



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

Informe de revisión al fondo fijo

Práctica de arqueo de caja chica

Con corte al 16 de junio de 2021

León, Guanajuato, 22 de junio de 2021.

MR
Zu

Contenido

1. Introducción	3
1.1. Marco normativo aplicable al proceso de fiscalización.....	3
1.2. Objetivo, periodo y alcance de la revisión	3
2. Normativa interna para el manejo del fondo revolvente	4
3. Antecedentes del proceso de revisión	4
4.-Proceso de revisión	4
Autorización de monto asignado de fondo fijo para el ejercicio 2021	4
De las obligaciones de los responsables del fondo revolvente	4
5.-Arqueo de caja chica	4
6.-Conclusiones generales	7

MR

1. Introducción

1.1. Marco normativo aplicable al proceso de fiscalización.

El Órgano Interno de Control tiene a su cargo las facultades de control, inspección y comprobación respecto del cumplimiento de quienes integran el Instituto de las obligaciones derivadas de las disposiciones en materia de planeación, presupuesto, ingresos, egresos, financiamiento y patrimonio, así como el cumplimiento de las normas y demás disposiciones relativas a los sistemas de registro, contabilidad, contratación de personal, contratación de servicios y recursos materiales del Instituto. De conformidad a los artículos 159, 159 Ter, fracciones I, IV, V y XI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato; y 27 fracciones I y IV del Reglamento Interior del Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato.

En seguimiento al Programa anual de Trabajo 2021, aprobado en la 3ª Tercera Sesión Ordinaria Administrativa del 18º Décimo Octavo Año de Ejercicio del Pleno del Instituto del día 27 de enero del presente año, se inició a la **Revisión del fondo fijo, mediante la práctica de arqueo de caja chica asignada a la Dirección de Administración y Finanzas con corte al 16 de junio del ejercicio en curso**, bajo la directriz de los principios de objetividad, definitividad, confiabilidad, imparcialidad, independencia, transparencia, legalidad y profesionalismo, emitiendo dentro de dicho proceso y en el ámbito de competencia de este Órgano, el presente **Informe final de revisión** del fondo fijo.

1.2. Objetivo, periodo y alcance de la revisión

Objetivo

Promover constructivamente la gestión económica, eficaz y eficiente de los recursos públicos, así como contribuir a la transparencia y rendición de cuentas mediante la aplicación de controles internos.

Periodo

Dicha revisión corresponde al corte del 16 de junio del presente año.

Alcance

Está dirigido a los recursos ejercidos en los capítulos 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales" del Clasificador por Objeto del gasto, excluyendo las partidas señaladas como excepción en el Artículo 25 de los Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal para el Ejercicio Fiscal de 2021 del Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato.

JM
MR

2. Normativa interna para el manejo del fondo revolvente

La normativa interna del Instituto en relación con la autorización, obligaciones de los responsables, comprobación y reembolso del fondo revolvente se establecen en los artículos 24 al 29 de los **Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal para el Ejercicio Fiscal de 2021 del Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato.**

3. Antecedentes del proceso de revisión

Con fecha 16 de junio de 2021 el Órgano Interno de Control informó el inicio de la revisión de fondo fijo a través la práctica de arqueo de caja chica asignada a la Dirección de Administración y Finanzas mediante oficio número IACIP/CON/077/2021. A efecto de proporcionar la información necesaria para llevar a cabo dicho arqueo.

4.-Proceso de revisión

La Dirección antes citada atendió con oficio IACIP/DA/0189/2021 el requerimiento realizado, por lo que se inició la revisión del fondo fijo al Coordinador de Recursos Financieros, procediendo a analizar lo siguiente:

Autorización de monto asignado de fondo fijo para el ejercicio 2021

Mediante oficio IACIP/PPI-0042/18/2021 se verificó el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 24 de los Lineamientos en supra líneas descritos referente a la autorización del monto disponible para el ejercicio 2021 para el fondo fijo, por un importe de \$20,000.00 (veinte mil pesos 00/100 M.N.), así mismo se procedió a validar físicamente el cheque número 3532 con fecha 12 de enero de 2021, por lo cual no existe observación alguna respecto a la autorización del importe del fondo fijo.

De las obligaciones de los responsables del fondo revolvente

De los comprobantes de gasto del fondo revolvente analizados, se constató que las partidas de gasto corresponden a conceptos de pasajes, viáticos y alimento de personal. Cumpliendo con las partidas de gasto autorizadas en el artículo 25 de los Lineamientos que ahora nos ocupan. Por lo cual, no hay ninguna observación, recomendación o comentario que agregar.

