



ENTIDAD FISCALIZADA	INSTITUTO MUNICIPAL DE INVESTIGACIÓN Y PLANEACIÓN URBANA DE MEXICALI.
EJERCICIO FISCAL	DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
UNIDAD ADMINISTRATIVA	DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA "A1.2.3"

**RESULTADO:**

**INGRESOS**

NÚM. DEL RESULTADO: 01 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: I-18-115-DMMF-01  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la muestra seleccionada de Ingresos recaudados por la Entidad, se verificó que los mismos se autorizaron de acuerdo al artículo 35 fracción III del Reglamento de las Entidades Paramunicipales y recaudaron conforme las tarifas aplicables por los servicios prestados, en cumplimiento del Artículo 76 de la Ley de Ingresos del Municipio de Mexicali, B.C. para el ejercicio 2018.

NÚM. DEL RESULTADO: 02 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: I-18-115-DMMF-03  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la muestra seleccionada se verificó que la Entidad realizó el registro contable del ingreso con base en la documentación comprobatoria y justificativa correspondiente, así mismo se cuenta con la correcta expedición de los comprobantes fiscales, en cumplimiento del Artículo 18 de la Ley de Presupuesto y Ejercicio del Gasto Público del Estado de Baja California.

NÚM. DEL RESULTADO: 03 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: I-18-115-DMMF-10  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se verificó que el registro contable de las operaciones seleccionadas se realizó de conformidad con lo establecido en las Normas y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos.

**EGRESOS**

NÚM. DEL RESULTADO: 04 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-11  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se verificó que los salarios y prestaciones que recibió el personal correspondieran a los pactados en los contratos de trabajo.

*[Handwritten signature]*

**CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y  
OBSERVACIONES PRELIMINARES**

NÚM. DEL RESULTADO: 05 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-12  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se verificó que las incidencias del personal estuvieran debidamente registradas para generar los pagos por concepto de nómina y las autorizaciones correspondientes.

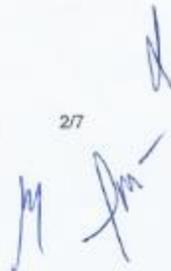
NÚM. DEL RESULTADO: 06 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-13  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se llevó a cabo verificación física de nómina el día 24 de enero de 2020, cerciorándonos de la presencia de los servidores públicos.

NÚM. DEL RESULTADO: 07 CON OBSERVACIÓN SI ( X ) NO ( ) RECURRENTE SI ( ) NO ( X )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-14  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

La Entidad durante el ejercicio 2018, no reconoció el pasivo, ni ha enterado el 1.8% de Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal, así como el 0.63% de sobre tasa, establecidos en la Ley de Hacienda del Estado de Baja California, los cuales se estiman en la cantidad de \$ 42,739, calculados sobre el total de remuneraciones pagadas durante el ejercicio por \$ 1'758,809, incumpléndose con lo establecido en los Artículos 151-15, 151-18 y 151-19 de la citada Ley, así como el Artículo 3 de la Ley de Ingresos del Estado de Baja California para el ejercicio fiscal 2018, relativo a dicho Impuesto. A continuación se presenta la determinación de la estimación de los Impuestos:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2018
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente.	\$ 1'106,362.45
Remuneraciones Adicionales y Especiales.	652,447.04
	-----
Base del impuesto	1'758,809.49
Tasa de Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (1.8% Artículo 3 Ley de Ingresos del Estado 2018)	1.8%
	-----
Impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal estimado a diciembre de 2018	31,658.57
Sobretasa (0.63% de la base del Impuesto)	11,080.49
	-----
Total Impuestos Estimados	\$ 42,739.06 =====





CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y  
OBSERVACIONES PRELIMINARES

NÚM. DEL RESULTADO: 08 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-16  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la muestra seleccionada nos cercioramos que este acompañado de los recibos, firmas de recibido y demás documentación donde se demuestre la entrega del pago, así mismo se verificó el correcto registro contable de las diversas remuneraciones y demás prestaciones derivadas de la relación laboral, estando de acuerdo al marco de emisión de información financiera.

NÚM. DEL RESULTADO: 09 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-17  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la muestra seleccionada se constató que los expedientes de los prestadores de servicios, contratados bajo el régimen de honorarios asimilables a salarios, cuentan con los contratos respectivos que establecen los derechos y obligaciones de las partes, así como el escrito donde comunican a la Entidad que optan pagar el impuesto en los términos del artículo 94 fracción V de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

NÚM. DEL RESULTADO: 10 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-18  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la muestra seleccionada se verificó que los prestadores de servicio cumplieran con los controles de asistencia y para la ejecución de los trabajos.

NÚM. DEL RESULTADO: 11 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-20  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Derivado de la revisión de la muestra de las pólizas, registros, auxiliares contables y documentación soporte de la muestra respectiva se verificó que las operaciones de adquisiciones, arrendamientos, y prestación de servicios se sujetaran a lo establecido en el Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Gobierno Municipal de Mexicali, B.C.

NÚM. DEL RESULTADO: 12 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: E-18-115-DMMF-22  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la muestra seleccionada se verificó que la documentación que soporta las adquisiciones cumple con los requisitos fiscales los cuales fueron validados por medio de la página de internet del SAT, en



cumplimiento del Artículo 59 tercer párrafo de la Ley de Presupuesto y Ejercicio del Gasto Público del Estado de B.C.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 13 **CON OBSERVACIÓN** SI ( ) NO ( X ) **RECURRENTE** SI ( ) NO ( )  
**NÚM. PROCEDIMIENTO:** E-18-115-DMMF-23  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Se verificó el correcto registro contable de las operaciones seleccionadas de conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Egresos.

