

ACUERDO: IEIBC/CTyAI/025/2020

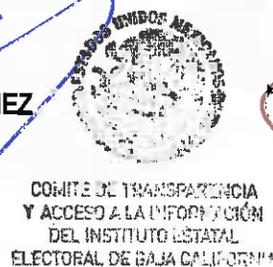
Con fundamento en el artículo Sexagésimo Segundo de los Lineamientos Generales en Materia de Clasificación y Desclasificación de la Información, así como para la Elaboración de las versiones públicas, y el artículo 12, fracción II, del Reglamento de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Instituto Estatal Electoral de Baja California, el Comité de Transparencia y Acceso a la Información del Instituto Estatal Electoral de Baja California, emitió el siguiente:

ACUERDO IEIBC/CTyAI/025/2020: SE CONFIRMA LA CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONFIDENCIAL Y, EN CONSECUENCIA, LA VERSIÓN PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL OFICIO NÚMERO DCI/183/2020, A EFECTO DE DAR CUMPLIMIENTO A LAS OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA PREVISTAS EN EL ARTÍCULO 81, FRACCIÓN XII, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, A PROPUESTA DEL DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO, CLASIFICANDO COMO CONFIDENCIAL LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

- Nombre de los beneficiarios de los cheques que se encuentran en tránsito.

El cual fue aprobado por unanimidad de votos de los integrantes del Comité de Transparencia y Acceso a la Información del Instituto Estatal Electoral de Baja California. Lo anterior dado en la Décima Sesión Ordinaria celebrada el veintiocho de octubre de dos mil veinte.


JAVIER BIELMA SÁNCHEZ
PRESIDENTE




YHAYREM VONNE MENDOZA SOSA
SECRETARIA TÉCNICA

Mexicali, Baja California a 03 de julio de 2020.

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

OFICIO NÚMERO DCI/183/2020.

Asunto: Pliego de Recomendaciones

Referencia: Orden de Auditoría DCI-A/004/2019

Orden de Auditoría DCI-A/01/2020

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL
DE BAJA CALIFORNIA

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

07 JUL 2020
R. Guzmán
RECIBIDO
SECRETARÍA EJECUTIVA

Anteponiendo un cordial saludo, en apego a los artículos 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 en cumplimiento al Programa Mínimo de Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2019, me permito hacer de su conocimiento el Pliego de Recomendaciones relativo a la Orden de Auditoría DCI-A/004/2019 y DCI-A/01/2020:

Antecedentes

Se giró Orden de Auditoría DCI-A/004/2019 y DCI-A/01/2020 mediante oficio No. DCI/1124/2019 y DCI/099/2020 de fecha 05 de diciembre de 2019 y 20 de marzo de 2020 respectivamente, dirigido a la C.P. Vera Juárez Figueroa; Titular Ejecutiva del Departamento de Administración del Instituto Estatal Electoral, donde se notifica el procedimiento de auditoría para verificar el correcto ejercicio del gasto público conforme al programa mínimo de auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2019, siendo el Rubro a revisar: *"Revisión de conciliaciones bancarias"*.

Normatividad Aplicable a la auditoría:

La inspección se llevó a cabo aplicando los artículos 16, 17, 18, 19, 20, 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Presupuesto y Ejercicio del Gasto Público del Estado de Baja California artículo 19, la Política Administrativa del Instituto Estatal Electoral respecto de la Elaboración, Integración y Control de Pólizas de Contabilidad, y los

acuerdos por los que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio en el inciso C. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo.

