



Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato

Informe de Verificación

Participaciones Federales

Por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2018



Se expide el presente Informe Final en la ciudad de León, Guanajuato, a los 31 días del mes de Julio de 2020.

Índice

Contenido

INTRODUCCIÓN	3
Marco normativo aplicable al proceso de fiscalización.....	3
Objetivo, período y alcance de la verificación.....	4
Antecedentes del proceso de fiscalización.....	5
PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN	6
De las transferencias de los recursos recibidos.....	6
De la Verificación del Fondo presupuestal afectado.....	7
De la Identificación de importes por capítulo y partida del gasto, según reportes del sistema contable y presupuestal.	8
Verificación de la naturaleza del gasto respecto a la clasificación efectuada.....	10
Servicios personales.	10
Servicios generales	14
Bienes muebles e Inmuebles.....	14
Validación de los registros del Layout con su respectivo soporte documental escaneado y vinculado en formato electrónico (contrato, transferencia, póliza, factura).....	15
Verificación de que las facturas cumplen con requisitos fiscales, validadas en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT).....	16
RESULTADOS DEL PROCESO DE FISCALIZACION	16
CONCLUSIONES	17

INTRODUCCIÓN

Marco normativo aplicable al proceso de fiscalización

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política para los Estados Unidos Mexicanos. Que a la letra señala:

«Artículo 134. Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados...»

Dentro de las atribuciones del Órgano Interno de Control tiene a su cargo las facultades de control, inspección y comprobación respecto al cumplimiento por parte de quienes integran el Instituto a las obligaciones derivadas de las disposiciones en materia de planeación, presupuesto, ingresos, egresos, financiamiento y patrimonio, así como el cumplimiento a las normas y demás disposiciones relativas a los sistemas de registro, contabilidad, contratación y pago de personal, contratación de servicios y recursos materiales del Instituto. De conformidad a los artículos 159, Segundo párrafo, y 159 Ter, fracciones I y IV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato vigente.

Aunado a lo anterior, se llevó a cabo una **Verificación a los Layouts y documentación soporte de los recursos ejercidos por el Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato, por concepto de Participaciones Federales**, correspondientes al ejercicio **2018**, emitiendo dentro de dicho proceso y en el ámbito de competencia de este Órgano, el **presente Informe de verificación**.

Finalmente, es preciso señalar que la verificación que se informa a través del presente instrumento tiene como directriz los principios de objetividad, definitividad, confiabilidad, imparcialidad, independencia, transparencia, legalidad y profesionalismo.

Objetivo, período y alcance de la verificación

Objetivo

Coadyuvar a transparentar el ejercicio de los recursos transferidos correspondientes a las Participaciones Federales de 2018 mediante la aplicación de diversas técnicas de auditoría.

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos públicos de conformidad con la normatividad aplicable, atendiendo a los criterios de eficiencia, eficacia y economía.

Periodo

Dicha verificación corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

Alcance

Egresos

Recursos transferidos	\$ 36'643,297.68
Recurso Ejercido	\$ 31'669,871.84
Representación de la Muestra	\$25'385,013.37

De los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones federales por parte del Estado de Guanajuato al Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato, fueron por 36,643,297.68 (Treinta Seis Millones Seiscientos Cuarenta y tres Mil Doscientos Noventa y Siete pesos 68/100 M.N) de los cuales se seleccionó una muestra de 25'385,013.37 (Veinticinco Millones Trescientos Ochenta y Cinco Mil Trece pesos 37/100 M.N), que representó el 80% de los recursos ejercidos.

En razón de lo antes señalado, se tomó una muestra selectivamente constituida por los siguientes rubros del gasto:

Capítulos del Gasto	Recursos Ejercidos
1000 Servicios personales	\$20,190,274.21
3000 Servicios Generales	\$4,637,927.80
5000 Bienes muebles e Inmuebles	\$ 481,809.48

Antecedentes del proceso de fiscalización

De la revisión efectuada de la cuenta pública 2018, y en relación a la Auditoría de cumplimiento número 2018-A-11000-19-0880-2019 880-DE-GF, realizada por Auditoría Superior de la Federación, se derivó una solicitud de aclaración con clave 2018-A-11000-19-0880-03-001 por un importe de \$4,513,589.80 (cuatro millones quinientos trece mil quinientos ochenta y nueve pesos 80/100).

Mediante oficio 897/2020 emitido por el Subsecretario de Finanzas, Inversión y Administración de la SFIA, solicitó a este órgano Interno de Control *“...apoyo con el fin de coadyuvar a la integración, verificación, validación y/o dictaminación...”* de los recursos transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales.

Para la obtención y verificación de información se establecieron acciones coordinadas con la Dirección de Administración y Finanzas de este Instituto. A través del oficio IACIP/CON/067/2020 se requirió a la Dirección en comento proporcionar información certificada referente a los layouts de los anexos, así como la documentación soporte que amparara el ejercicio de los recursos, dando atención mediante el oficio IACIP/DA/0147/2020 el 24 de julio de 2020, información que se procedió a analizar detalladamente.

PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN

El compromiso de este Órgano Interno de control, consistió en la verificación de la evidencia documental que dio origen a los registros contables y presupuestarios realizados por los ejecutores de los recursos.