**PATRIMONIO**

**NÚM. DEL RESULTADO:** 14 **CON OBSERVACIÓN** SI ( ) NO ( X ) **RECURRENTE** SI ( ) NO ( )  
**NÚM. PROCEDIMIENTO:** P-18-115-DMMF-36  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Se verificó la existencia de conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas que maneja la Entidad.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 15 **CON OBSERVACIÓN** SI ( ) NO ( X ) **RECURRENTE** SI ( ) NO ( )  
**NÚM. PROCEDIMIENTO:** P-18-115-DMMF-37  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Se verificó la correcta presentación aritmética de las conciliaciones bancarias de la Entidad, cotejando los saldos contra contabilidad y los estados de cuenta bancarios.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 16 **CON OBSERVACIÓN** SI ( ) NO ( X ) **RECURRENTE** SI ( ) NO ( )  
**NÚM. PROCEDIMIENTO:** P-18-115-DMMF-38  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Se verificó que la Entidad invirtiera los excedentes de efectivo para obtener los mejores rendimientos.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 17 **CON OBSERVACIÓN** SI ( ) NO ( X ) **RECURRENTE** SI ( ) NO ( )  
**NÚM. PROCEDIMIENTO:** P-18-115-DMMF-39  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Con la revisión de las pólizas, registros contables y documentación comprobatoria, se verificó que la Entidad invirtió los excedentes de efectivo temporales en instrumentos bancarios por medio de los cuales obtuvo los mejores rendimientos, de conformidad con el Artículo 19 de la Ley de Presupuesto y Ejercicio del Gasto Público del Estado de B.C.

*d*

*M* *Am*



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA  
CUENTA PÚBLICA 2018

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y  
OBSERVACIONES PRELIMINARES

NÚM. DEL RESULTADO: 18 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-40  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las pólizas, registros contables y documentación de la muestra seleccionada nos cercioramos del correcto cálculo y registro de los intereses.

NÚM. DEL RESULTADO: 19 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-42  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las pólizas, registros contables y documentación de la muestra seleccionada se verificó el correcto reconocimiento de las operaciones contables de conformidad con la normatividad emitida.

NÚM. DEL RESULTADO: 20 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-62  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se cotejó la relación del inventario físico de bienes muebles al final del ejercicio la cual coincidió con los registros contables de la Cuenta Pública correspondiente por un importe de \$ 1'289,571

NÚM. DEL RESULTADO: 21 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-63  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la relación de inventario físico bienes muebles se constató la existencia de los vehículos marca Ford Escape modelo 2003 y marca Honda Civic y modelo 2001 por un importe total de \$ 158,615, ambos propiedad de la Entidad utilizados para los fines propios.

NÚM. DEL RESULTADO: 22 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-67  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las pólizas, registros contables y la documentación comprobatoria de la muestra seleccionada se verificó el correcto cálculo y aplicación de la depreciación de conformidad con la normatividad aplicable.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y  
OBSERVACIONES PRELIMINARES

NÚM. DEL RESULTADO: 23 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-83  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las pólizas, registros contables y documentación comprobatoria de la muestra seleccionada de la Cuenta por Pagar por concepto de Servicios Personales por pagar a corto plazo, y Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo por un importe de \$ 677,819 se verificó que dichos registros cuentan con la documentación que soporta las operaciones realizadas, apegándose a las reglas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

NÚM. DEL RESULTADO: 24 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-84  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

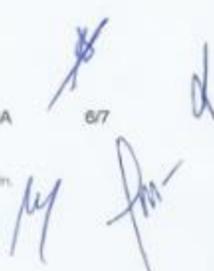
Con la revisión de las pólizas, registros contables y documentación comprobatoria de la muestra seleccionada de la Cuenta por Pagar por concepto de Servicios Personales por pagar a corto plazo, y Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo por un importe de \$ 677,819, se verificó en eventos posteriores la razonabilidad de los pagos no considerándose necesaria la confirmación de saldos por escrito.

NÚM. DEL RESULTADO: 25 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-85  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la muestra seleccionada no se identificaron saldos antiguos de relevancia, por lo tanto, se consideran razonablemente presentadas las cifras en el rubro de Cuentas por Pagar.

NÚM. DEL RESULTADO: 26 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO ( X ) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-89  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las pólizas, registros contables y documentación comprobatoria de la muestra seleccionada se verificó que los conceptos y cifras presentadas como Cuentas de Orden, corresponden a conceptos que deben ser considerados como tales y que cuentan con el correspondiente soporte documental.





AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA  
CUENTA PÚBLICA 2018

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES Y  
OBSERVACIONES PRELIMINARES

NÚM. DEL RESULTADO: 27 CON OBSERVACIÓN SI ( ) NO (X) RECURRENTE SI ( ) NO ( )  
NÚM. PROCEDIMIENTO: P-18-115-DMMF-90  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las pólizas, registros contables y documentación comprobatoria de la muestra seleccionada se verificó el correcto registro contable de la Cuenta de Orden denominada "Personal Comisionado" por un importe de \$ 2'202,257.

Mexicali, B.C. a 5 de febrero de 2020.

FORMULÓ

C.P. Ramón Lizárraga Navarro  
Auditor Supervisor de  
Departamento de Auditoría  
Financiera "A 1.2.3."

REVISÓ

C.P. Luis Javier Meza Silva  
Auditor Coordinador de  
Auditoría Financiera "A 1.2.3."

SUPERVISÓ

C.P. Cristóforo Vitor Fimbres Durazo.  
Director de Cumplimiento Financiero  
"A1"