

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Mexicali, Baja California a 07 de diciembre de 2021
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
OFICIO No. DCI/713/2021

Asunto: Informe de las Ministraciones del Financiamiento Público de los
Partidos Políticos por los meses de marzo, abril y mayo de 2021.
Referencia: Orden de Auditoría DCI-A/02/2021

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

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL
DE BAJA CALIFORNIA

08 DIC 2021

RECIBIDO
SECRETARIA EJECUTIVA

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/002/2021, mediante oficio No. DCI/585/2021 de fecha 27 de julio 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 marzo, abril y mayo 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 marzo, abril y mayo 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 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 Gastos de Campaña para las candidaturas independientes en el ejercicio 2021".
- **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 11 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".

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Se revisaron las ministraciones del *Financiamiento Público para el Sostentamiento de Actividades Ordinarias* correspondientes a los meses de marzo, abril y mayo del ejercicio 2021 como se muestra a continuación:

Tercera Ministración de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Ordinarias permanentes correspondiente al mes de marzo 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	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 891,461.33	A)
PRI	\$ 8,019,118.87	\$ 668,259.91	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 501,194.93	A)
PRD	\$ 9,039,702.21	\$ 753,308.52	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 564,981.39	A)
PT	\$ 7,112,571.39	\$ 592,714.28	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 444,535.71	A)
PBC	\$ 18,752,011.96	\$ 1,562,667.66	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 1,562,667.66	
MC	\$ 8,502,030.64	\$ 708,502.55	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 531,376.91	A)
MORENA	\$ 21,895,599.21	\$ 1,824,633.27	04/03/2021	12/03/2021	8	\$ 1,368,474.95	A)
PESBC	\$ 3,250,348.74	\$ 270,862.39	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 270,862.39	
ESS	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 125,013.41	
RSP	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 125,013.41	
FSP	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	04/03/2021	12/05/2021	69	\$ 125,013.41	
TOTAL	\$ 95,249,391.82	\$ 7,937,449.30				\$ 6,510,595.50	

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
PAN	\$ 1,181,460.49	\$ 289,999.16	\$ 891,461.33	INE/CG844/2020
PRI	\$ 668,259.91	\$ 167,064.98	\$ 501,194.93	INE/CG845/2020
PRD	\$ 753,308.52	\$ 188,327.13	\$ 564,981.39	INE CG334/2019
PT	\$ 592,714.28	\$ 148,178.57	\$ 444,535.71	INE/CG/647/2020
MC	\$ 708,502.55	\$ 177,125.64	\$ 531,376.91	INE/CG649/2020
MORENA	1,824,633.27	\$ 456,158.32	\$ 1,368,474.95	INE/CG650/2020
TOTAL	\$ 5,728,879.02	\$ 1,428,853.90	\$ 4,302,025.22	

Cuarta Ministración de financiamiento público para el **Sostenimiento de Actividades Ordinarias permanentes** correspondiente al mes de abril 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	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 1,181,460.49	
PRI	\$ 8,019,118.87	\$ 668,259.91	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 501,194.93	A)
PRD	\$ 9,039,702.21	\$ 753,308.52	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 564,981.39	A)
PT	\$ 7,112,571.39	\$ 592,714.28	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 444,535.71	A)
PBC	\$ 18,752,011.96	\$ 1,562,667.66	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 1,172,000.74	A)
MC	\$ 8,502,030.64	\$ 708,502.55	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 531,376.91	A)
MORENA	\$ 21,895,599.21	\$ 1,824,633.27	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 1,368,474.95	A)
PESBC	\$ 3,250,348.74	\$ 270,862.39	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 229,148.76	A)
ESS	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 125,013.41	
RSP	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 125,013.41	
FSP	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	01/04/2021	12/05/2021	41	\$ 125,013.41	
TOTAL	\$ 95,249,391.82	\$ 7,937,449.30				\$ 6,368,214.11	

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
PRI	\$ 668,259.91	\$ 167,064.98	\$ 501,194.93	INE/CG645/2020
PRD	\$ 753,308.52	\$ 188,327.13	\$ 564,981.39	INE CG334/2019
PT	\$ 592,714.28	\$ 148,178.57	\$ 444,535.71	INE/CG/647/2020
PBC	\$ 1,562,667.66	\$ 390,666.92	\$ 1,172,000.74	INE/CG-148/2020 INE CG-652/2020
MC	\$ 708,502.55	\$ 177,125.64	\$ 531,376.91	INE/CG649/2020
MORENA	\$ 1,824,633.27	\$ 456,158.32	\$ 1,368,474.95	INE/CG650/2020
PESBC	\$ 270,862.39	\$ 41,713.63	\$ 229,148.76	INE CG-652-2020
TOTAL	\$ 6,380,948.58	\$ 1,569,235.19	\$ 4,811,713.39	

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Quinta Ministración de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Ordinarias permanentes correspondiente al mes de mayo 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	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 1,181,460.49	
PRI	\$ 8,019,118.87	\$ 668,259.91	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 501,194.93	A)
PRD	\$ 9,039,702.21	\$ 753,308.52	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 564,981.39	A)
PT	\$ 7,112,571.39	\$ 592,714.28	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 444,535.71	A)
PBC	\$ 18,752,011.96	\$ 1,562,667.66	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 1,172,000.74	A)
MC	\$ 8,502,030.64	\$ 708,502.55	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 531,376.91	A)
MORENA	\$ 21,895,599.21	\$ 1,824,633.27	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 1,368,474.95	A)
PESBC	\$ 3,250,348.74	\$ 270,862.39	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 270,862.39	
ESS	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 125,013.41	
RSP	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 125,013.41	
FSP	\$ 1,500,160.96	\$ 125,013.41	06/05/2021	12/05/2021	6	\$ 125,013.41	
TOTAL	\$ 95,240,301.82	\$ 7,937,440.30				\$ 6,400,927.74	

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
PRI	\$ 668,259.91	\$ 167,064.98	\$ 501,194.93	INE/CG645/2020
PRD	\$ 753,308.52	\$ 188,327.13	\$ 564,981.39	INE CG334/2019
PT	\$ 592,714.28	\$ 148,178.57	\$ 444,535.71	INE/CG/647/2020
PBC	\$ 1,562,667.66	\$ 390,666.92	\$ 1,172,000.74	INE/CG-148/2020 INE CG-652/2020
MC	\$ 708,502.55	\$ 177,125.64	\$ 531,376.91	INE/CG649/2020
MORENA	\$ 1,824,633.27	\$ 456,158.32	\$ 1,368,474.95	INE/CG650/2020
TOTAL	\$ 6,110,086.19	\$ 1,527,521.56	\$ 4,582,564.63	

Se revisaron las ministraciones del *Financiamiento Público de Actividades Específicas* correspondientes a los meses de marzo, abril y mayo del ejercicio 2021 como se muestra a continuación:

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Tercera Ministración de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Específicas correspondiente al mes de marzo del ejercicio 2021:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2021	MONTO MENSUAL DE 2021	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	PAGO
PAN	\$ 389,963.53	\$ 32,497.29	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 32,497.29
PRI	\$ 193,422.62	\$ 16,118.55	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 16,118.55
PRD	\$ 225,994.43	\$ 18,832.87	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 18,832.87
PT	\$ 164,490.25	\$ 13,707.52	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 13,707.52
PBC	\$ 1,340,653.21	\$ 111,721.10	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 111,721.10
MC	\$ 208,834.70	\$ 17,402.89	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 17,402.89
MORENA	\$ 636,289.01	\$ 53,024.08	04/03/2021	12/03/2021	8	\$ 53,024.08
PESBC	\$ 1,218,880.78	\$ 101,573.40	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 101,573.40
ESS	\$ 1,500,160.96	\$ 10,417.78	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 10,417.78
RSP	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 10,417.78
FSP	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	04/03/2021	04/03/2021	0	\$ 10,417.78
TOTAL	\$ 6,128,716.31	\$ 396,131.04				\$ 396,131.04