A efecto de comprobar la aplicación de los recursos de las participaciones federales pendiente de aclarar por parte del IACIP por \$36'643,297.68 (Treinta y Seis Millones Seiscientos Cuarenta y Tres Mil Doscientos Noventa y Siete pesos 68/100), se aplicaron las siguientes técnicas de auditoría:

- Observación;
- Comparación;
- Análisis;
- Conciliación;
- Confirmación;
- Comprobación y
- Totalización

Como punto de inicio se verificó:

De las transferencias de los recursos recibidos

Se llevó a cabo comprobación y conciliación entre el reporte contable de auxiliar Bancos cuenta 1112102001 y los Estados de cuenta bancarios correspondientes al periodo Enero Diciembre 2018, mismos que se muestran a continuación:



Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato

V-1

Verificación de las Participaciones Federales 2018
De los recursos recibidos
del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

Referencia cruzada

Elaboró: E.G.Z

Índice	Análisis	Fecha de documento	Importe en moneda local	Análisis	Número de cuenta bancaria	Folio Fiscal	Importe depositado	Hipervínculo	Variación
1112102001	Bancos	22/01/2018	2,011,164.60	Estado de cuenta bancario	171705296	932B8074-8C53-4F47-91BE-30FA63AC0C91	2,011,164.60	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	08/02/2018	3,029,178.79	Estado de cuenta bancario	171705296	2A0298F9-3BCC-60F9-A933-D8618190562F	3,029,178.79	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	07/03/2018	2,431,805.09	Estado de cuenta bancario	171705296	00CA8695-1D80-41FB-B112-86888643E79F	2,431,805.09	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	09/04/2018	2,973,826.70	Estado de cuenta bancario	171705296	A70DC628-A35C-46F4-A4C8-AD2E4B8D4576	2,973,826.70	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	08/05/2018	2,486,955.59	Estado de cuenta bancario	171705296	B5602922-F9F7-4FAE-B987-DCB5D5FD7917	2,486,955.59	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	08/06/2018	2,968,931.69	Estado de cuenta bancario	171705296	9E8F92E-3-2720-4804-B9ED-5C51E340A241	2,968,931.69	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	05/07/2018	3,864,987.03	Estado de cuenta bancario	171705296	3DFFDE-2B-D1B1-4F1B-8D97-5967360297AF	3,864,987.03	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	27/08/2018	2,000,000.00	Estado de cuenta bancario	171705296	3DFFDE-2B-D1B1-4F1B-8D97-5967360297AF	2,000,000.00	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	11/09/2018	2,459,066.09	Estado de cuenta bancario	171705296	9E9115DE-A3EA-4F56-884E-8F58B40F2F4B	2,459,066.09	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	09/10/2018	2,665,399.60	Estado de cuenta bancario	171705296	1EC0B1F7-6D0D-4427-8589-9740C80A03A3	2,665,399.60	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	08/11/2018	2,498,123.12	Estado de cuenta bancario	171705296	C8A00380-B739-4659-BD05-EBE85487331E	2,498,123.12	E120319F-D19793	0.00
1112102001	Bancos	07/12/2018	4,462,548.29	Estado de cuenta bancario	171705296	BD3A2EF1-6C36-47B3-905C-7EE86F14FAAF	4,462,548.29	E120319F-D19793	0.00
	Total		36,643,297.68				36,643,297.68		0.00
TOTALES			36,643,297.68				36,643,297.68		0.00

*Fuente de documento: Auxiliar Contable 1112102001 del 01 de enero al 31 de diciembre 2018.

*Fuente de documento: Estado de cuenta bancario BVVA BANCOMER, S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BVVA BANCOMER del IACIP del enero a Diciembre 2018

Observando que los recursos recibidos mensualmente en ambos reportes se encuentran conciliados al no existir variación, así como se verificó la exactitud el importe global recibido por \$36'643,297.68 (Treinta y Seis Millones Seiscientos Cuarenta y Tres Mil Doscientos Noventa y Siete pesos 68/100 M.N), lo que permite probar la veracidad y autenticidad de los recursos transferidos al IACIP, tal como se muestra en el siguiente vínculo [Hojas de trabajo\HT-V1 INGRESOS TRANSFERIDOS.xlsx](#)

De la Verificación del Fondo presupuestal afectado.

Para fiscalizar el ejercicio de los recursos, es esencial analizar los reportes presupuestarios, el cual te brinda información detallada de las etapas presupuestales, para esta práctica se optó por interpretar el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 01 Enero al 31 de diciembre de 2018.



Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato
Verificación de las Participaciones federales 2018
del Fondo presupuestal afectado.
del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