Procedimiento de Auditoría Aplicado:

Partiendo del hecho de que una conciliación bancaria es un proceso mediante el cual se confrontan y concilia los valores registrados por el Instituto en su contabilidad en cada cuenta de cheques o inversiones contra los movimientos que identifica la institución bancaria los cuales aparecen en los Estados de Cuenta Bancarios, cuya actividad permite identificar diferencias para poder realizar los ajustes correspondientes, y así llevar el control real y exhaustivo de los saldos bancarios, el procedimiento de auditoría aplicado consistió en revisar los cargos o abonos no correspondidos en el periodo de revisión, así como la justificación razonable de dicha discrepancias para lo cual se tuvo a la vista los reportes contables y estados de cuenta bancarios por el periodo de revisión, los cuales fueron proporcionados por el Departamento de Administración. Así también, se utilizaron los papeles de trabajo de auditorías al mismo "rubro" en revisiones de periodos anteriores.

Hallazgo 1:

Al revisar las conciliaciones bancarias de la **cuenta no. 0164189914** de la Institución Bancaria **BBVA Bancomer** se detectó que, al 31 de diciembre de 2019, existen cheques en tránsito con antigüedad superior a 180 días, es decir, no han sido presentados para su cobro en la Institución Bancaria y el registro contable que los originó continua vigente siendo estos los siguientes:

Fecha del registro	No. de Cheque	Importe	Beneficiario	Antigüedad (días)	Notas
12/11/2012	5646	\$ 20,891.95	SE ELIMINAN 2 RENGLONES ATENDIENDO A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 7, APARTADO C, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA, 4, FRACCIONES VI, XII Y XXVI, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, EN RELACIÓN CON EL 136 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, TODA VEZ DE QUE SE TRATA DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER CONFIDENCIAL POR REFERIR	2605	a)
12/11/2012	5647	\$ 23,362.41		2605	b)
Total		\$ 44,254.36			

Los cheques antes señalados excedieron el límite de los días establecidos en la **Política Administrativa respecto de la Elaboración, Integración y Control de Pólizas de Contabilidad**, la cual nos indica en el punto:

4.5 Se deberán cancelar los cheques emitidos que hayan generado una póliza de contabilidad en los siguientes supuestos:

- 4.5.2 Cuando un cheque no sea cobrado en un periodo de 180 días por los proveedores y/o prestadores de servicios, a partir de la fecha de su emisión.

Así también la CONAC en el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio en el inciso C. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo en el punto número 12.1 Reconocimiento que a la letra dice:

Debe reconocerse una provisión cuando se den la totalidad de las siguientes condiciones:

- *Exista una obligación presente (legal o asumida) resultante de un evento pasado a cargo del ente público.*
- *Es probable que se presente la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación.*
- *La obligación pueda ser estimada razonablemente.*

Es importante recalcar que anteriormente se había emitido una recomendación en oficio no. DCI/188/2017 de 08 de septiembre de 2017, en Pliego de recomendaciones 05/2017 donde se informó el origen de los registros contables de los cheques no. 5646 expedido a la C. NOTA 1.- y cheque no. 5647 expedido a la C. NOTA 1.- NOTA 1.- en la que se explica que estos ya rebasaron el límite de los 180 días y se debe evaluar la cancelación de estos cheques como se transcribe a continuación:

“Al efectuar el análisis de la operación financiera que originó la expedición de los cheques ya descritos, se pudo constatar que la Junta Especial número Uno de la Local de Conciliación y Arbitraje de Mexicali, emitió resolución por medio del cual, se instruyó a la Otrora Instituto Estatal y de Participación Ciudadana del Estado de Baja California, girara y depositara en la Junta Local de Conciliación y Arbitraje de dichos cheques, resultado de requerimiento de pago y embargo al Comité Ejecutivo Estatal del Partido de la Revolución Democrática.”

Es por lo anterior que se emite la siguiente:

Recomendación 1:

Verificar en la Junta de Especial número Uno de la Local de Conciliación y Arbitraje de Mexicali, el estatus que guarda el expediente 805/02-1B en contra del Partido de la

Revolución Democrática, se recomienda efectuar las reclasificaciones que procedan a las pólizas de registro contable de los cheques en tránsito descritos anteriormente en base a la normatividad ya expuesta.

Hallazgo 2:

Al revisar las conciliaciones bancarias de la **cuenta no. 011186832** de la Institución Bancaria **BBVA Bancomer** de detectó que, al 31 de diciembre de 2019, existen cheques en tránsito con antigüedad superior a 180 días, es decir, no han sido presentados para su cobro en la Institución Bancaria y el registro contable que los originó continua vigente siendo estos los siguientes:

Fecha del registro	No. de Cheque	Importe	Beneficiario	Antigüedad (días)
31/01/2019	488	5,938.27	SE ELIMINAN 3 RENGLONES ATENDIENDO A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 7, APARTADO C, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA, 4, FRACCIONES VI, XII Y XXVI, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, EN RELACIÓN CON EL 136 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, TODA VEZ DE QUE SE TRATA DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER CONFIDENCIAL POR REFERIR DATOS PERSONALES.	273
24/05/2019	3077	9,883.13		221
26/06/2019	4242	11,820.54		188

Es por lo anterior que se emite la siguiente:

Recomendación 2:

Se recomienda realizar a la brevedad las reclasificaciones que procedan a las pólizas de registro contable de los cheques en tránsito que rebasan el límite de los días establecidos en la Política Administrativa respecto de la Elaboración, Integración y Control de Pólizas de Contabilidad, así como también tomar en consideración el **Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio** en el inciso C. **Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo** en el punto número 12.1 **Reconocimiento del CONAC** y con ello contribuir en la eficacia y eficiencia del gasto público.

Por último y con el propósito fundamental de dar adecuado seguimiento a las recomendaciones emitidas, y que el Departamento de Control Interno este en posibilidades de informar en el portal de Transparencia, conforme al artículo 81, inciso f, fracción XXIV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Baja California;



INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

se solicita que una vez efectuadas las acciones correspondientes se hagan del conocimiento a este Departamento.

Sin otro particular me despido de usted.

Atentamente

"Por la autonomía e Independencia
de los Organismos Electorales"

LIC. ALEJANDRA BALCÁZAR GREEN
ENCARGADA DEL DESPACHO DEL DEPARTAMENTO
DE CONTROL INTERNO DEL INSTITUTO
ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

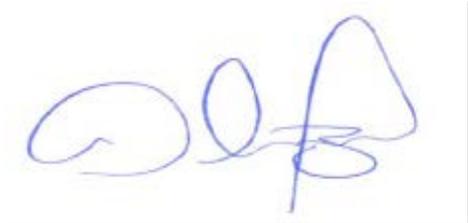
INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL
DE BAJA CALIFORNIA

D 03 JUL 2020 **O**
DESPACHADO
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

NOTA 1.- SE ELIMINAN 2 RENGLONES ATENDIENDO A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 7, APARTADO C, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA, 4, FRACCIONES VI, XII Y XXVI, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, EN RELACIÓN CON EL 136 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, TODA VEZ DE QUE SE TRATA DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER CONFIDENCIAL POR REFERIR DATOS PERSONALES.

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO**OFICIO NUMERO DCI/183/2020; ASUNTO:
PLIEGO DE RECOMENDACIÓN**

NÚMERO DE PÁGINA	PARTE O SECCIÓN CLASIFICADA	FUNDAMENTO LEGAL DE LA CLASIFICACIÓN Y MOTIVACIÓN
2	SE CLASIFICA 2 RENGLONES EN EL RUBRO DE HALLAZGO 1, CONSISTENTE EN BENEFICIARIO	SE ELIMINA 2 RENGLONES ATENDIENDO A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 7, APARTADO C, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA, 4, FRACCIONES VI, XII Y XXVI, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, EN RELACIÓN CON EL 136 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, TODA VEZ DE QUE SE TRATA DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER CONFIDENCIAL POR REFERIR DATOS PERSONALES.
3	SE CLASIFICAN 2 RENGLONES EN EL CUARTO PÁRRAFO CONSISTENTE EN EXPEDIDO A LA C. SE CLASIFICAN 1 RENGLÓN EN EL ULTIMO PÁRRAFO RUBRO DE RECOMENDACIÓN 1: CONSISTENTE EN EL EXPEDIENTE	SE ELIMINAN 2 RENGLONES ATENDIENDO A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 7, APARTADO C, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA, 4, FRACCIONES VI, XII Y XXVI, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, EN RELACIÓN CON EL 136 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, TODA VEZ DE QUE SE TRATA DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER CONFIDENCIAL POR REFERIR DATOS PERSONALES. SE ELIMINAN 1 RENGLÓN ATENDIENDO A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 7, APARTADO C, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA, 4, FRACCIONES VI, XII Y XXVI, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, EN RELACIÓN CON EL 136 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, TODA VEZ DE QUE SE TRATA DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER CONFIDENCIAL POR REFERIR DATOS PERSONALES.

