

Mexicali, Baja California a 01 de diciembre de 2021.  
**DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO**  
**OFICIO No. DCI/707/2021**



**Asunto:** Informe de las Ministraciones del Financiamiento Público de los Partidos Políticos por los meses de diciembre 2020, enero y febrero 2021.  
**Referencia:** Orden de Auditoría DCI-A/01/2021

**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, las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; 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, se efectúan 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 2021 siendo el Rubro para revisar:

*“Verificar el cumplimiento de las Ministraciones del financiamiento Público a los Partidos Políticos en tiempo y forma.”*

#### **Normatividad Aplicable a la auditoría:**

La auditoría se llevó a cabo aplicando el artículo 41, párrafo segundo Base II inciso a) de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículo 51 numeral I inciso a) Fracción I inciso c) Fracción I de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales, Artículo 43, fracción III de la Ley de Partidos Políticos y los relativos a los artículos 16, 17, 18, 19, 20, 21 y 22 de la Ley General de contabilidad Gubernamental, así como el Modelo de Asientos para el Registro Contable, Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por CONAC.

#### **Procedimiento de Inspección:**

El periodo a revisar es el correspondiente a los meses de diciembre del ejercicio 2020, enero y febrero del ejercicio 2021; y se dio inicio solicitando la siguiente información:

1. Archivo digital que contenga los reportes de movimientos auxiliares de contabilidad de las cuentas en las que se registra el financiamiento Público de los Partidos Políticos por los meses de diciembre del ejercicio 2020, enero y febrero del ejercicio 2021

2. Archivo digital de registro de los comprobantes de pagos efectuados por concepto de las Ministraciones del financiamiento Público de los Partidos Políticos:
- Pólizas,
  - Cheques y/o transferencia electrónica,
  - Así como los documentos que sirven de soporte que integran las pólizas.

En la revisión del Financiamiento Público de los Partidos Políticos se verificó el siguiente dictamen:

- **Dictamen número Treinta y Sels** de la Comisión del Régimen de Partidos Políticos y Financiamiento el cual fue aprobado en la Décima Octava Sesión Extraordinaria del Consejo General del Instituto Estatal Electoral de Baja California el día 13 de octubre de 2020; "Determinación de los montos totales y distribución del financiamiento público para el sostenimiento de las actividades ordinarias permanentes, gastos de campaña y actividades específicas de los partidos políticos en Baja California, así como el gasto de campaña para las candidaturas independientes en el ejercicio 2021".
- **Dictamen número Cuarenta y Tres** de la Comisión del Régimen de Partidos Políticos y Financiamiento el cual fue aprobado en la Vigésima Sesión Extraordinaria del Consejo General del Instituto Estatal Electoral de Baja California el día 27 de octubre de 2020; "Redistribución de los montos totales del financiamiento público para el sostenimiento de las actividades ordinarias permanentes y actividades específicas de los partidos políticos en Baja California para el Ejercicio Fiscal 2020, derivado de la acreditación de los Partidos Políticos nacionales- Redes Sociales Progresistas y Fuerza Social por México ante el Instituto Estatal Electoral de Baja California".
- **Dictamen número Cuarenta y Cinco** de la Comisión del Régimen de Partidos Políticos y Financiamiento el cual fue aprobado en la Vigésima Tercera Sesión Extraordinaria del Consejo General del Instituto Estatal Electoral de Baja California el día 13 de noviembre de 2020; "Redistribución de los montos totales del financiamiento público para el sostenimiento de las actividades ordinarias permanentes, gastos de campaña y actividades específicas de los partidos políticos nacionales en Baja California para el Ejercicio Fiscal 2021, derivado de la acreditación de los Partidos Políticos Nacionales- Redes Sociales Progresistas y Fuerza Social por México ante el Instituto Estatal Electoral de Baja California".

Se revisaron las ministraciones del *Financiamiento Público para el Sostenimiento de Actividades Ordinarias* correspondientes a los meses de diciembre ejercicio 2020, enero y febrero del ejercicio 2021 como se muestra a continuación:

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

**Decima Segunda Ministración de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Ordinarias permanentes correspondiente al mes de diciembre del ejercicio 2020:**

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2020	MONTO MENSUAL DE 2020	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	IMPORTE A RECIBIR	NOTA
PAN	\$ 4,871,821.27	\$ 2,435,910.64	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 2,435,910.64	
PRI	\$ 2,003,577.90	\$ 1,001,788.95	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 1,001,788.95	
PRD	\$ 2,478,908.84	\$ 1,239,454.42	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 929,590.82	A)
PT	\$ 1,581,358.52	\$ 790,679.26	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 790,679.26	
PBC	\$ 1,825,443.83	\$ 912,721.92	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 684,541.44	A)
MC	\$ 2,228,491.34	\$ 1,114,245.67	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 1,000,665.31	A)
MORENA	\$ 8,466,470.40	\$ 4,233,235.20	17/12/2020	31/12/2020	14	\$ 3,650,543.16	A)
PESBC	\$ 509,914.61	\$ 254,957.31	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 254,957.31	
ESS	\$ 509,914.61	\$ 254,957.31	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 254,957.31	
RSP	\$ 509,914.61	\$ 254,957.31	17/12/2020	31/12/2020	14	\$ 254,957.31	
FSP	\$ 509,914.61	\$ 254,957.31	17/12/2020	31/12/2020	14	\$ 254,957.31	
<b>TOTAL</b>	<b>\$25,495,730.54</b>	<b>\$ 12,747,865.30</b>				<b>\$ 11,513,548.82</b>	

**NOTA A)**

Es importante mencionar que el Instituto Estatal Electoral ejecutó sanciones económicas a los partidos políticos como se muestra a continuación:

PARTIDO POLÍTICO	FINANCIAMIENTO MENSUAL	DESCUENTO MENSUAL	IMPORTE RECIBIDO	RESOLUCIÓN INE
PRD	\$ 1,239,454.42	\$ 309,863.60	\$ 929,590.82	INE CG334/2019
PBC	\$ 912,721.92	\$ 228,180.48	\$ 684,541.44	INE/CG334/2019
MC	\$ 1,114,245.67	\$ 113,580.36	\$ 1,000,665.31	INE/CG468/2019
MORENA	\$ 4,233,235.20	\$ 582,692.04	\$ 3,650,543.16	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,499,657.21</b>	<b>\$ 1,234,316.48</b>	<b>\$ 6,265,340.73</b>	

**Primera Ministración** de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Ordinarias permanentes correspondiente al mes de enero del ejercicio 2021:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2021	MONTO MENSUAL DE 2021	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	PAGO	NOTA
PAN	\$ 14,177,525.92	\$ 1,181,460.49	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 1,181,460.49	
PRI	\$ 8,019,118.87	\$ 668,259.91	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 668,259.91	
PRD	\$ 9,039,702.21	\$ 753,308.52	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 564,981.39	A)
PT	\$ 7,112,571.39	\$ 592,714.28	07/01/2021	26/01/2021	19	\$ 592,714.28	
PBC	\$ 18,752,011.96	\$ 1,562,667.66	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 1,172,000.75	A)
MC	\$ 8,502,030.64	\$ 708,502.55	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 708,502.55	
MORENA	\$ 21,895,599.21	\$ 1,824,633.27	07/01/2021	12/03/2021	64	\$ 1,824,633.27	
PESBC	\$ 3,250,348.74	\$ 270,862.39	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 270,862.40	
ESS	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 125,013.41	
RSP	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	07/01/2021	20/01/2021	13	\$ 125,013.41	
FSM	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	07/01/2021	12/05/2021	157	\$ 125,013.41	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 95,249,391.82</b>	<b>\$ 7,937,449.30</b>				<b>\$ 7,358,455.27</b>	

**NOTA A)**

Es importante mencionar que el Instituto Estatal Electoral ejecutó sanciones económicas a los partidos políticos como se muestra a continuación:

PARTIDO POLÍTICO	FINANCIAMIENTO MENSUAL	DESCUENTO MENSUAL	IMPORTE RECIBIDO	RESOLUCIÓN INE
PRD	\$ 753,308.52	\$ 188,327.13	\$ 564,981.39	INE CG334/2019
PBC	\$ 1,562,667.66	\$ 390,666.91	\$ 1,172,000.75	INE/CG334/2019 - INE/CG423/19-INECG472/2019
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,315,976.18</b>	<b>\$ 578,994.04</b>	<b>\$ 1,736,982.14</b>	

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

**Segunda Ministración de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Ordinarias permanentes correspondiente al mes de febrero del ejercicio 2021:**

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2021	MONTO MENSUAL DE 2021	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	PAGO	NOTA
PAN	\$ 14,177,525.92	\$ 1,181,460.49	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 1,181,460.49	
PRI	\$ 8,019,118.87	\$ 668,259.91	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 668,259.91	
PRD	\$ 9,039,702.21	\$ 753,308.52	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 564,981.39	A)
PT	\$ 7,112,571.39	\$ 592,714.28	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 592,714.28	
PBC	\$ 18,752,011.96	\$ 1,562,667.66	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 1,515,010.76	A)
MC	\$ 8,502,030.64	\$ 708,502.55	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 708,502.55	
MORENA	\$ 21,895,599.21	\$ 1,824,633.27	04/02/2021	12/03/2021	36	\$ 1,824,633.27	
PESBC	\$ 3,250,348.74	\$ 270,862.40	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 270,862.40	
ESS	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 125,013.41	
RSP	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 125,013.41	
FSM	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	04/02/2021	12/05/2021	40	\$ 125,013.41	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 95,249,391.82</b>	<b>\$ 7,937,449.30</b>				<b>\$ 7,701,465.28</b>	

**NOTA A)**

Es importante mencionar que el Instituto Estatal Electoral ejecutó sanciones económicas a los partidos políticos como se muestra a continuación:

PARTIDO POLÍTICO	FINANCIAMIENTO MENSUAL	DESCUENTO MENSUAL	IMPORTE RECIBIDO	RESOLUCIÓN INE
PRD	\$ 753,308.52	\$ 188,327.13	\$ 564,981.39	INE/CG334/2019
PBC	\$ 1,562,667.66	\$ 47,656.90	\$ 1,515,010.76	INE/CG472/2019- INE CG493/2019- IEEBC/UTCE/PSO/01/2019
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,315,976.18</b>	<b>\$ 235,984.03</b>	<b>\$ 2,079,992.15</b>	

Se revisaron las ministraciones del *Financiamiento Público de Actividades Específicas* correspondientes a los meses de diciembre del ejercicio 2020, enero y febrero del ejercicio 2021 como se muestra a continuación:

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

**Decima Segunda** de financiamiento público para el **Sostenimiento de Actividades Específicas** correspondiente al mes de diciembre del ejercicio 2020:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2020	MONTO MENSUAL DE 2020	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	PAGO
PAN	\$ 146,943.66	\$ 73,471.83	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 73,471.83
PRI	\$ 53,413.98	\$ 26,706.99	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 26,706.99
PRD	\$ 68,913.90	\$ 34,456.95	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 34,456.95
PT	\$ 39,645.96	\$ 19,822.98	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 19,822.98
PBC	\$ 47,605.26	\$ 23,802.63	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 23,802.63
MC	\$ 60,748.11	\$ 30,374.06	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 30,374.06
MORENA	\$ 264,160.47	\$ 132,080.24	17/12/2020	31/12/2020	14	\$ 132,080.24
PESBC	\$ 20,860.14	\$ 10,430.07	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 10,430.07
ESS	\$ 20,860.14	\$ 10,430.07	17/12/2020	18/12/2020	1	\$ 10,430.07
RSP	\$ 20,860.14	\$ 10,430.07	17/12/2020	31/12/2020	14	\$ 10,430.07
FSM	\$ 20,860.14	\$ 10,430.07	17/12/2020	31/12/2020	14	\$ 10,430.07
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 764,871.90</b>	<b>\$ 382,435.96</b>				<b>\$ 382,435.96</b>

**Primera Ministración** de financiamiento público para el **Sostenimiento de Actividades Específicas** correspondiente al mes de enero del ejercicio 2021:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2021	MONTO MENSUAL DE 2021	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	PAGO
PAN	\$ 389,967.53	\$ 32,497.29	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 32,497.29
PRI	\$ 193,422.62	\$ 16,118.55	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 16,118.55
PRD	\$ 225,994.43	\$ 18,832.87	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 18,832.87
PT	\$ 164,490.25	\$ 13,707.52	07/01/2021	26/01/2021	19	\$ 13,707.52
PBC	\$ 1,340,653.21	\$ 111,721.10	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 111,721.10
MC	\$ 208,834.70	\$ 17,402.89	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 17,402.89
MORENA	\$ 636,289.01	\$ 53,024.08	07/01/2021	12/03/2021	64	\$ 53,024.08
PESBC	\$ 1,218,880.78	\$ 101,573.40	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 101,573.40
ESS	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 10,417.78
RSP	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	07/01/2021	20/01/2021	13	\$ 10,417.78
FSM	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	07/01/2021	15/01/2021	8	\$ 10,417.78
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,753,572.76</b>	<b>\$ 396,131.04</b>				<b>\$ 396,131.04</b>

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

**Segunda Ministración de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Específicas correspondiente al mes de febrero del ejercicio 2021:**

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2021	MONTO MENSUAL DE 2021	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	PAGO
PAN	\$ 389,967.53	\$ 32,497.29	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 32,497.29
PRI	\$ 193,422.62	\$ 16,118.55	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 16,118.55
PRD	\$ 225,994.43	\$ 18,832.87	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 18,832.87
PT	\$ 164,490.25	\$ 13,707.52	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 13,707.52
PBC	\$ 1,340,653.21	\$ 111,721.10	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 111,721.10
MC	\$ 208,834.70	\$ 17,402.89	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 17,402.89
MORENA	\$ 636,289.01	\$ 53,024.08	04/02/2021	12/03/2021	36	\$ 53,024.08
PESBC	\$ 1,218,880.78	\$ 101,573.40	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 101,573.40
ESS	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 10,417.78
RSP	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 10,417.78
FSM	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	04/02/2021	12/02/2021	8	\$ 10,417.78
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4,753,572.76</b>	<b>\$ 396,131.04</b>				<b>\$ 396,131.04</b>

Cabe mencionar que se verificó con la documentación solicitada por este Departamento, que los recibos fueran firmados por los responsables de los órganos de la administración, patrimonio y recursos financieros acreditados en cada Partido Político, así como su respectiva póliza y comprobante de transferencia o copia de cheque según corresponda.

Por último, de acuerdo a la evidencia revisada, el Departamento de Control Interno encontró el siguiente:

### Hallazgo 1

Derivado de la revisión de la cuenta "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas" respecto a la subcuenta 5.2.4.3.1.447001- "Ayudas sociales de Interés Público", así como su respectiva cuenta por pagar se observó un desfase de días en la entrega de la Décima Segunda Ministración del ejercicio 2020, Primera y Segunda Ministración del ejercicio 2021 del Financiamiento Público para el Sostentamiento de las Actividades Ordinarias Permanentes así como, en el Financiamiento Público para Actividades Específicas, según lo establecido en los Dictámenes número treinta y seis, cuarenta y tres y cuarenta y cinco de la Comisión del Régimen de Partidos Políticos y Financiamiento, como se muestra a continuación:

## Financiamiento Público para Actividades Ordinarias Permanentes

Partido	Decima segunda ministración Ejercicio 2020	Primera ministración Ejercicio 2021	Segunda ministración Ejercicio 2021
<b>Días de desfase</b>			
PAN	1	8	8
PRI	1	8	8
PRD	1	8	8
PT	1	19	8
PBC	1	8	8
MC	1	8	8
<b>MORENA</b>	<b>14</b>	<b>64</b>	<b>36</b>
PESBC	1	8	8
ESS	1	8	8
RSP	14	13	8
FSP	14	157	40

## Financiamiento Público para Actividades Específicas

Partido	Decima segunda ministración Ejercicio 2020	Primera ministración Ejercicio 2021	Segunda ministración Ejercicio 2021
<b>Días de desfase</b>			
PAN	1	8	8
PRI	1	8	8
PRD	1	8	8
PT	1	19	8
PBC	1	8	8
MC	1	8	8
<b>MORENA</b>	<b>14</b>	<b>64</b>	<b>36</b>
PESBC	1	8	8
ESS	1	8	8
RSP	14	13	8
FSP	14	8	8

### Hallazgo 2:

Derivado de la revisión a la Información proporcionada se observó que no se cuenta con la totalidad de los recibos correspondientes a la entrega de las ministraciones de financiamiento para el Sostenimiento de las Actividades Ordinarias y Específicas, como se muestra a continuación.



# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Partido	Decima Segunda Ministración		Primera Ministración		Segunda Ministración		NOTA
	Ordinaria	Especifica	Ordinaria	Especifica	Ordinaria	Especifica	
PAN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
PRI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
PRD	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
PT	X	X	✓	✓	✓	✓	
PBC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
MC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
MORENA	X	X	✓	✓	✓	✓	
PESBC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
ESS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
RSP	X	X	✓	✓	✓	✓	1
FSP	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

**Nota1:**

Derivado de la revisión a los recibos de las ministraciones del financiamiento público del partido Encuentro Solidario se pudo observar que en los meses de enero y febrero del ejercicio 2021 no cuentan con el número de credencial de Elector del C. Antonio Álvarez Vizcarra.

Derivado de lo anterior se emiten la siguiente:

**Recomendación 1:**

En virtud de que el presupuesto destinado a las ministraciones que corresponden a los Partidos Políticos es proporcionado por la Secretaría de Planeación y Finanzas, se recomienda realizar acciones preventivas ante la Secretaría Planeación y Finanzas a efecto de que el presupuesto sea entregado en tiempo y forma y así dar cumplimiento a las obligaciones a los Partidos Políticos.

**Recomendación 2:**

Por último, es necesario que todas las operaciones presupuestarias y contables deban respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen según el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

01 DIC 2021  
**DESPACHADO**  
 DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