V-2
Elaboró: E.G.Z

Estado Analítico de Ingresos			Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						Remanente reintegrado a la Gobierno del Estado de Guanajuato.		
Rubro de Ingresos	Ingresos modificados	Hipervínculo	Clas. por Objeto	Modificado	Devengado	Pagado	Ejercido	Hipervínculo	Clas. por Objeto	Importe	evidencia de reintegro
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	36,643,297.68	http://www.iacip.gob.mx/portal/estadisticas/2018/2018/18_estado_analitico_ingresos_2018.pdf	1000 Servicios Personales	24,028,888.45	-	20,190,274.21	20,190,274.21	http://www.iacip.gob.mx/portal/estadisticas/2018/2018/18_estado_analitico_ingresos_2018.pdf	1000 Servicios Personales	3,838,614.24	REMANENTE 2018.pdf
			2000 Materiales y Suministros	722,332.06	17,872.06	558,168.11	576,040.17		2000 Materiales y Suministros	146,291.89	
			3000 Servicios Generales	10,982,849.82	52,801.57	10,106,406.20	10,159,207.77		3000 Servicios Generales	823,641.75	
			4000 Transferencias, Asignaciones, Sub.	125,387.84	-	64,102.99	64,102.99		4000 Transferencias, Asignaciones, Sub.	61,284.85	
			5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Int.	783,839.81	-	680,246.70	680,246.70		5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Int.	103,593.11	
			7000 Inversiones Financieras y Otras Pro	0.00	-	-	-		7000 Inversiones Financieras y Otras Pro	-	
			Total	36,643,297.68	70,673.63	31,599,198.21	31,669,871.84		Total	4,973,425.84	

Total de ingresos re: 36,643,297.68 Total de Recursos Ejercidos 2018 31,669,871.84 Total de Remanente re 4,973,425.84

*Fuente: Estado de Análisis de Ingresos 2018

*Fuente de documento: Estado de situación Presupuestal 2018 del IACIP

*Fuente: documento contable 1000008 y Transferencia con libro Interbancario 0000590942

36,643,297.68 Referencia cruzada

Identificando el fondo presupuestal afectado (518811100), al mismo tiempo que los recursos ejercidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, corresponden a la totalización de las etapas presupuestarias del devengado y el pagado por un importe de \$31, 669,871.84 (Treinta y Un Millones Seiscientos Sesenta y Nueve Mil Ochocientos Setenta y Un pesos 84/100 M.N)

Considerando los recursos transferidos y los recursos ejercidos, se derivó una diferencia de \$4, 973,425.84 (Cuatro Millones Novecientos Setenta y Tres Mil Cuatrocientos Veinticinco

pesos 87/100 M.N), realizando indagación con personal de la Dirección de Administración y Finanzas del IACIP, propia que proporcione evidencia de la entrega del remanente al Gobierno del estado a través de la póliza 1000008 [Hojas de trabajo\REMANENTE 2018.pdf](#)

De la Identificación de importes por capítulo y partida del gasto, según reportes del sistema contable y presupuestal.

Para determinar en qué conceptos del gasto se ejerció y destino los recursos, se practicó conciliación entre las partidas presupuestales y las cuentas contables, por capítulo tal como se muestra a continuación.



Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato
Verificación de las Participaciones federales 2018
 Conciliación Contable -presupuestal de los Recursos ejercidos 2018
 correspondiente al Ejercicio 2018

V-3

Elaboró: E.G.Z

ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTAL		ADJUIAR CONTABLE DE MOVIMIENTO 2018			VARIACIÓN
Clas. por Objeto	Pagado	Número de cuenta	nombre de Cuenta	Importe	
1130 SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	5,093,577.51	5111113000	SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	5,093,577.51	0.00
1310 PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	3,009.17	5113131000	PRIMAS POR AÑOS DE SERVS. EFECTIV. PRESTADOS	3,009.17	0.00
1320 PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE	2,523,003.33	5113132000	PRIMAS DE VACAS., DOMINICAL Y GRATIF. FIN DE AÑO	2,523,003.33	0.00
1340 COMPENSACIONES	4,909,533.47	5113134000	COMPENSACIONES	4,909,533.47	0.00
1410 APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1,579,684.99	5114141000	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1,579,684.99	0.00
1440 APORTACIONES PARA SEGUROS	239,626.07	5114144000	SEGUROS MÚLTIPLES	239,626.07	0.00
1530 PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO	7,576.80	5115153000	SEGURO DE RETIRO (APLIC. EXCLUSIVA ISSEG)	7,576.80	0.00
1540 PRESTACIONES CONTRACTUALES	3,774,172.82	5115154000	PRESTACIONES CONTRACTUALES	3,774,172.82	0.00
1550 APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICO	27,435.00	5115155000	APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERV. PUBLICOS	27,435.00	0.00
1590 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	2,022,306.15	5115159000	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	2,022,306.15	0.00
1610 PREVISIONES DE CARACTER LABORAL, ECONOMICA Y DE SE	-	5116161000	PREVISIONES DE CARACTER LABORAL, ECONOMICA Y DE SE	0.00	0.00
1710 ESTIMULOS	10,348.90	5116171000	ESTIMULOS	10,348.90	0.00
1000 Servicios Personales	20,190,274.21	3000 Servicios Personales		20,190,274.21	0.00
2110 MATERIAL, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	55,516.92	5121211000	MATERIALES Y ÚTILES DE OFICINA	55,516.92	0.00
2120 MATERIALES Y ÚTILES DE IMPRESION Y REPRODUCCION	27,222.30	5121212000	MATERIAL DE FOTOGRAF	27,222.30	0.00
2140 MATERIALES, ÚTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGI	70,003.66	5121214000	MAT. Y ÚTILES PARA E	70,003.66	0.00
2150 MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	-	5121215000	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	-	0.00
2160 MATERIAL DE LIMPIEZA	26,409.14	5121216000	MATERIAL DE LIMPIEZA	26,409.14	0.00
2210 PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	9,105.00	5122221000	ALIMENTACIÓN DE PERSONAS	9,105.00	0.00
2460 MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	3,847.80	5124246000	MATERIAL ELÉCTRICO	3,847.80	0.00
2490 OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REP	338.54	5124249000	MATERIALES DIVERSOS	338.54	0.00
2530 MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1,206.00	5125253000	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACÉUTICOS	1,206.00	0.00
2610 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	316,840.42	5126261000	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	316,840.42	0.00
2910 HERRAMIENTAS MENORES	17,686.48	5129291000	REFACCIONES, ACCESO	17,686.48	0.00
2940 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMP	47,863.91	5129294000	REFACCIONES Y ACCESO	47,863.91	0.00
2960 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN	-	5129296000	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE TRAN	-	0.00
2980 REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O	-	5129298000	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y O	-	0.00
2000 Materiales y Suministros	576,040.17	2000 Materiales y Suministros		576,040.17	0.00