4	SE CLASIFICA 3 RENGLONES EN EL RUBRO DE HALLAZGO 2, CONSISTENTE EN BENEFICIARIO	SE ELIMINA 3 RENGLONES ATENDIENDO A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 7, APARTADO C, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE BAJA CALIFORNIA, 4, FRACCIONES VI, XII Y XXVI, DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, EN RELACIÓN CON EL 136 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA, TODA VEZ DE QUE SE TRATA DE INFORMACIÓN DE CARÁCTER CONFIDENCIAL POR REFERIR DATOS PERSONALES.
FIRMA DEL TITULAR DE ÁREA QUE CLASIFICA:		
FECHA Y NÚMERO DE ACTA DE SESIÓN DEL COMITÉ DE TRANSPARENCIA MEDIANTE EL CUAL SE APROBÓ LA VERSIÓN PÚBLICA:	ACUERDO IEEBC/CTyAI/025/2020, APROBADO EN LA TERCERA SESIÓN EXTRAORDINARIA DEL COMITÉ DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN DEL INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL, CELEBRADA EL 28 DE OCTUBRE DE 2020.	



INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Mexicali, Baja California a 10 de septiembre de 2020.

DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
OFICIO NÚMERO DCI/262/2020.

Asunto: Informe del Rubro Ingresos
Referencia: Orden de Auditoría DCI-A/004/2019

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/004/2019**, mediante oficio No. **DCI/1124/2019** de fecha 05 de diciembre 2019 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 2019 siendo el Rubro a revisar: "**Revisión y análisis documental de los ingresos**", así también se giró oficio de solicitud de información adicional No. **DCI/212/2020** de fecha 11 de agosto 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 septiembre y octubre del ejercicio 2019.

Se llevó a cabo la revisión del subsidio recibido durante los meses de septiembre y octubre del ejercicio 2019 como se muestra a continuación:

1

12200

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL
DE BAJA CALIFORNIA
10 SEP 2020
SECRETARIA EJECUTIVA

Subsidio correspondiente al mes de septiembre del ejercicio 2019:

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
10	02 septiembre 2019	03 septiembre 2019	Bancomer 0111386832	25 septiembre 2019	25 septiembre 2019	12214-2	Ingresos	Subsidio septiembre 2019	\$ 8,340,846.17
10	02 septiembre 2019	03 septiembre 2019	Bancomer 0111386832	01 octubre 2019	01 octubre 2019	12432-2	Ingresos	Subsidio septiembre 2019	8,340,846.17
TOTAL									\$ 16,681,692.34

Subsidio correspondiente al mes de octubre del ejercicio 2019:

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
11	02 octubre 2019	02 octubre 2019	Bancomer 0111386832	10 octubre 2019	10 octubre 2019	12783-2	Ingresos	Subsidio octubre 2019	\$ 8,325,640.42
11	02 octubre 2019	02 octubre 2019	Bancomer 0111386832	15 octubre 2019	15 octubre 2019	12867-2	Ingresos	Subsidio octubre 2019	8,325,640.41
TOTAL									\$ 16,651,280.83

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 y se confirmó que estos importes fueron depositados en la cuenta no. 0111386832 de Bancomer del Instituto.