5.-Arqueo de caja chica

El 16 de junio del presente año, la MCG. Erudices Galván Zavala en su calidad de Titular del Órgano Interno de Control y la MA.Mayra Grisel Rangel Guardado como Jefa de Control Interno y Seguimiento de Auditorías, en conjunto con el Coordinador de Recursos Financieros llevaron a cabo el **arqueo de la caja chica** asignada a la Dirección de Administración y Finanzas de este Instituto detectando lo siguiente:

MP

1. Disposición en efectivo.

Billetes		
Denominación	Cantidad	Total
\$500	36	\$18,000.00
\$200	1	\$ 200.00
\$100	2	\$ 200.00
\$50	1	\$ 50.00
Total billetes		\$ 18,450.00

Moneda fraccionaria		
Denominación	Cantidad	Total
\$1	15	\$15.00
0.20 ¢	2	\$ 0.40
0.10 ¢	1	\$0.10
Total monedas		\$ 15.50

Importe total **\$ 18,465.50**

Efectivo asignado al fondo revolvente: \$ 20,000.00

2.-Comprobantes de pago de caja chica

Como parte del proceso practicado al fondo revolvente se detectó que se cuenta con comprobantes registrados en la contabilidad por un valor de **\$1,534.50**

3.- Auxiliar contable de Fondo Fijo

En atención al oficio de inicio de la revisión número IACIP/CON/077/2021 la Directora de Administración y Finanzas proporcionó el siguiente auxiliar contable de Fondo Fijo:

Handwritten signature
MR

Lib. mayor	Acreeedor	Importe + ML	Nº doc.	Clase	Fecha doc.	Fe. contab.	Doc. comp.	Texto
2119905001	A7A0002895	-400 MXP	5000002	KE	22.01.2021	22.01.2021	5000002	CANCELACION DOCUMENTOS 20000003 17000003 16000005
2119905001	A7A0002895	400 MXP	5000002	KE	22.01.2021	22.01.2021	5000002	CANCELACION DOCUMENTOS 20000003 17000003 16000005
2119905001	A7A0002895	-400 MXP	16000005	DG	22.01.2021	22.01.2021	5000002	COMPROBACION GASTOS DE OFICINA ENERO 2021 DIRECCIO
2119905001	A7A0002895	400 MXP	99000002	KV	22.01.2021	22.01.2021	5000002	CANCELACION DOCUMENTOS 20000003 17000003 16000005
2119905001	A7A0002895	-158 MXP	19000026	KR	15.01.2021	29.01.2021	5000037	COMPROBACION SERVICIO POSTAL 06 PAQUETES T/O ENVIO
2119905001	A7A0002895	-1,190.00 MXP	19000027	KR	29.01.2021	29.01.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE OBSEQUIOS IACIP/DAIP-009-20
2119905001	A7A0002895	-916 MXP	19000028	KR	27.01.2021	29.01.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE OBSEQUIOS IACIP/DAIP-009-20
2119905001	A7A0002895	-105 MXP	19000029	KR	22.01.2021	29.01.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE 03 GARRAFONES CON AGUA PARA
2119905001	A7A0002895	-525 MXP	19000047	KR	09.02.2021	09.02.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE 15 GARRAFONES CON AGUA PARA
2119905001	A7A0002895	-33 MXP	19000048	KR	02.02.2021	09.02.2021	5000037	COMPROBACION CASETAS A SILAO IACIP DAIP/010-2021,
2119905001	A7A0002895	-20 MXP	19000049	KR	02.02.2021	09.02.2021	5000037	COMPROBACION CASETAS A SILAO IACIP DAIP/010-2021,
2119905001	A7A0002895	-20 MXP	19000050	KR	02.02.2021	09.02.2021	5000037	COMPROBACION CASETAS A SILAO IACIP DAIP/010-2021,
2119905001	A7A0002895	-215 MXP	19000051	KR	09.02.2021	09.02.2021	5000037	COMPROBACION SERVICIO POSTAL 09 PAQUETES T/O ENVIO
2119905001	A7A0002895	-99.5 MXP	19000062	KR	17.02.2021	17.02.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE SEPARADORES IACIP/DA/047/20
2119905001	A7A0002895	-72.5 MXP	19000065	KR	19.02.2021	19.02.2021	5000037	COMPROBACION SERVICIO POSTAL 03 PAQUETES T/O ENVIO
2119905001	A7A0002895	-373.5 MXP	19000066	KR	21.02.2021	23.02.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE MEDICAMENTOS IACIP/DA/049/2
2119905001	A7A0002895	-400 MXP	5000036	KE	24.02.2021	24.02.2021	5000036	COMPENSACION DOCUMENTOS 20000009 17000014 16000049
2119905001	A7A0002895	400 MXP	5000036	KE	24.02.2021	24.02.2021	5000036	COMPENSACION DOCUMENTOS 20000009 17000014 16000049
2119905001	A7A0002895	-400 MXP	16000049	DG	24.02.2021	24.02.2021	5000036	COMPROBACION GASTOS DE OFICINA FEBRERO 2021 DIRECC
2119905001	A7A0002895	400 MXP	99000020	KV	24.02.2021	24.02.2021	5000036	CANCELACION DOCUMENTOS 20000009 17000014 16000049
2119905001	A7A0002895	-328 MXP	19000075	KR	24.02.2021	26.02.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE LIMPIAPARABRISAS IACIP/DA/0
2119905001	A7A0002895	-82 MXP	19000076	KR	01.03.2021	01.03.2021	5000037	COMPROBACION SERVICIO POSTAL 03 PAQUETES T/O ENVIO
2119905001	A7A0002895	-400 MXP	19000043	KR	02.03.2021	02.03.2021	20000017	ANTICIPO GASTOS DE OFICINA MARZO 2021 DIRECCION DE
2119905001	A7A0002895	400 MXP	20000017	ZP	02.03.2021	02.03.2021	20000017	ANTICIPO GASTOS DE OFICINA MARZO 2021 DIRECCION DE
2119905001	A7A0002895	-210 MXP	19000080	KR	02.03.2021	03.03.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE 06 GARRAFONES CON AGUA PARA
2119905001	A7A0002895	-79 MXP	19000087	KR	03.03.2021	05.03.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA DE PILA IACIP/DA/060/2021, PAR
2119905001	A7A0002895	-22.5 MXP	19000099	KR	16.03.2021	16.03.2021	5000037	COMPROBACION SERVICIO POSTAL 01 PAQUETES T/O ENVIO
2119905001	A7A0002895	-210.2 MXP	19000100	KR	16.03.2021	16.03.2021	5000037	COMPROBACION COMPRA COFFEE BREAK IACIP DAIP/020-20
2119905001	A7A0002895	-398.51 MXP	16000079	DG	17.03.2021	17.03.2021	5000029	COMPROBACION GASTOS DE OFICINA MARZO 2021 DIRECCIO
2119905001	A7A0002895	-550.01 MXP	19000102	KR	16.03.2021	24.03.2021	5000037	COMPROBACION COMIDA EN ATENCION CON MOTIVO DE "CUR
2119905001	A7A0002895	-5,209.21 MXP	1000080	SA	31.03.2021	31.03.2021	20000022	COMPROBACION REPOSICION DE FONDO FIJO MARZO 2021
2119905001	A7A0002895	5,209.21 MXP	1000080	SA	31.03.2021	31.03.2021	5000037	COMPROBACION REPOSICION DE FONDO FIJO MARZO 2021
2119905001	A7A0002895	-398.51 MXP	5000029	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000029	CANCELACION DOCUMENTOS 20000016 19000042 16000079
2119905001	A7A0002895	398.51 MXP	5000029	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000029	CANCELACION DOCUMENTOS 20000016 19000042 16000079
2119905001	A7A0002895	-5,209.21 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	COMPENSACION DOCUMENTOS 20000022 1000080
2119905001	A7A0002895	99.5 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	916 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	1,190.00 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	158 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	525 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	373.5 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	105 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	20 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	20 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	33 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	79 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	215 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	72.5 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	328 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	82 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	210 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	22.5 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	210.2 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	550.01 MXP	5000037	KE	31.03.2021	31.03.2021	5000037	
2119905001	A7A0002895	-1.49 MXP	16000099	DG	31.03.2021	31.03.2021	5000029	COMPROBACION GASTOS DE OFICINA MARZO 2021 DIRECCIO
2119905001	A7A0002895	5,209.21 MXP	20000022	ZP	31.03.2021	31.03.2021	20000022	COMPROBACION REPOSICION DE FONDO FIJO MARZO 2021
2119905001	A7A0002895	400 MXP	99000039	KV	31.03.2021	31.03.2021	5000029	CANCELACION DOCUMENTOS 20000016 19000042 16000079
2119905001	A7A0002895	-97 MXP	19000142	KR	22.03.2021	05.04.2021		SERVICIO POSTAL MEXICANO
2119905001	A7A0002895	-400 MXP	19000131	KR	12.04.2021	12.04.2021	20000025	ANTICIPO GASTOS DE OFICINA ABRIL 2021 DIRECCION DE
2119905001	A7A0002895	400 MXP	20000025	ZP	12.04.2021	12.04.2021	20000025	ANTICIPO GASTOS DE OFICINA ABRIL 2021 DIRECCION DE
2119905001	A7A0002895	-525 MXP	19000148	KR	13.04.2021	15.04.2021		COMPROBACION COMPRA DE 15 GARRAFONES CON AGUA PARA
2119905001	A7A0002895	-29 MXP	19000149	KR	15.04.2021	15.04.2021		SERVICIO POSTAL MEXICANO
2119905001	A7A0002895	-384.4 MXP	5000046	KE	30.04.2021	30.04.2021	5000046	COMPENSACION DOCUMENTOS 20000025 19000131 16000115
2119905001	A7A0002895	384.4 MXP	5000046	KE	30.04.2021	30.04.2021	5000046	COMPENSACION DOCUMENTOS 20000025 19000131 16000115
2119905001	A7A0002895	-384.4 MXP	16000116	DG	30.04.2021	30.04.2021	5000046	COMPENSACION DOCUMENTOS 20000025 19000131 16000115
2119905001	A7A0002895	-15.5 MXP	16000117	DG	30.04.2021	30.04.2021	46000002	COMPROBACION GASTOS DE OFICINA ABR 2021 DIRECCION
2119905001	A7A0002895	-15.6 MXP	16000118	DG	30.04.2021	30.04.2021	5000046	COMPROBACION GASTOS DE OFICINA ABR 2021 DIRECCION
2119905001	A7A0002895	15.5 MXP	46000002	DB	30.04.2021	30.04.2021	46000002	COMPROBACION GASTOS DE OFICINA ABR 2021 DIRECCION
2119905001	A7A0002895	400 MXP	99000054	KV	30.04.2021	30.04.2021	5000046	COMPENSACION DOCUMENTOS 20000025 19000131 16000115
2119905001	A7A0002895	-66 MXP	19000179	KR	03.05.2021	03.05.2021		GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
2119905001	A7A0002895	-40 MXP	19000180	KR	03.05.2021	03.05.2021		CONCESIONARIA AUTOPISTA SILAO SA DE CV
2119905001	A7A0002895	-47.5 MXP	19000182	KR	04.05.2021	04.05.2021		SERVICIO POSTAL MEXICANO
2119905001	A7A0002895	-180 MXP	19000185	KR	07.05.2021	07.05.2021		ENVASADORAS DE AGUAS EN MEXICO S DE RL DE CV
2119905001	A7A0002895	-33 MXP	19000207	KR	18.05.2021	18.05.2021		GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
2119905001	A7A0002895	-20 MXP	19000208	KR	17.05.2021	18.05.2021		CONCESIONARIA AUTOPISTA SILAO SA DE CV
2119905001	A7A0002895	-29 MXP	19000209	KR	20.05.2021	20.05.2021		SERVICIO POSTAL MEXICANO
2119905001	A7A0002895	-468 MXP	19000210	KR	21.05.2021	21.05.2021		ENVASADORAS DE AGUAS EN MEXICO S DE RL DE CV

-1,534.50 MXP

Handwritten signature and initials:



Mismo que se inspeccionó de forma aleatoria **identificando las siguientes áreas de oportunidad**:

a).- Respecto al documento contable número **19000087** se observó que **se omite el requerimiento de "compra de una pila"** por parte del área solicitante. **Por lo anterior se recomienda integrar el documento señalado con el fin de justificar e identificar qué unidad administrativa requiere la compra.**

b).- De las evidencias integradas en el documento número **19000027** "Compra de obsequios" no se adjuntaron evidencias fotográficas de los obsequios comprados. **Por lo anterior se recomienda integrar evidencia que acredite la compra y la entrega de los obsequios de conformidad al artículo 46 de los Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal del Instituto.**

c).- De igual forma en el documento número **19000102** "Comida en atención con motivo de cur..." se identificó que los documentos comprobatorios no integran la lista de los comensales de dicho evento.

Lo anterior de conformidad al artículo 42 de Ley General de Contabilidad Gubernamental, que menciona:

*"Artículo 42.- La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables **deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.** El consejo aprobará las disposiciones generales al respecto, tomando en cuenta los lineamientos que para efectos de fiscalización y auditorías emitan la Secretaría de la Función Pública, la Auditoría Superior de la Federación y sus equivalentes a nivel estatal."*

Por lo anterior se recomienda integrar la lista de los comensales que asistieron al evento.

6.-Conclusiones generales

Finalizado el proceso que ahora nos ocupa se concluye que conforme a la verificación de la disposición de efectivo por un monto de \$18,465.50 (Dieciocho mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 50/100 M.N) y los documentos comprobatorios en el auxiliar de fondo fijo comprueban la totalidad de los recursos asignados a la Dirección de Administración y Finanzas de este Instituto por un importe de \$20,000.00 (Veinte mil pesos 00/100 M.N), **no obstante se advierten áreas de oportunidad por atender.**

Se expide el presente, en la ciudad de León, Guanajuato, a los 22 días del mes de junio de 2021.

Atentamente



MCG. Erudices Galván Zavala

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



MA. Mayra Grisel Rangel Guardado

Jefa de Control Interno y Seguimiento de Auditorías del
Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato