MES DE SEPTIEMBRE									\$32,448,199.24

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Subsidios depositados en el mes de octubre del ejercicio 2020:

Subsidio agosto:

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
22	16 julio 2020	IEEBC/DA/630/2020 16 de julio 2020	Bancomer 0114350359	02 octubre 2020	02 octubre 2020	3402	Ingresos	Subsidio agosto 2020	\$ 1,037,163.73

Subsidio septiembre:

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
26	31 Agosto 2020	IEEBC/DA/771/2020 31 de agosto 2020	Bancomer 0114350359	30 octubre 2020	30 octubre 2020	4123	Ingresos	Subsidio septiembre 2020	\$ 1,108,525.77

Subsidios octubre:

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
31	30 septiembre 2020	IEEBC/DA/890/2020 30 de septiembre 2020	Bancomer 0114350359	09 octubre 2020	09 octubre 2020	3545	Ingresos	Subsidio octubre 2020	\$ 1,959,550.57
32	30 septiembre 2020	IEEBC/DA/890/2020 30 de septiembre 2020	Bancomer 0114350359	19 octubre 2020	19 octubre 2020	3788	Ingresos	Subsidio octubre 2020	\$13,130,301.24
33	30 septiembre 2020	IEEBC/DA/890/2020 30 de septiembre 2020	Bancomer 0114350359	23 octubre 2020	23 octubre 2020	3940	Ingresos	Subsidio octubre 2020	\$ 1,959,550.57

TOTAL DE SUBSIDIOS DEPOSITADOS EN EL MES DE OCTUBRE \$19,195,091.88

Subsidios depositados al mes de noviembre del ejercicio 2020:

Subsidios noviembre:

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
35	30 Octubre 2020	IEEBC/DA/1030/2020 30 de octubre 2020	Bancomer 0114350359	06 noviembre 2020	06 noviembre 2020	4263	Ingresos	Subsidio noviembre 2020	\$ 1,959,550.57
36	30 Octubre 2020	IEEBC/DA/1030/2020 30 de octubre 2020	Bancomer 0114350359	25 noviembre 2020	25 noviembre 2020	4701	Ingresos	Subsidio noviembre 2020	\$13,130,301.24
37	30 de octubre 2020	IEEBC/DA/1030/2020 30 de octubre 2020	Bancomer 0114350359	20 noviembre 2020	20 noviembre 2020	4610	Ingresos	Subsidio noviembre 2020	\$ 1,763,203.60

TOTAL DE SUBSIDIOS DEPOSITADOS EN EL MES DE NOVIEMBRE \$16,853,055.41

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Derivado de la revisión anterior, se informa 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.

Hallazgo 1: Las Pólizas de Ingreso No. 2941-2 Y 2941-4 de fecha 11 de septiembre de 2020 no contienen el recibo de subsidio ni oficio correspondiente que soporte los recibos No. 13 por un importe de \$995,512.41 y No. 17 por un importe de \$1,228,224.57.

Hallazgo 2: Se revisaron las siguientes Pólizas de Ingresos de los subsidios depositados y registrados en los meses de septiembre, octubre y noviembre del ejercicio; como se detalla a continuación:

FECHA DE PÓLIZA	PÓLIZA	RECIBO	TIPO DE PÓLIZA
11/09/2020	2940-2	27	PÓLIZA DE INGRESO
11/09/2020	2940-4	28	PÓLIZA DE INGRESO
17/09/2020	3083-2	24	PÓLIZA DE INGRESO
25/09/2020	3249-2	29	PÓLIZA DE INGRESO
02/10/2020	3402-2	22	PÓLIZA DE INGRESO
09/10/2020	3545-2	31	PÓLIZA DE INGRESO
19/10/2020	3788-2	32	PÓLIZA DE INGRESO
23/10/2020	3940-2	33	PÓLIZA DE INGRESO
30/10/2020	4123-2	26	PÓLIZA DE INGRESO
06/11/2020	4263-2	35	PÓLIZA DE INGRESO
20/11/2020	4610-2	37	PÓLIZA DE INGRESO
25/11/2020	4701-2	36	PÓLIZA DE INGRESO

De lo anterior, durante la revisión a dichas pólizas únicamente se encontró en el concepto de la póliza, el número de recibo de subsidio, sin embargo, no se adjunta el recibo correspondiente que se describe, por lo tanto, solo se tuvo para cotejar los oficios de remisión a nombre del Instituto Estatal Electoral de Baja California.

Recomendación: Se recomienda respaldar las pólizas contables con sus documentos fuente tales como: recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. Esto para dar cumplimiento a las siguientes disposiciones contables:

- Art. 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.”

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

- **Manual de Contabilidad Gubernamental**, capítulo V "Modelo de Asientos para el Registro Contable", punto II "Operaciones relacionadas con el ejercicio de la ley de Ingresos", apartado II.1.8.11 "Registro del devengado y el cobro de ingresos de Subsidios y Subvenciones" (mismo que se anexa al presente):

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

- **Capítulo VI "Guías contabilizadoras"** VII.1.1 "Registro presupuestarios de la Ley de Ingresos", numeral 4 (mismo que se anexa al presente):

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

- **"Política administrativa respecto de la elaboración, elaboración y control de pólizas de contabilidad"**, numeral 5.2:

"Las pólizas de contabilidad que mediante el SIAC capture la Oficina de Contabilidad, Presupuestos y Recursos Humanos deberán contener la documentación soporte en original que avale las operaciones registradas..."

Sin otro particular, se solicita que, una vez llevado a cabo las recomendaciones anteriores, se informe de las mismas a este Departamento de Control Interno.

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



LIC. ALEJANDRA BALCAZAR GREEN

TITULAR EJECUTIVA DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO DEL
INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

20 ABR 2021

ESPACHADO

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

1

2

3