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
 10 SEP 2020
DESPACHADO
 DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

Mexicali, Baja California a 10 de septiembre de 2020.

**DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO
OFICIO NUMERO DCI/264/2020.**

Asunto: Informe de las Ministraciones del Financiamiento Público de los Partidos Políticos por los meses de septiembre y octubre del ejercicio 2019.

Referencia: Orden de Auditoría DCI-A/004/2019.

**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/004/2019**, mediante oficio No. **DCI/1124/2019** de fecha 05 de diciembre de 2019 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 2019 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 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 septiembre y octubre del ejercicio 2019; y se dió 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 septiembre y octubre de del ejercicio 2019.
2. Archivo digital de registro de los comprobantes de pagos efectuados por concepto de las Ministraciones del financiamiento Público de los Partidos Políticos:
 - Pólizas,

12302
10 SEP 2020
RECIBIDO
SECRETARÍA EJECUTIVA 1

- 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 verifico el siguiente dictamen:

- **Dictamen número Veinte** de la Comisión del Régimen de Partidos Políticos y Financiamiento el cual fue aprobado en la Cuadragésima Octava Sesión Extraordinaria del Consejo General del Instituto Estatal Electoral de Baja California el día 20 de julio de 2019; los montos anuales y mensuales a enterar a cada partido político por los siguientes conceptos de Actividades Ordinarias Permanentes y Actividades Específicas; por el periodo de Julio a diciembre en el ejercicio 2019; derivado de la 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 2019, derivado de la sentencia RL-133/2019 y acumuladas dictada por el Tribunal de Justicia Electoral del Estado de Baja California mediante el cual se revoca el registro de Encuentro Social de Baja California ante el consejo General.

Se revisaron las ministraciones del **Financiamiento Público para el Sostenimiento de Actividades Ordinarias** correspondientes a los meses septiembre y octubre del ejercicio 2019 como se muestra a continuación:

Novena ministración de financiamiento público para el **sostenimiento de actividades ordinarias permanentes** correspondiente al mes de septiembre del ejercicio 2019:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO DE JULIO A DICIEMBRE DE 2019	MONTO MENSUAL DE JULIO A DICIEMBRE DE 2019	FECHA PROGRAMADA	1RA. PARCIALIDAD 26 SEP 2019	DÍAS DE DESFASE	2DA. PARCIALIDAD 02 OCT 2019	DÍAS DE DESFASE	NOTA
PAN	\$ 21,384,522.26	\$ 3,564,087.04	19-Sep-19	\$ 1,728,582.35	7	\$ 480,329.13	13	A)
PRI	\$ 14,076,425.40	\$ 2,346,070.90	19-Sep-19	\$ 1,137,844.48	7	\$ 621,728.70	13	A)
PRD	\$ 4,969,189.31	\$ 828,198.22	19-Sep-19	\$ 401,676.16	7	\$ 219,472.51	13	A)
MC	\$ 6,471,855.38	\$ 1,078,642.56	19-Sep-19	\$ 523,141.68	7	\$ 285,840.24	13	A)
MORENA	\$ 10,875,377.85	\$ 1,812,562.98	19-Sep-19	\$ 879,093.11	7	\$ 480,329.13	13	A)
PBC	\$ 5,392,743.64	\$ 898,790.61	19-Sep-19	\$ 435,913.48	7	\$ 238,179.48	13	A)
TRANSFORMEMOS	\$ 8,988,047.70	\$ 1,498,007.95	19-Sep-19	\$ 726,533.92	7	\$ 771,474.06	13	
TOTAL	\$ 72,158,161.53	\$12,026,360.25		\$ 4,983,295.94		\$ 3,097,353.25		