Cuarta Ministración de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Específicas correspondiente al mes de abril del ejercicio 2021:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2021	MONTO MENSUAL DE 2021	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	PAGO
PAN	\$ 389,963.53	\$ 32,497.29	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 32,497.29
PRI	\$ 193,422.62	\$ 16,118.55	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 16,118.55
PRD	\$ 225,994.43	\$ 18,832.87	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 18,832.87
PT	\$ 164,490.25	\$ 13,707.52	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 13,707.52
PBC	\$ 1,340,653.21	\$ 111,721.10	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 111,721.10
MC	\$ 208,834.70	\$ 17,402.89	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 17,402.89
MORENA	\$ 636,289.01	\$ 53,024.08	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 53,024.08
PESBC	\$ 1,218,880.78	\$ 101,573.40	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 101,573.40
ESS	\$ 1,500,160.96	\$ 10,417.78	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 10,417.78
RSP	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 10,417.78
FSP	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	01/04/2021	31/03/2021	0	\$ 10,417.78
TOTAL	\$ 6,128,716.31	\$ 396,131.04				\$ 396,131.04

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Quinta Ministración de financiamiento público para el Sostentamiento de Actividades Específicas correspondiente al mes de mayo del ejercicio 2021:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO ANUAL EJERCICIO 2021	MONTO MENSUAL DE 2021	FECHA PROGRAMADA	FECHA DE PAGO	DÍAS DE DESFASE	PAGO
PAN	\$ 389,963.53	\$ 32,497.29	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 32,497.29
PRI	\$ 193,422.62	\$ 16,118.55	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 16,118.55
PRD	\$ 225,994.43	\$ 18,832.87	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 18,832.87
PT	\$ 164,490.25	\$ 13,707.52	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 13,707.52
PBC	\$ 1,340,653.21	\$ 111,721.10	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 111,721.10
MC	\$ 208,834.70	\$ 17,402.89	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 17,402.89
MORENA	\$ 636,289.01	\$ 53,024.08	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 53,024.08
PESBC	\$ 1,218,880.78	\$ 101,573.40	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 101,573.40
ESS	\$ 1,500,160.96	\$ 10,417.78	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 10,417.78
RSP	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 10,417.78
FSP	\$ 125,013.41	\$ 10,417.78	06/05/2021	06/05/2021	0	\$ 10,417.78
TOTAL	\$ 6,128,716.31	\$ 396,131.04				\$ 396,131.04

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.

Derivado de la revisión a la información proporcionada se puede observar que se cuenta con la totalidad de los recibos correspondientes a la entrega de las ministraciones de financiamiento para el Sostentamiento de las Actividades Ordinarias y Específicas, como se muestra a continuación.

Partido	Tercera Ministración		Cuarta Ministración		Quinta Ministración	
	Ordinaria	Específica	Ordinaria	Específica	Ordinaria	Específica
PAN	✓	✓	✓	✓	✓	✓
PRI	✓	✓	✓	✓	✓	✓
PRD	✓	✓	✓	✓	✓	✓
PT	✓	✓	✓	✓	✓	✓
PBC	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MC	✓	✓	✓	✓	✓	✓
MORENA	✓	✓	✓	✓	✓	✓
PESBC	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ESS	✓	✓	✓	✓	✓	✓
RSP	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FSP	✓	✓	✓	✓	✓	✓

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 Tercera, Cuarta y Quinta Ministración del ejercicio 2021 del Financiamiento Público para el Sostentamiento de las Actividades Ordinarias Permanentes así como, en la entrega de la Tercera Ministración del ejercicio 2021 del Financiamiento Público para Actividades Específicas, según lo establecido en los Dictámenes número Treinta y Seis, 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	Tercera ministración Ejercicio 2021	Cuarta ministración Ejercicio 2021	Quinta ministración Ejercicio 2021
	Días de desfase		
MORENA	8	---	---
FSP	69	41	6

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Financiamiento Público para Actividades Específicas

Partido	Tercera ministración	Cuarta ministración	Quinta ministración
	Ejercicio 2021	Ejercicio 2021	Ejercicio 2021
	Días de desfase		
MORENA	8		

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.

Por último, se encontró que todas las operaciones presupuestarias y contables son respaldadas con la documentación original y, se comprobaron y justificaron los registros que se efectuaron de conformidad a lo establecido por 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 BALCÁZAR GREEN
TITULAR DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
DEL INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA.**

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL
DE BAJA CALIFORNIA

D 07 DIC 2021 **O**
DESPACHADO
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