[Handwritten signature]

ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTAL		AUXILIAR CONTABLE DE MOVIMIENTO 2018			VARIACIÓN
Clas. por Objeto	Pagado	Número de cuent.	nombre de Cuenta	Importe	
3110 ENERGIA ELECTRICA	129,913.00	5131311000	SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA	129,913.00	0.00
3140 TELEFONIA TRADICIONAL	60,281.98	5131314000	TELEFONÍA TRADICIONAL	60,281.98	0.00
3150 TELEFONIA CELULAR	-	5131315000	TELEFONIA CELULAR	0	0.00
3170 SERVICIOS DE ACCESO DE INTERNET, REDES Y PROCESAMI	9,218.99	5131317000	SERV. ACCESO A INTE	9,218.99	0.00
3180 SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	23,499.50	5131318000	SERVICIO POSTAL	23,499.50	0.00
3220 ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	919,962.60	5132322000	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	919,962.60	0.00
3270 ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	123,818.40	5132327000	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	123,818.40	0.00
3310 SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y R	116,000.00	5133331000	SERVS. LEGALES, DE	116,000.00	0.00
3330 SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS,	91,060.00	5133333000	SERVS. CONSULT. ADM	91,060.00	0.00
3340 SERVICIOS DE CAPACITACION	28,469.60	5133334000	CAPACITACIÓN	28,469.60	0.00
3360 SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOT	111,437.72	5133336000	SERVS. APOYO ADMVO.	111,437.72	0.00
3380 SERVICIOS DE VIGILANCIA	262,054.68	5133338000	SERVICIOS DE VIGILANCIA	262,054.68	0.00
3390 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS IN	-	5133339000	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS IN	0.00	0.00
3410 SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	-	5134341000	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	0.00	0.00
3450 SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	85,380.22	5134345000	SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	85,380.22	0.00
3490 SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES INT	18,376.60	5134349000	SERV. FIN., BANCA.	18,376.60	0.00
3510 CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	47,734.00	5135351000	CONSERV. Y MANTENIMI	47,734.00	0.00
3520 INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIA	3,712.00	5135352000	INST., REPAR. MTTO.	3,712.00	0.00
3530 INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO	-	5135353000	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO	0.00	0.00
3550 REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	68,392.20	5135355000	REPAR. Y MTTO. DE EQ	68,392.20	0.00
3580 SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	109,724.87	5135358000	SERVICIOS DE LIMPIEZ	109,724.87	0.00
3590 SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	3,215.52	5135359000	SERVICIOS DE JARDINERÍA Y FUMIGACIÓN	3,215.52	0.00
3611 DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y PRENSA	2,610,003.53	5136361100	DIF. RADIO, T.V. Y	2,610,003.53	0.00
3612 DIFUSION POR MEDIOS ALTERNATIVOS	3,406,301.44	5136361200	DIF. POR MEDIOS ALTE	3,406,301.44	0.00
3650 SERVICIOS DE LA INDUSTRIA FILMICA DEL SONIDO Y DEL	85,260.00	5136365000	SERV. DE LA INDUSTR	85,260.00	0.00
3710 PASAJES AEREOS	37,774.82	5137371000	PASAJES AEREOS	37,774.82	0.00
3720 PASAJES TERRESTRES	47,308.82	5137372000	PASAJES TERRESTRES	47,308.82	0.00
3750 VIATICOS EN EL PAIS	163,107.75	5137375000	VIATICOS EN EL PAIS	163,107.75	0.00
3810 GASTOS DE CEREMONIAL	481,226.60	5138381000	GASTOS DE CEREMONIAL	481,226.60	0.00
3820 GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	42,512.00	5138382000	GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	42,512.00	0.00
3830 CONGRESOS Y CONVENCIONES	648,304.34	5138383000	CONGRESOS Y CONVENCIONES	648,304.34	0.00
3850 GASTOS DE REPRESENTACION	76,701.59	5138385000	GASTOS DE REPRESENTACION	76,701.59	0.00
3920 IMPUESTOS Y DERECHOS	2,820.00	5139392000	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	2,820.00	0.00
3940 SENTENCIAS Y RESOLUCIONES JUDICIALES	-	5139394000	SENTENCIAS Y RESOLUCIONES JUDICIALES	0.00	0.00
3980 IMP SOBRE NÓM Y OTR QUE SE DERIVEN DE UNA REL LAB	345,635.00	5139398000	IMPUESTO DE NOMINA	345,635.00	0.00
3000 Servicios Generales	10,159,207.77	3000 Servicios Generales		10,159,207.77	0.00
4410 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	23,997.00	5241441000	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	23,997.00	0.00
4510 PENSIONES	40,105.99	5251451000	PENSIONES	40,105.99	0.00
4000 Transferencias, Asignaciones, Sub.	64,102.99	4000 Transferencias, Asignaciones, Sub.		64,102.99	0.00
5150 EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACI	568,141.32	1241351500	EQ. DE CÓMP. 2011	568,141.32	0.00
5230 CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	34,993.23	1242352300	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	34,993.23	0.00
5650 EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	30,564.84	1246556500	EQ. COMUNICACI 2011	30,564.84	0.00
5660 EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESO	46,547.31	1246656600	EQ. DE GENERACI 2011	46,547.31	0.00
5910 SOFTWARE	-	-			
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Int.	680,246.70	5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Int.		680,246.70	0.00
Total de Recursos Ejercidos 2018.	31,669,871.84			31,669,871.84	

Fuente: Estado de Situación Presupuestal 2018

Fuente: Balanza de comprobación Acumulada 2018.

[Pto 2018 al demo IACIP.xls](#)

[balanza de comprobación 2018 iacio.xls](#)

Observando que los importes ejercidos en las partidas presupuestales y las cuentas contables, concuerdan con exactitud en ambos reportes presupuestales y contables, declarando congruencia y consistencia en su sistema de contabilidad gubernamental. Tal como se señala en el vínculo [Hojas de trabajo\HT-V3 Conciliación Contable- Presupuestal.xlsx](#)



Verificación de la naturaleza del gasto respecto a la clasificación efectuada.

Servicios personales.

En atención a la muestra seleccionada en el Alcance, se verificó los recursos del capítulo 1000 "servicios personales" por \$ 20, 190,274.21 (Veinte Millones Ciento Noventa Mil Doscientos Setenta y Cuatro pesos 21/100 M.N) que representan el 100 % de los recursos ejercidos.

Por lo anterior se analizó los archivos proporcionados por la Dirección Administrativa correspondiente al capítulo 1000, efectuando un cruce referenciado entre los registros contables y presupuestales.



Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato
Verificación de las Participaciones federales 2018
 De la Naturaleza de los recursos
 correspondiente al Ejercicio 2018

V-4

Elaboró: E. G. Z

Verificación del Capítulo 1000

ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTAL		AUXILIAR CONTABLE DEL CAPITULO			VARIACIÓN
Clas. por Objeto	Pagado	Número de cuenta	nombre de Cuenta	Importe	
1130 SUELDOS BASE AL PERSONAL PERMANENTE	5,093,577.51	5111113000	SUELDOS BASE AL PERS	5,093,577.51	0.00
1310 PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	3,009.17	5113131000	PRIMAS POR AÑOS DE	3,009.17	0.00
1320 PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE	2,523,003.33	5113132000	PRIMAS DE VACAS., DC	2,523,003.33	0.00
1340 COMPENSACIONES	4,909,533.47	5113134000	COMPENSACIONES	4,909,533.47	0.00
1410 APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1,579,684.99	5114141000	APORTACIONES DE SEC	1,579,684.99	0.00
1440 APORTACIONES PARA SEGUROS	239,626.07	5114144000	SEGUROS MÚLTIPLES	239,626.07	0.00
1530 PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO	7,576.80	5115153000	SEGURO DE RETIRO (AF	7,576.80	0.00
1540 PRESTACIONES CONTRACTUALES	3,774,172.82	5115154000	PRESTACIONES CONTR	3,774,172.82	0.00
1550 APOYOS A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICO	27,435.00	5115155000	APOYOS A LA CAPACIT	27,435.00	0.00
1590 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	2,022,306.15	5115159000	OTRAS PRESTACIONES	2,022,306.15	0.00
1610 PREVISIONES DE CARACTER LABORAL, ECONOMICA Y DE SE	-	5116171000	ESTÍMULOS	10,348.90	0.00
1710 ESTÍMULOS	10,348.90				
1000 Servicios Personales	20,190,274.21	1000 Servicios Personales		20,190,274.21	0.00
Importe total ejercido capítulo 1000	20,190,274.21				

Referencia cruzada

Hojas de trabajo\HT-V4 NATURALEZA DE LOS RECURSOS.xlsx

De igual forma se llevó a cabo validación de los recibos de nómina timbrados en portal del SAT, determinando la autenticidad de los documentos emitidos.

Para garantizar la veracidad de los pagos realizados por concepto de nómina se llevo a cabo inspección aleatoria a los recibos timbrados de nómina, los cuales se cotejaron en el sistema de administración tributaria