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 MENSUAL	RESOLUCIÓN INE
PAN	\$ 3,564,087.04	\$ 803,030.50	\$ 2,761,056.54	INE-CG334/19
PRI	\$ 2,346,070.90	\$ 586,517.72	\$ 1,759,553.18	INE-CG334/19
PRD	\$ 828,198.22	\$ 207,049.55	\$ 621,148.67	INE-CG810/16 Y INE CG56/19
MC	\$ 1,078,642.56	\$ 269,660.64	\$ 808,981.92	INE-CG334/19

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

MORENA	\$ 1,812,562.98	\$ 453,140.74	\$ 1,359,422.24	INE-CG334/19
PBC	\$ 898,790.61	\$ 224,697.63	\$ 674,092.98	INE-CG334/19
TRANSFORMEMOS	\$ 1,498,007.95	\$ 0.00	\$ 1,498,007.95	-----
TOTAL	\$ 12,026,360.26	\$ 2,544,096.78	\$ 9,482,263.48	

Decima ministración de financiamiento público para el sostenimiento de actividades ordinarias permanentes correspondiente al mes de octubre del ejercicio 2019:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO DE JULIO A DICIEMBRE DE 2019	MONTO MENSUAL DE JULIO A DICIEMBRE DE 2019	FECHA PROGRAMADA	1RA. PARCIALIDAD 17 OCT 2019	NOTA
PAN	\$ 21,384,522.26	\$ 3,564,087.04	17-Oct-19	\$ 3,564,087.04	
PRI	\$ 14,076,425.40	\$ 2,346,070.90	17-Oct-19	\$ 2,346,070.90	A)
PRD	\$ 4,969,189.31	\$ 828,198.22	17-Oct-19	\$ 828,198.22	A)
MC	\$ 6,471,855.38	\$ 1,078,642.56	17-Oct-19	\$ 1,078,642.56	A)
MORENA	\$ 10,875,377.85	\$ 1,812,562.98	17-Oct-19	\$ 1,812,562.98	A)
PBC	\$ 5,392,743.64	\$ 898,790.61	17-Oct-19	\$ 898,790.61	A)
TRANSFORMEMOS	\$ 8,988,047.70	\$ 1,498,007.95	17-Oct-19	\$ 1,498,007.95	
TOTAL	\$ 72,158,161.53	\$12,026,360.25 M.N.		\$ 12,026,360.26	

NOTA A)

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

PARTIDO POLÍTICO	FINANCIAMIENTO MENSUAL	DESCUENTO MENSUAL	IMPORTE MENSUAL	RESOLUCION INE
PAN	\$ 3,564,087.04	\$ 0.00	\$ 3,564,087.04	-----
PRI	\$ 2,346,070.90	\$ 586,517.72	\$ 1,759,553.18	INE-CG334/19
PRD	\$ 828,198.22	\$ 207,049.55	\$ 621,148.67	INE CG56/19
MC	\$ 1,078,642.56	\$ 269,660.64	\$ 808,981.92	INE-CG334/19
MORENA	\$ 1,812,562.98	\$ 453,140.74	\$ 1,359,422.24	INE-CG334/19
PBC	\$ 898,790.61	\$ 224,697.65	\$ 674,092.96	INE-CG334/19
TRANSFORMEMOS	\$ 1,498,007.95	\$ 0.00	\$ 1,498,007.95	-----
TOTAL	\$ 12,026,360.26	\$ 1,741,066.30	\$ 10,285,293.96	

Se revisaron las ministraciones del **Financiamiento Público para el Actividades Especificas** correspondientes a los meses de septiembre y octubre del ejercicio 2019 como se muestra a continuación:

