



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

Informe Final de Resultados

**Auditoría Financiera y de
Cumplimiento a los Recursos
Ejercidos por el Instituto.**

Por el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2022

León, Guanajuato, a 06 de julio de 2023

Contenido

1. INTRODUCCIÓN	3
1.1 Marco normativo aplicable al proceso de fiscalización.....	3
2. Naturaleza y Alcance de la Revisión	3
2.1 Objetivo, periodo y alcance de la auditoria.....	3
3. Antecedentes del proceso de fiscalización	5
3.1 Procedimiento	6
4. Del análisis de las cuentas contables	7
4.1 De los bienes muebles	7
4.1.1. Del registro, actualización y su publicación.....	7
Análisis y Valoración	16
Valoración:	17
Análisis y Valoración	19
Valoración:	19
4.2 Servicios de consultoría administrativa.....	19
Análisis y Valoración	23
Valoración:	23
4.3 Servicios Legales	23
Análisis y Valoración	25
Valoración:	26
4.4 Gastos de Difusión por Radio, Televisión y por medios Alternativos.....	26
Análisis y Valoración	29
Valoración:	29
4.5 Congresos y Convenciones	30
Análisis y Valoración	33
Valoración:	33
4.6 Conciliaciones Bancarias.....	33
Análisis y Valoración	35
Valoración:	35

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Marco normativo aplicable al proceso de fiscalización

En seguimiento al Programa Anual de Trabajo del Órgano Interno de Control para el ejercicio 2023, aprobado en la 4ª Cuarta Sesión Ordinaria Administrativa del 20º del Vigésimo Año de Ejercicio del Pleno del Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato, de fecha 23 veintitrés de diciembre de 2022 dos mil veintidós y de conformidad con el artículo 159 Ter, fracciones I y IV de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato, el Órgano Interno de Control tendrá a su cargo las facultades de control, inspección y comprobación respecto del cumplimiento de quienes integran el Instituto y de las obligaciones que se derivan de la normatividad en materia de planeación, presupuesto, ingresos, egresos, financiamiento y patrimonio, así como del cumplimiento de 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.

Por lo cual se realizó una auditoría financiera y de cumplimiento a los Recursos ejercidos por el Instituto, correspondiente al periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del 2022, bajo los principios de objetividad, confiabilidad, imparcialidad, independencia, transparencia, legalidad y profesionalismo, emitiéndose dentro de dicho proceso y en el ámbito de competencia de este Órgano el presente Informe Final de Resultados.

2. Naturaleza y Alcance de la Revisión

2.1 Objetivo, periodo y alcance de la auditoria

Objetivo general

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

Fiscalizar la aplicación de los recursos públicos de conformidad a la normatividad vigente con los principios de eficiencia, eficacia y economía, contribuyendo al cumplimiento de la gestión para resultados del Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato en sus programas presupuestarios.

Objetivo específico

Comprobar e inspeccionar que los recursos ejercidos cumplan con la normativa vigente aplicable.

Periodo

Del 01 de julio al 31 de diciembre de 2022

Alcance

Para la presente auditoría y respecto a la información financiera al 31 de diciembre de 2022, se evaluaron las cuentas contables de bienes muebles e intangibles al 100% por un monto de \$12,254,505.25

	Cuenta Contable	Saldo al 31 de dic.2022	Totales al 31 de dic.2022
Bienes muebles	1241151100 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	1,405,328.15	11,848,490.15
	1241251200 MUEB. EXCEPTO 2011	28,802.68	
	1241351500 EQ. DE CÓMP. 2011	4,160,956.78	
	1241951900 OTROS MOBIL. 2011	214,925.47	
	1242152100 EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	88,996.00	
	1242352300 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	67,140.83	
	1244154100 AUTOMÓVILES Y CAMIONES	5,228,590.00	
	1246456400 SISTEMAS DE AIRE ACO	220,980.00	
	1246556500 EQ. COMUNICACI 2011	195,853.93	
1246656600 EQ. DE GENERACI 2011	236,916.31		
Activos Intangibles	1251059100 SOFTWARE	400,225.38	406,015.10
	1252259300 MARCAS	5,343.72	
	1252359400 DERECHOS	446.00	
Depreciaciones	1263151101 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA 2010	-505,177.76	-6,013,887.84
	1263151201 MUEBLES, EXCEPTO DE	-5,760.52	
	1263151501 EPO. DE COMPUTO Y DE	-2,070,077.84	
	1263151901 OTROS MOBILIARIOS Y	-183,194.06	
	1263252101 EQUIPOS Y APARATOS A	-66,747.00	
	1263252301 CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO 2010	-38,946.47	
	1263454101 AUTOMÓVILES Y CAMIONES 2010	-2,886,009.17	
	1263656401 SISTEMAS DE AIRE ACO	-58,804.26	
	1263656501 EQUIPO DE COMUNICACI	-108,325.98	
	1263656601 EQUIPOS DE GENERACIÓ	-37,742.70	
1265959101 AMORTIZACION SOFTWARE	-53,102.08		
Totales			6,240,617.41

Por lo correspondiente al Capítulo 5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles; se evaluó al 100% por un monto de \$4,668,752.00

Partida Presupuestal	Cuenta Contable	Tipo de bien	Monto de Adquisición
5150	1241351500	Equipo de computo	\$1,961,369.02
5410	1244154100	Automóviles y camiones	\$2,290,500.00
5640	1246456400	Sistemas de aire acondicionado	\$121,220.00
5910	1251059100	Software	\$295,662.98

Por lo correspondiente al capítulo 3000 de servicios generales se evaluó al 54.05%, por un monto de \$7,030,097.06

Partida Presupuestal	Cuenta Contable	Monto
3300	5133333000 Servicios de Consultoría Administrativa	\$273,100.00
3310	5133331000 Servicios Legales	\$73,000.00
3611	5136361100 Difusión de radio y tv	\$2,239,961.53
3612	5136361200 Difusión por medios alternativos	\$3,785,751.93
3830	5138383000 Congresos y Convenciones	\$658,283.60

Por lo correspondiente a cuentas contables del activo circulante en el rubro de efectivo y equivalentes, se evaluó al 100% por \$26,717,652.46

Cuenta Contable	Saldo al 31 de diciembre 2022
1112102001 BBV BANCOMER 0171705296	862,468.12
1112102002 BBV BANCOMER 0171705296 Inversión	10,711,475.12
1112102004 BBV BANCOMER 0198418519 Inversión	14,046,027.61
1112102005 BBV BANCOMER 0198418	130,096.02
1112102006 BBV BANCOMER 6931405	669,747.15
1112102007 BBVA 0118724652 Comp	38,348.00
1115102001 BBV BANCOMER Pasivos Laborales.	259,490.44

3. Antecedentes del proceso de fiscalización

- A través del oficio número IACIP/OIC/036/2023 de fecha 26 de abril del presente año, el Órgano Interno de Control notificó a la Dirección de Administración y Finanzas el inicio de la Auditoría Financiera a los recursos ejercidos por el Instituto, a efecto de proporcionar la información necesaria para llevar a cabo la misma.
- Con similar número IACIP/092/2023 de fecha 03 de mayo del presente año, la Dirección de Administración y Finanzas remitió la respuesta a la solicitud de información antes mencionada, misma que fue recibida para su análisis.
- Con fecha 12 de mayo de 2023 mediante oficio número IACIP/OIC/049/2023, el Órgano Interno de Control realiza solicitud de información a la Dirección de Administración y Finanzas de las partidas de bienes muebles, servicios de consultoría, servicios legales, servicios de difusión y la partida de congresos y convenciones.

- Con similar número IACIP/DAYF/0105/2023 de fecha 17 de mayo de 2023, la Dirección de Administración y Finanzas entrega información en medio electrónico de lo requerido en oficio IACIP/OIC/049/2023.
- Con fecha 23 de mayo de 2023 mediante correo electrónico en alcance a oficio número IACIP/OIC/049/2023, el Órgano Interno de Control solicita a la Dirección de Comunicación Social la información relativa a testigos y soporte documental al ejercicio de las partidas 3611 Dif.radio.tv. y 3612 Difusión por medios alternativos; en específico de los documentos contables requeridos en el oficio mencionado.
- Con fecha 29 de mayo de 2023, mediante correo electrónico la Dirección de Comunicación social proporciona información solicitada en oficio número IACIP/OIC/049/2023, siendo la información en medio electrónico y 1 archivo físico del proveedor Vimarsa.
- Con fecha 09 de junio de 2023, la Dirección de Administración y Finanzas proporciona los documentos contables número 19000758 de fecha 25.11.2022 y 19000860 de fecha 21.12.2022 de gastos de Difusión.
- Una vez inspeccionada la información señalada en líneas superiores se realizó la entrega de la documentación referida con el oficio núm. IACIP/OIC/072/2023.
- Después de la inspección y análisis a través del oficio IACIP/OIC/073/2023 con fecha 12 de junio de 2023, se entrega Pliego de Observaciones y Recomendaciones de la auditoría que ahora nos ocupa.
- Con fecha 4 de julio de 2023, mediante oficio IACIP/DAYF/144/2023 la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, proporciona información, argumentos y demás elementos para aclarar y atender las observaciones y recomendaciones.