Referencia de periodo de nómina	Recibos nómina timbrados	Hipervínculo de Recibo timbrado	Validados por el SAT	Hipervínculo de consulta en el SAT
	Folio			
2qna de Marzo	33D98555-FF8C-433D-AA77-D59256C0EF50	..\Capitulo 1000\00031965ERUDICES GALVAN ZAVALA 2DAQNAMZO18.pdf	✓	..\Capitulo 1000\CONSULTA DE FACTURAS SAT ABRIL 2018.pdf
1qna de Abril	6C3F928A-80F1-4B00-82E1-C876315331CF4	..\Capitulo 1000\00031965ERUDICES GALVAN ZAVALA 1RAQNAABR18.pdf	✓	..\Capitulo 1000\CONSULTA DE FACTURAS SAT ABRIL 2018.pdf
2qna de Abril	C788BEA8-A3B1-4A9B-BC9E-53CF7A503C81	..\Capitulo 1000\00031965ERUDICES GALVAN ZAVALA 2DAQNAABR18.pdf	✓	..\Capitulo 1000\CONSULTA DE FACTURAS SAT ABRIL 2018.pdf
2qna de Mayo	E47FE685-D5E0-4E72-AAD4-EF17A446BEB7	..\Capitulo 1000\00031965ERUDICES GALVAN ZAVALA 2DAQNAMAY18.pdf	✓	..\Capitulo 1000\CONSULTA DE FACTURAS SAT MAYO 2018.pdf
1qna de Junio	6FB747D3-DC66-46F8-A8F8-D27892A8DBDE	..\Capitulo 1000\00031965ERUDICES GALVAN ZAVALA 1RAQNAJUN18.pdf	✓	..\Capitulo 1000\REPORTE SAT JUNIO 2018.pdf
2qna de Junio	168D13DB-04E4-422A-8B3D-8E9BF2115058	..\Capitulo 1000\00031965ERUDICES GALVAN ZAVALA 2DAQNAJUN18.pdf	✓	..\Capitulo 1000\REPORTE SAT JUNIO 2018.pdf
1qna de Julio	34782F6B-0B22-4F9B-8042-20BAA8BDE49D	..\Capitulo 1000\00031965 00535 001 1QNA DE JULIO ERUDICES GALVAN ZAVALA.pdf	✓	..\Capitulo 1000\REPORTE SAT JUNIO 2018.pdf
2qna de Julio	48E977BA-436E-4D6B-A66C-CC6E43A85A39	..\Capitulo 1000\00031965 00536 001 2QNA JULIO ERUDICES GALVAN	✓	..\Capitulo 1000\REPORTE SAT JUNIO 2018.pdf

Hojas de trabajo\HT-V5 RECIBOS TIMBRADOS DE NOMINA.xlsx



Asimismo como se realizó conciliación de los pagos efectuados a los servidores entre el listado de nómina proporcionado por la Dirección de Administración y Finanzas del IACIP y los Estados de cuenta bancarios.

Se realizó una comparación entre el monto registros de nómina por dispersiones y Estado de cuenta bancarios para confirmar la aseveración realizada en el reporte de

Registro de Nómina contable				Dispersión del Estado de Cuenta Bancario del IACIP			Variación
Periodo de Nómina	Documento Contable	Importe Dispersado	Hipervínculo de documento de nómina	Periodo de Nómina	Importe Dispersado	Hipervínculo Estado de Cuenta	
1qna Enero	1100000	396,715.84	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona enero 2018 1100000.pdf	1qna Enero	396,715.84	EDOS DE CUENTAS/DOCTADIG_01/01/2018 6 ENERO 2018.pdf	0.00
2qna Enero	1100001	399,142.52	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona enero 2018 1100001.pdf	2qna Enero	399,142.52		0.00
1qna Febrero	1100002	423,212.44	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona febrero 2018 1100002.pdf	1qna Febrero	423,212.44	EDOS DE CUENTAS/DOCTADIG_01/02/2018 6 FEBRERO 2018.pdf	0.00
2qna Febrero	1100003	433,431.11	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona febrero 2018 1100003.pdf	2qna Febrero	433,431.11		0.00
1qna Marzo	1100006	438,576.77	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona marzo 2018 1100006.pdf	1qna Marzo	438,576.77	EDOS DE CUENTAS/DOCTADIG_01/03/2018 6 MARZO 2018.pdf	0.00
2qna Marzo	1100008	432,995.02	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona marzo 2018 1100008.pdf	2qna Marzo	432,995.02		0.00
1qna Abril	1100009	458,478.31	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona abril 2018 1100009.pdf	1qna Abril	458,478.31	EDOS DE CUENTAS/DOCTADIG_01/04/2018 6 ABRIL 2018.pdf	0.00
2qna Abril	1100010	580,028.60	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona abril 2018 1100010.pdf	2qna Abril	580,028.60		0.00
1qna Mayo	1100011	461,093.69	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona mayo 2018 1100011.pdf	1qna Mayo	461,093.69	EDOS DE CUENTAS/DOCTADIG_01/05/2018 6 MAYO 2018.pdf	0.00
2qna Mayo	1100012	450,839.35	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona mayo 2018 1100012.pdf	2qna Mayo	450,839.35		0.00
1qna Junio	1100013	442,588.55	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona junio 2018 1100013.pdf	1qna Junio	442,588.55	EDOS DE CUENTAS/DOCTADIG_01/06/2018 6 JUNIO 2018.pdf	0.00
2qna Junio	1100014	456,353.00	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona junio 2018 1100014.pdf	2qna Junio	456,353.00		0.00
1qna Julio	1100015	446,133.74	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona de julio 2018 1100015.pdf	1qna Julio	446,133.74	EDOS DE CUENTAS/DOCTADIG_01/07/2018 6 JULIO 2018.pdf	0.00
2qna Julio	1100016	463,985.28	\Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina Zona de julio 2018 1100016.pdf	2qna Julio	463,985.28		0.00