Novena Ministración de Financiamiento Público para Actividades Especificas correspondiente al mes de septiembre del ejercicio 2019:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO DE JULIO A DICIEMBRE DE 2019	MONTO MENSUAL DE JULIO A DICIEMBRE DE 2019	FECHA PROGRAMADA	1RA. PARCIALIDAD 26 SEP 2019	DÍAS DE DESFASE	CHEQUE O TRANSFERENCIA
PAN	\$ 641,535.67	\$ 106,922.61	19-Sep-19	\$ 106,922.61	7	999096511
PRI	\$ 422,292.78	\$ 70,382.13	19-Sep-19	\$ 70,382.13	7	90965029
PRD	\$ 149,075.68	\$ 24,845.95	19-Sep-19	\$ 24,845.95	7	CHEQ.5988
MC	\$ 194,155.66	\$ 32,359.28	19-Sep-19	\$ 32,359.28	7	2699096542
MORENA	\$ 326,261.35	\$ 54,376.89	19-Sep-19	\$ 54,376.89	7	90965102
PBC	\$ 161,782.31	\$ 26,963.72	19-Sep-19	\$ 26,963.72	7	90965071
TRANSFORMEMOS	\$ 269,641.42	\$ 44,940.24	19-Sep-19	\$ 44,940.24	7	989096585
TOTAL	\$ 2,164,744.86	\$ 360,790.81		\$ 360,790.81		

Decima Ministración de Financiamiento Público para Actividades Específicas correspondiente al mes de octubre del ejercicio 2019:

PARTIDO POLÍTICO	MONTO DE JULIO A DICIEMBRE DE 2019	MONTO MENSUAL DE JULIO A DICIEMBRE DE 2019	FECHA PROGRAMADA	1RA. PARCIALIDAD 17 OCT 2019	DÍAS DE DESFASE	CHEQUE O TRANSFERENCIA
PAN	\$ 641,535.67	\$ 106,922.61	17-Oct-19	\$ 106,922.61	0	8185257408
PRI	\$ 422,292.78	\$ 70,382.13	17-Oct-19	\$ 70,382.13	0	52574124
PRD	\$ 149,075.68	\$ 24,845.95	17-Oct-19	\$ 24,845.95	0	CHEQ.6041
MC	\$ 194,155.66	\$ 32,359.28	17-Oct-19	\$ 32,359.28	0	4005257438
MORENA	\$ 326,261.35	\$ 54,376.89	17-Oct-19	\$ 54,376.89	0	20148037
PBC	\$ 161,782.31	\$ 26,963.72	17-Oct-19	\$ 26,963.72	0	20148008
TRANSFORMEMOS	\$ 269,641.42	\$ 44,940.24	17-Oct-19	\$ 44,940.24	0	3062014821
TOTAL	\$ 2,164,744.86	\$ 360,790.81		\$ 360,790.81		

Cabe mencionar que se verificó la documentación solicitada al departamento de Administración donde se cotejó que los recibos fueron firmados por los responsables de los órganos de la administración, patrimonio y recursos financieros acreditados a 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 **novena ministración** del Financiamiento Público para el sostenimiento de las actividades ordinarias permanentes, según lo establecido en el Dictamen número uno de la Comisión del Régimen de Partidos Políticos y Financiamiento, como se muestra en la siguiente tabla:

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL DE BAJA CALIFORNIA

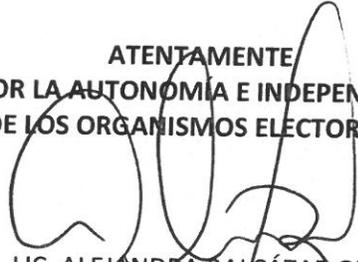
PARTIDO POLÍTICO	9NA. MINISTRACIÓN	
	ORDINARIA	
	DÍAS DE DESFASE	
	1ERA PARCIALIDAD 26 SEP 2019	2DA PARCIALIDAD 02 OCT 2019
PAN	7	13
PRI	7	13
PRD	7	13
MC	7	13
MORENA	7	13
PBC	7	13
TRANSFORMEMOS	7	13

En nuestra opinión la Unidad de Auditoría del Departamento de Control Interno emite la siguiente:

Recomendación:

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.

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



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

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL
DE BAJA CALIFORNIA

10 SEP 2020
DESPACHADO
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO

C. c. p. Archivo

