



INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL
DE BAJA CALIFORNIA

Mexicali, Baja California a 02 de diciembre de 2020.

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
OFICIO No. DCI/426/2020

14:32
02 DIC 2020
RECIBIDO
SECRETARIA EJECUTIVA

Asunto: Informe del rubro de ingresos

Referencia: Orden de Auditoría **DCI-A/02/2020**

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/02/2020**, mediante oficio No. **DCI/300/2020** de fecha 18 de septiembre 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/363/2020** de fecha 28 de octubre de 2020 de la cual se recibió respuesta por parte del Departamento de Administración el día 20 de noviembre de 2020 en oficio no. **IEEBC/DA/1050/2020** de fecha 09 de noviembre de 2020.

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 enero, febrero, marzo y abril del ejercicio 2020.

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

Subsidio correspondiente al mes de enero del ejercicio 2020:

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

NO. DE RECIBO	FECHA DEL RECIBO	FECHA DE RECIBIDO DE LA SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y FINANZAS DEL ESTADO	NO. DE CUENTA BANCARIA	FECHA DEL DEPÓSITO BANCARIO	FECHA PÓLIZA	NO. PÓLIZA	TIPO DE PÓLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
1	06 enero 2020	07 enero 2020	Bancomer 0111386832	13 enero 2020	3 enero 2020	100-3	Ingresos	Subsidio enero 2020	\$ 2,450,656.32
1	06 enero 2020	07 enero 2020	Bancomer 0111386832	16 enero 2020	6 enero 2020	122-2	Ingresos	Subsidio enero 2020	17,049,343.68
TOTAL									\$ 19,500,000.00

Subsidio correspondiente al mes de febrero del ejercicio 2020:

NO. DE RECIBO	FECHA DEL RECIBO	FECHA DE RECIBIDO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DE BAJA CALIFORNIA DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO AL SECTOR PARAESTATAL	NO. DE CUENTA BANCARIA	FECHA DEL DEPÓSITO BANCARIO	FECHA PÓLIZA	NO. PÓLIZA	TIPO DE PÓLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
3	23 enero 2020	24 enero 2020	Bancomer 0111386832	12 febrero 2020	12 febrero 2020	590-2	Ingresos	Subsidio febrero 2020	\$ 2,627,310.00
3	23 enero 2020	24 enero 2020	Bancomer 0111386832	18 febrero 2020	18 febrero 2020	591-2	Ingresos	Subsidio febrero 2020	14,000,000.00
3	23 enero 2020	24 enero 2020	Bancomer 0111386832	25 febrero 2020	25 febrero 2020	592-2	Ingresos	Subsidio febrero 2020	2,763,427.59
TOTAL									\$ 19,390,737.59

Subsidio correspondiente al mes marzo del ejercicio 2020:

NO. DE RECIBO	FECHA DEL RECIBO	FECHA DE RECIBIDO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO	NO. DE CUENTA BANCARIA	FECHA DEL DEPÓSITO BANCARIO	FECHA PÓLIZA	NO. PÓLIZA	TIPO DE PÓLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
4	03 marzo 2020	03 marzo 2020	Bancomer 0114350359	12 marzo 2020	12 marzo 2020	953-2	Ingresos	Subsidio marzo 2020	\$ 2,763,427.59
4	02 marzo 2020	02 marzo 2020	Bancomer 0114350359	24 marzo 2020	24 marzo 2020	954-2	Ingresos	Subsidio marzo 2020	13,000,000.00
4	02 marzo 2020	02 marzo 2020	Bancomer 0114350359	24 marzo 2020	24 marzo 2020	955-2	Ingresos	Subsidio marzo 2020	140,413.88
4	02 marzo 2020	02 marzo 2020	Bancomer 0114350359	27 marzo 2020	27 marzo 2020	956-2	Ingresos	Subsidio marzo 2020	1,988,423.41
TOTAL									\$ 17,892,264.88

Subsidio correspondiente al mes de abril del ejercicio 2020:

NO. DE RECIBO	FECHA DEL RECIBO	FECHA DE RECIBIDO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO	NO. DE CUENTA BANCARIA	FECHA DEL DEPÓSITO BANCARIO	FECHA PÓLIZA	NO. PÓLIZA	TIPO DE PÓLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
5	31 marzo 2019	01 abril 2020	Bancomer 0114350359	08 abril 2020	08 abril 2020	1022-2	Ingresos	Subsidio abril 2020	\$ 1,988,423.41

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

NO. DE RECIBO	FECHA DEL RECIBO	FECHA DE RECIBIDO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO	NO. DE CUENTA BANCARIA	FECHA DEL DEPÓSITO BANCARIO	FECHA PÓLIZA	NO. PÓLIZA	TIPO DE PÓLIZA	CONCEPTO	IMPORTE
4	03 marzo 2020	03 marzo 2020	Bancomer 01143503 59	14 abril 2020	14 abril 2020	1028-2	Ingresos	Subsidio marzo 2020	431,820.12
2	24 enero 2020	24 enero 2020	Bancomer 0164732405	06 abril 2020	06 abril 2020	1071-2	Ingresos	Subsidio Complemento enero 2020	982,802.38
7	31 marzo 2020	01 abril 2020	Bancomer 0114350359	22 abril 2020	22 abril 2020	1128-2	Ingresos	Subsidio abril 2020	1,033,685.45
8	31 marzo 2020	01 abril 2020	Bancomer 0114350359	22 abril 2020	22 abril 2020	1129-2	Ingresos	Subsidio abril 2020	13,130,301.24
TOTAL									\$ 17,567,032.60

Es importante señalar que se revisaron los recibos y las pólizas correspondientes, así como los estados de cuenta bancarios, donde se cotejaron con las conciliaciones bancarias.

Hallazgo 1:

De la revisión efectuada Se observó que se proporcionaron **2 recibos con mismo número de recibo y con diferente fecha**, siendo este el recibo número **4 que figura con fecha de 02 de marzo y otro con el mismo número 4 pero con fecha 03 de marzo del 2020.**

Hallazgo 2:

De la revisión efectuada se desprende que, el subsidio correspondiente a los meses de enero, febrero y abril del ejercicio 2020 en los recibos de subsidio se solicitó:

- Que se efectúen las transferencias correspondientes a la cuenta **BBVA Bancomer 0114350359** y fueron depositadas por los meses de enero y febrero a la cuenta **BBVA Bancomer 0111386832** y en lo que corresponde al mes de abril fueron depositadas a la **cuenta BBVA Bancomer 0164732405.**

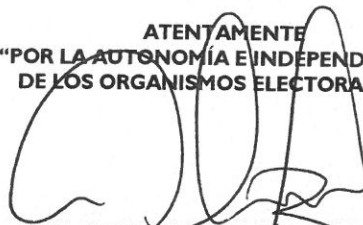
Cabe mencionar que se realizó una solicitud de información adicional con respecto de la Orden de Auditoría **DCI-A/02/2020**, mediante oficio número: **DCI/413/2020** de fecha 02 de diciembre del presente año; correspondiente al rubro: 1. Revisión y análisis documental de ingresos y 2. Revisión de conciliaciones bancarias.

Recomendación 1:

Se recomienda implementar los controles necesarios para llevar un consecutivo de los recibos de subsidio emitidos por el Departamento de Administración.

Sin otro particular, esperando sea atendida nuestra recomendación.

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



LIC. ALEJANDRA BALCAZAR GREEN
TITULAR DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
DEL INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA.

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL
DE BAJA CALIFORNIA

D 02 DIC 2020 O
DESPACHADO
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