Se realizó una comparación entre el monto registros de nómina por dispersiones y Estado de cuenta bancarios para confirmar la aseveración realizada en el reporte de

Registro de Nómina contable				Dispersión del Estado de Cuenta Bancario del IACIP			Variación
Periodo de Nómina	Documento Contable	Importe Dispersado	Hipervínculo de documento de nómina	Periodo de Nómina	Importe Dispersado	Hipervínculo Estado de Cuenta	
1qna Agosto	1100017	442,880.44	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 1qna de agosto 2018 1100017.pdf	1qna Agosto	442,880.44	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a AGOSTO 2018.pdf	0.00
2qna Agosto	1100018	448,958.77	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 2qna de agosto 2018 1100018.pdf	2qna Agosto	448,958.77	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a AGOSTO 2018.pdf	0.00
1qna Septiembre	1100021	481,012.16	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 1qna de septiembre 2018 1100021.pdf	1qna Septiembre	481,012.16	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a SEPTIEMBRE 2018.pdf	0.00
2qna Septiembre	1100022	489,992.01	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 2qna de septiembre 2018 1100022.pdf	2qna Septiembre	489,992.01	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a SEPTIEMBRE 2018.pdf	0.00
1qna Octubre	1100023	484,287.94	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 1qna de octubre 2018 1100023.pdf	1qna Octubre	484,287.94	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a OCTUBRE 2018.pdf	0.00
2qna Octubre	1100024	496,298.07	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 2qna de octubre 2018 1100024.pdf	2qna Octubre	496,298.07	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a OCTUBRE 2018.pdf	0.00
1qna Noviembre	1100025	497,502.61	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 1qna de noviembre 2018 1100025.pdf	1qna Noviembre	497,502.61	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a NOVIEMBRE 2018.pdf	0.00
2qna Noviembre	1100026	483,419.74	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 2qna de noviembre 2018 1100026.pdf	2qna Noviembre	483,419.74	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a NOVIEMBRE 2018.pdf	0.00
1qna Diciembre	1100029	2,056,613.93	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 1qna de diciembre 2018 1100029.pdf	1qna Diciembre	2,056,613.93	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a DICIEMBRE 2018.pdf	0.00
2qna Diciembre	1100031	679,467.82	V.Capítulo 1000Evidencia Capítulo 1000Nómina 2qna de diciembre 2018 1100031.pdf	2qna Diciembre	679,467.82	EXOS DE CUENTA BANCARIA 01/17/2018 a DICIEMBRE 2018.pdf	0.00

Total: 12,844,007.71 Total: 12,844,007.71

Referencia Cruzada

• Hojas de trabajo\HT-V6_DISPERSIÓN DE NOMIN.xlsx



Servicios generales

En referencia a los recursos del capítulo 3000 "Servicios Generales" se practicó la examinación física a los documentos que soportan la recepción de los servicios, Inspeccionando las siguientes partidas presupuestarias por un importe de \$4, 712,929.68 (Cuatro Millones Setecientos Doce Mil Novecientos Veintinueve pesos 68/100 M.N)

Partida presupuestaria	Importe verificado	Proveedor
3220 Arrendamiento	\$ 919,962.60	Instituto de Seguridad Social para el Estado de Guanajuato
3810 Gastos de ceremonial	\$206,903.40	Eclipse Producciones
3611 Difusión Radio, T.V	\$70,000.00	El poder de las noticias, S.A de C.V.
3810 Gastos de ceremonial	\$190,130.00	Inmobiliaria Hotsson S.A de C.V
3612 Difusión Medios Alternativos	\$300,000.00	Jaime Eduardo Campos Sánchez
3380 Servicios de Vigilancia	\$262,054.68	Limpieza y Vigilancia Profesional
3830 Congresos y Convenciones	\$68,000.00	Ma. Teresa Martínez Sánchez
3810 Gastos de ceremonial	\$45,240.00	Medval S.A de C.V
3611 Difusión Radio, T.V	\$25,000.00	Multimedios S. A de C.V
3611 Difusión Radio, T.V	\$100,000.00	Planmedios y Producciones S.A de C.V
3611 Difusión Radio, T.V	\$230,000.00	Promomedios de León, S.A de C.V
3611 Difusión Radio, T.V	\$800,000.00	Televisión de Puebla, S.A de C.V
3612 Difusión Medios Alternativos	\$1,000,000.00	TVMOS, S.A de C.V
3611 Difusión Radio, T.V	\$150,004.00	Vimarsa, S.A de C.V
3980 Impuesto sobre Nómina	345,635.00	Gobierno del Estado de Guanajuato.
Total	\$4,712,929.68	

Constatando la integración de los contratos, finanzas, facturas, transferencia bancaria, solicitud de pago, evidencias del servicio prestado. Mismo que podrá consultarse a través del enlace [evidencias capítulo 3000](#)

Bienes muebles e Inmuebles

Con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo y de una operación registrada, se practicó la examinación física de los documentos y bienes muebles, para la presente verificación el alcance de revisión corresponde a \$481,809.20 (Cuatrocientos Ochenta y Un Mil Ochocientos Nueve pesos 20/100 M.N)

Partida presupuestaria	Importe verificado	Proveedor
5650 Equipo. Comunicación	\$ 30,564.84	Telecomunicaciones Modernas
5150 Equipo. De Computo	\$451,244.64	Desarrollos y Soluciones en Tecnologías
TOTAL	\$481,809.20	

Como resultado de la inspección física de los bienes muebles e inmuebles se constató la existencia de los bienes adquiridos y el buen estado que guardan, de igual forma se logró verificar la veracidad del ejercicio de los recursos a través de los documentos que lo amparan [evidencias capítulo 5000](#)

Validación de los registros del Layout con su respectivo soporte documental escaneado y vinculado en formato electrónico (contrato, transferencia, póliza, factura).

Continuando con la verificación, se inspeccionó a detalle los siguientes archivos de layouts Anexo 7 Adquisición Capítulo 5000; Anexo 8_ByS Capítulo 2000 IACIP 2018 y Anexo 9 Capítulo 3000 IACIP 2018.

Valuando:

- La apertura del hipervínculo de los documentos de pago, mismos que integran la póliza, transferencia bancaria, datos de comprobante fiscal, requerimiento de pago, soporte de la recepción del bien o servicio.
- La apertura del hipervínculo de los contratos.
- Se constató que la totalización del monto pagado de los archivos layouts, correspondan a los recursos ejercidos conforme al presupuesto de egresos.

En lo que respecta a la verificación al archivo de Layout "Anexo 6_obraCapítulo 6000 IACIP 2018", es importante señalar que no se llevó a cabo inspección, en virtud de que el Instituto no dispone con bienes inmuebles y por lo tanto no ejerció recursos correspondientes al capítulo 6000 "Obra Pública"

Constando que no hay situaciones pendientes de aclarar, al haber sido verificada la documentación justificativa y comprobatoria descrita.

Podrán consultarse los archivos de layouts ya referidos en el enlace [..VOIC ANEXOS](#)

Verificación de que las facturas cumplen con requisitos fiscales, validadas en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT).



Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato
Verificación de las Participaciones federales 2018
 De la verificación de Los Layout

V-7

Elaboró: E.G.Z

Verificación de que las facturas cumplen con requisitos fiscales, validadas en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT).
 Se inspeccionó y examinó a detalle los comprobantes fiscales:

RFC	FACTURA	FECHA DE EMISIÓN	FOLIO FISCAL	HIPERVINCULO DE VALIDACIÓN
TPU620816H84	CF-15705	10/04/2018	F81CE9EA-15D2-4E33-B40D-4399D84CA53D	Validación de comprobantes fiscales\30000131.pdf
ISS771016896	AB-3053	12/01/2018	64C5E718-F887-444E-8C34-072DE28E248B	Validación de comprobantes fiscales\30000005.pdf
DST101018587	A 4112	26/11/2018	9C6DC67A-91A0-4C43-9ED4-B95CB38C4AC4	Validación de comprobantes fiscales\30000540.pdf
EPR980212EE8	F 241	26/11/2018	BFDSA588-0403-4610-AB6B-4ED891A0E97A	Validación de comprobantes fiscales\30000501.pdf
PNO981026MR2	844 A	06/08/2018	A65238F9-5FCA-485B-B067-DE3C8D58101C	Validación de comprobantes fiscales\30000250.pdf

Constatando su veracidad y existencia de los comprantes fiscales validados en la página del Secretaría de Administración Tributaria

RESULTADOS DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN

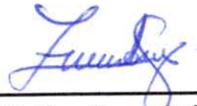
De la verificación de los layouts por capítulo del gasto con documentación comprobatoria debidamente vinculada a los mismos por parte del **Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato** que contienen de forma detallada la información referente a: número de pólizas contables, transferencia bancaria, datos del contrato, datos del comprobante fiscal y documentación de autorización de pago; que sirvió de base para emitir la opinión, de conformidad con las pruebas efectuadas y el alcance realizado, el ejercicio de los recursos cumplió con la normativa aplicable, por lo tanto, no hay situaciones pendientes de aclarar, al haber sido verificada la documentación justificativa y comprobatoria descrita.

Por lo anterior se hace entrega de copia del oficio número IACIP/DA/0147/2020 con la siguiente información:

1. En medio magnético de 2 USB, los cuales incluyen los layouts de los capítulos 1000 contenido en el Anexo 9 denominado "Capítulo 1000 PART. FED. 2018[b].xslm"; 2000 contenido en el Anexo 8 denominado "Capítulo 2000 _ByS(i).xslm"; y 3000 contenido en el Anexo 9 denominado "Capítulo 3000 PART. FED. 2018(g).xslm".
2. Relación o resumen del contenido de las USB, con información relativa a los capítulos 1000, 2000, 3000 Y 5000.

CONCLUSIONES

De la verificación de los layouts por capítulo del gasto con documentación comprobatoria debidamente vinculada a los mismos por parte del **Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato**, que contiene de forma detallada la información referente a: número de pólizas contables, transferencia bancaria, datos del contrato, datos del comprobante fiscal y documentación de autorización de pago; que sirvió de base para emitir la opinión, de conformidad con las pruebas efectuadas y el alcance realizado, no se advierten situaciones pendientes de aclarar, al haber sido verificada la documentación justificativa y comprobatoria de acuerdo a la apreciación personal del revisor, lo cual no libera de responsabilidad alguna que pudiera derivarse con posterioridad.



MCG. Erudices Galván Zavala

Titular del Órgano Interno de Control del
Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato