

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Mexicali, Baja California a 11 de febrero de 2022.

**DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO**

**OFICIO No. DCI/029/2022.**

**Asunto:** Informe de Estados Financieros por el mes de septiembre ejercicio 2020.

**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, 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 efectúa el siguiente informe:

#### **Antecedentes**

Se giró Orden de Auditoría **DCI-A/04/2020**, a la C.P. Vera Juárez Figueroa, Titular Ejecutiva del Departamento de Administración del Instituto Estatal Electoral, mediante oficio No. **DCI/447/2020** de fecha 29 de diciembre de 2020, con la finalidad de revisar el Rubro de: "Análisis de la Información Financiera Mensual" a efecto de verificar el correcto ejercicio del gasto público conforme al Programa Mínimo de Auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

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

La auditoría se llevó a cabo aplicando los artículos 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50 y 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Manual de Contabilidad Gubernamental correspondiente al capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por la CONAC.

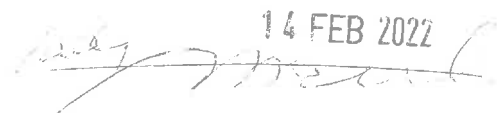
#### **Procedimiento de Inspección:**

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

- Estados financieros correspondientes al mes de septiembre, octubre y noviembre del ejercicio 2020 en archivo digital en Excel o Word según corresponda.
- Archivo Digital de los reportes de los movimientos auxiliares de contabilidad de las cuentas que conforman los Grupos de Gastos correspondiente al mes de septiembre, octubre y noviembre de 2020 como sigue:

10,000 Servicios Personales,  
20,000 Materiales y Suministros,  
30,000 Servicios Generales,  
40,000 Ayudas Sociales a Entidades de interés público,  
50,000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles y  
85,3301 Otros Convenios.

- Reporte del programa de contabilidad que contenga los Saldos a fin de mes (anexo) de todas las cuentas por los meses de septiembre a noviembre del ejercicio 2020, en archivo digital formato Excel.

14 FEB 2022  


# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Denominación de las Deudas		Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>Corto Plazo</b>					
<b>Deuda Interna</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
	Instituciones de Crédito			0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Deuda Externa</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
	Organismos Financieros Internacionales			0	0
	Deuda Bilateral			0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Subtotal a Corto Plazo</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Largo Plazo</b>					
<b>Deuda Interna</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
	Instituciones de Crédito			0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Deuda Externa</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
	Organismos Financieros Internacionales			0	0
	Deuda Bilateral			0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Subtotal a Largo Plazo</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otros Pasivos</b>				<b>\$14,539,730</b>	<b>\$33,061,295</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>				<b>\$14,539,730</b>	<b>\$33,061,295</b>

**Resultado:**

En nuestra opinión, se determinó que la estructura del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos se presentó de acuerdo con el formato y los criterios del Manual de Contabilidad del Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por la CONAC y, cumple con su objeto que es mostrar las obligaciones insolutas del Instituto Estatal Electoral al inicio y fin de cada periodo.

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Se verificó el **Estado de Cambios en la Situación Financiera** del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020 con los saldos de la balanza de comprobación y los saldos de los auxiliares al mes de septiembre del ejercicio 2020 así como con el Manual de Contabilidad Gubernamental correspondiente al capítulo VII de los Estados e informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por CONAC; como se detalla a continuación:

**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 1 de enero al 30 de septiembre 2020 y 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**  
**(Pesos)**  
**Instituto Estatal Electoral de Baja California**

CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN	CONCEPTO	ORIGEN	APLICACIÓN
<b>ACTIVO</b>	<b>0</b>	<b>8,152,049</b>	<b>PASIVO</b>	<b>18,521,565</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>0</b>	<b>8,152,049</b>	<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>18,521,565</b>	<b>0</b>
Efectivo y Equivalentes	0	8,051,818	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	18,521,565	0
Derechos a Recibir o Equivalentes	0	100,231	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
Inversiones financieras a Largo Plazo	0	0	<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	0	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	0			
Otros Activos No Circulantes	0	0	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>121,736</b>	<b>10,491,252</b>

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

CONCEPTO	IMPORTE
Cheques Cancelados Por No Cobro En 180 Días	\$16,820.00
Hacienda Pública del Estado De Baja California	\$810,676.08
Partido Humanista	\$61,747.02
Partido Peninsular de las Californias	\$34,303.90
Partido Municipalista de Baja California	\$48,025.46
<b>Total</b>	<b>\$31,927,880.01</b>

E) **Provisiones a Largo Plazo** se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Rafael Pérez Zamudio	\$71,408.49
Rosella Navarro Montoya	\$23,501.68
Claudia Luz Ochoa Rodríguez	\$155,212.92
Karla Julia Carrillo Gutiérrez	\$46,100.97
<b>Total</b>	<b>\$ 296,222.06</b>

**Resultado:**

En nuestra opinión, la información relativa a los recursos y obligaciones, así como la estructura de los Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio se presentó de acuerdo con el formato y los criterios del Manual de Contabilidad del Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por la CONAC y, cumple con el objeto de dar a conocer la información financiera del Instituto Estatal Electoral por el periodo revisado.

Se verificó el **Estado Analítico del Activo** del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020 con los saldos de la balanza de comprobación y los saldos de los auxiliares al mes de septiembre del ejercicio 2020 así como con el Manual de Contabilidad Gubernamental correspondiente al capítulo VII de los Estados e informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por la CONAC; como se detalla a continuación:

**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020**  
**(Pesos)**  
**Instituto Estatal Electoral de Baja California**

Concepto	Saldo Inicial	Cargo Periodo	Abonos Periodos	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>Activo</b>	63,192,688	15,053,356,802	15,045,204,753	71,344,737	8,152,049
<b>Activo Circulante</b>	49,934,605	15,053,356,802	15,045,204,753	58,086,654	8,152,049
Efectivo y Equivalentes	48,480,987	15,052,668,365	15,044,616,547	56,532,805	8,051,818
Derechos a recibir efectivo o Equivalentes	1,453,618	688,437	588,206	1,553,849	100,231
Derechos a recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

A) En el rubro de **Efectivo y Equivalentes** se revisaron las conciliaciones bancarias verificando el saldo de estas, como se detallan a continuación:

CUENTA CONTABLE	CUENTA BANCARIA DEL INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL	TIPO DE CUENTA BANCARIA	SALDO DE LA CUENTA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020.	NOTA
1.1.1.2.3.1	Cta.0164189914 Bancomer	Inversión	\$225,077.15	
1.1.1.2.3.2	Cta.0164732405 Bancomer	Inversión	\$666,636.32	
1.1.1.2.3.3	Cta.0111386832 Bancomer	Inversión	\$563,339.90	
1.1.1.2.3.4	Cta.0111559508 Bancomer	Transparencia	\$15,001.15	
1.1.1.2.3.5	Cta. 0114350359 Bancomer	Gasto Corriente	\$752,750.34	
1.1.1.4.2.2	Cta. 1367552521 Bancomer	Inversión	\$25,800,000.00	
1.1.1.4.2.4	Cta. 1371602187 Bancomer	Inversión	\$4,000,000.00	
1.1.1.4.2.5	Cta. 1373448401 Bancomer		\$24,500,000.00	
	<b>Total Bancos</b>		<b>\$56,522,804.86</b>	
	Fondo Fijo			
1.1.1.5.19.25	Carlos Alberto Amaya Soberanes		\$10,000	
	Total Fondos Fijos		<b>\$10,000</b>	
	Total Efectivo y Equivalentes		<b>\$56,532,804.86</b>	<b>A)</b>

B) En el rubro de **Bienes Muebles** se detalla a continuación:

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE
1.2.4.1.1.51101	Muebles de Oficina y Estantería	\$2,380,927.89
1.2.4.1.3.51501	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	\$5,412,906.54
1.2.4.1.9.51901	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	\$7,798.99
1.2.4.2.1.52101	Equipos y Aparatos Audiovisuales	\$1,210,663.10
1.2.4.2.3.52301	Cámaras Fotográficas y de Video	\$342,849.78
1.2.4.4.1.54101	Automóviles y Equipos Terrestres	\$9,572,432.78
1.2.4.6.4.56401	Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado	\$1,662,237.09
1.2.4.6.9.56901	Otros Equipos	\$87,020.19
	<b>Total</b>	<b>\$20,676,836.36</b>

C) **Activos Intangibles** se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	AUXILIAR MAYOR DE LAS CUENTAS. SALDO AL 30/09/2020	SALDO AL 30/09/2020
1.2.5.1.1.591001	Software	\$70,217.12	\$70,217.12
1.2.5.4.1.597001	Licencias Informáticas	\$1,302,916.57	\$1,302,916.57
	<b>Total</b>	<b>\$1,373,133.69</b>	<b>\$1,373,133.69</b>

D) **Cuentas por Pagar a Corto Plazo** se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE	NOTAS
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$3,129.57	1)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$260,722.97	2)
Retenciones y Contribuciones por Pagar a C.P.	\$573,340.53	3)
Otras Cuentas por Pagar a C.P.	\$31,927,880.01	4)
<b>Total</b>	<b>\$32,765,073.08</b>	



# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

ACTIVO	2020	NOTAS	2019	PASIVO	2020	NOTAS	2019
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-15,577,388		-15,577,388	Total de Pasivos No Circulantes	296,222		296,222
Activos Diferidos	0.00		0.00	Total del Pasivo	33,061,295		14,539,730
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00		0.00	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
Otros Activos no Circulantes	0.00		0.00	Hacienda Contribuido	17,288,712		17,288,712
<b>Total Activos No Circulantes</b>	<b>13,258,083</b>		<b>13,258,083</b>	Aportaciones			
<b>Total del Activo</b>	<b>71,344,737</b>		<b>63,192,688</b>	Donaciones de Capital	17,288,712		17,288,712
				Actualizaciones de la Hacienda Pública /Patrimonio	0		0
					0		0
				<b>Hacienda Generado</b>	<b>20,994,730</b>		<b>31,364,246</b>
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4,018,809		14,510,061
				Resultados de Ejercicios Anteriores	16,975,921		16,854,185
				Revalúos	0.00		0.00
				Reservas	0.00		0.00
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00		0.00
				Revalúos	0.00		0.00
				Reservas	0.00		0.00
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00		0.00
				<b>Exceso o Insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

**F)** El rubro de **Ayudas Sociales** se integra de la siguiente manera:

Se verificó el Auxiliar Mayor de la Cuenta 5.2.4.3.44701 Ayudas Sociales a Entidades de Interés Público y la cuenta 5.2.4.1.44103 Otras Ayudas, al 30 de septiembre de 2020 arrojando un importe de \$118,180,185.00 el cual corresponde al Rubro del Financiamiento Público Estatal de los Partidos Políticos.

CONCEPTO		IMPORTE	NOTA
5.2.4.3.1.44701	Ayudas Sociales a Entidades de Interés Público	\$118,172,711.07	
5.2.4.3.1.44103	Otras Ayudas	\$7,474.38	
<b>Total</b>		<b>\$118,180,185.45</b>	<b>F)</b>

**Resultado:**

En nuestra opinión, el Estado de Actividades del Instituto Estatal Electoral informa sobre la relación detallada sobre los ingresos y gastos del periodo auditado y presenta razonablemente el patrimonio generado al 30 de septiembre 2020 proporcionando información relevante sobre el resultado de las operaciones del ente público que modifican su patrimonio.

# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

**A)** Se verificó el Auxiliar Mayor de la Cuenta **Subsidio de Gobierno del Estado de Baja California** al 30 de septiembre de 2020 arrojando un importe de \$ 167,892,725.00 el cual corresponde al Rubro de Transferencias, Asignación, Subsidios y Otras Ayudas.

**B)** El rubro de **Ingresos Financieros** se integra de los saldos de las cuentas de Intereses Ganados y Rendimientos Sobre Inversiones como se detalla a continuación:

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	NOTA
4.3.1.1.1.1	Intereses Ganados	\$719.62	
4.3.1.1.1.2	Rendimientos Inversión Cta. 0164732405	\$881,062.77	
4.3.1.1.1.3	Rendimientos Inversión Cta. 0111386832	\$218,083.92	
4.3.1.1.1.4	Rendimientos Inversión Cta. 0164189914	\$167,693.06	
4.3.1.1.1.5	Rendimientos Inversión Cta. 0114350359	\$411,574.91	
<b>Total</b>		<b>\$1,679,134.28</b>	<b>B)</b>

**C)** El rubro de **Servicios Personales** se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	NOTA
5.1.1.1.3.11301	Sueldo Tabular Personal Permanente	\$12,540,799.01	
5.1.1.2.2.12201	S.T. Contrato	\$1,042,944.26	
5.1.1.3.1.13102	Prima de Antigüedad	\$535,921.59	
5.1.1.3.2.13202	Prima Vacacional	\$1,993,413.14	
5.1.1.3.2.13203	Aguinaldo	\$530,492.58	
5.1.1.3.3.13301	Tiempo Extraordinario	\$61,879.68	
5.1.1.3.4.13401	Compensaciones	\$20,375,615.35	
5.1.1.4.1.14101	A.P. Servicio Medico	\$1,637,039.81	
5.1.1.4.4.14401	Seguro de Vida	\$217,820.35	
5.1.1.5.2.15201	Indemnizaciones	\$229,540.36	
<b>Total</b>		<b>\$39,165,466.13</b>	<b>C)</b>

**D)** El rubro de **Materiales y Suministros** se integra de la siguiente manera:

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE	NOTA
5.1.2.1.1.21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	\$209,351.11	
5.1.2.1.1.21103	Otros Equipos Menores Diversos	\$9,504.00	
5.1.2.1.2.21201	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	\$682.70	
5.1.2.1.4.21401	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Tecnología de la Información y Comunicaciones	\$74,050.66	
5.1.2.1.5.21501	Material Impreso y de Apoyo Informativo	\$19,140.00	
5.1.2.1.6.21601	Material de Limpieza	\$211,388.19	
5.1.2.1.8.21801	Material para Credencialización	\$162.00	
5.1.2.2.1.22105	Agua y Hielo para Consumo Humano	\$2,224.00	
5.1.2.2.1.22106	Artículos de Cafetería	\$781.92	
5.1.2.4.1.24101	Productos Minerales No Metálicos	\$3,082.48	
5.1.2.4.1.24201	Cemento y Productos de Concreto	\$117.50	
5.1.2.4.1.24301	Cal, Yeso y Productos de Yeso	\$2,535.00	
5.1.2.4.1.24401	Madera y Productos de Madera	\$9,227.52	
5.1.2.4.1.24601	Material Eléctrico	\$10,237.67	
5.1.2.4.1.24701	Artículos Metálicos para la Construcción	\$3,031.06	
5.1.2.4.1.24901	Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	\$1,122.79	
5.1.2.6.1.26101	Combustibles	50,000.00	
5.1.2.7.2.27201	Prendas de Seguridad y Protección Personal	\$10,741.68	



# INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Se verificó el **Estado de Variación en la Hacienda Pública** del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020 con los saldos de la balanza de comprobación y los saldos de los auxiliares al mes de septiembre ejercicio 2020 así como con el Manual de Contabilidad Gubernamental correspondiente al capítulo VII de los Estados e informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal emitido por la CONAC; como se detalla a continuación

## Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020 (Pesos) Instituto Estatal Electoral de Baja California

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2019</b>	<b>17,288,712</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17,288,712</b>
Aportaciones	17,288,712	0	0	0	17,288,712
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2019</b>	<b>0</b>	<b>16,854,185</b>	<b>14,510,061</b>	<b>0</b>	<b>31,364,245</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	14,510,061	0	14,510,061
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	16,854,185	0	0	16,854,185
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2019</b>	<b>17,288,712</b>	<b>16,854,185</b>	<b>14,510,061</b>	<b>0</b>	<b>48,652,958</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2020</b>	<b>0</b>	<b>-14,388,325</b>	<b>4,018,809</b>	<b>0</b>	<b>-10,369,516</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	4,018,809	0	4,018,809