Después de la valoración y análisis de la información proporcionada, **se entrega Informe Final de Resultados de la auditoría que ahora nos ocupa.**

3.1 Procedimiento

Con la finalidad de atestiguar la aplicación de los recursos públicos se determinó utilizar el procedimiento Analítico, así como las siguientes técnicas de auditoría:

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

Lo que permite emplear métodos de comparación en las evidencias documentales que da origen a los registros contables y presupuestarios realizados por los ejecutores de los recursos.

4. Del análisis de las cuentas contables

4.1 De los bienes muebles

4.1.1. Del registro, actualización y su publicación

Resultado 1 Con Observaciones

Con la finalidad de verificar el cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Capítulo II del registro patrimonial que establece en sus artículos:

Artículo 23.- Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

I. Los inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable; excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos conforme a la Ley de la materia;

II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y

III. Cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.

Asimismo, en la cuenta pública incluirán la relación de los bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos electrónicos que apruebe el consejo.

Artículo 24.- Los registros contables de los bienes a que se refiere el artículo anterior se realizarán en cuentas específicas del activo.

Artículo 25.- Los entes públicos, conforme lo determine el Consejo en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, elaborarán un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes bajo su custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles.

Artículo 26.- No se registrarán los bienes señalados en los artículos 27, párrafos cuarto, quinto y octavo; y 42, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; ni los de uso común en términos de la Ley General de Bienes Nacionales y la normativa aplicable.

Artículo 27.- Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de esta Ley. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable. En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.

Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municipios podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre y cuando sean de acceso público.

Artículo 28.- Los registros contables reflejarán, en la cuenta específica del activo que corresponda, la baja de los bienes muebles e inmuebles. El consejo emitirá lineamientos para tales efectos.

De lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, fue posible verificar que las adquisiciones realizadas por el periodo julio a diciembre de 2022 correspondientes a:

Partida Presupuestal	Cuenta Contables	Tipo de bien	Monto de Adquisición
5150	1241351500	Equipo de computo	\$1,961,369.02
5410	1244154100	Automóviles y camiones	\$2,290,500.00
5640	1246456400	Sistemas de aire acondicionado	\$121,220.00
5910	1251059100	Software	\$295,662.98

Cumplen con lo establecido en el artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental **que establece:** Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes

II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y

III...

Asimismo, en la cuenta pública incluirán la relación de los bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos electrónicos que apruebe el consejo.

....

Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses. Los municipios podrán recurrir a otros medios de publicación, distintos al internet, cuando este servicio no esté disponible, siempre y cuando sean de acceso público.

En relación con el rubro auditado se realizó el análisis de la información proporcionada por partida presupuestal, cuenta contable, tipo de bien, fecha de adquisición, número de factura, proveedor, monto de adquisición, número de activo fijo, fecha de contabilización y número de póliza contable como se muestra a continuación:

Partida Presupuestal	Cuenta Contable	Tipo de Bien	Descripción del bien	Fecha de Adquisición (se considere la fecha de entrega de los bienes y la fecha de pago)	Número de Factura	Proveedor	Monto de Adquisición	Número de activo fijo ó número de inventario	Fecha de contabilización	Nóde póiza contable
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100969	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100970	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100971	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100972	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100973	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100974	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100975	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100976	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100977	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100978	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100979	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100980	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100981	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100982	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100983	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100984	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100985	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100986	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100987	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100988	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100989	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100990	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100991	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100992	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100993	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100994	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100995	30.12.2022	16000735
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACI	COMPUTADORA DE ESCRITORIO DELL VOSTRO	21.12.2022	FACT A 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	25,400.90	10100996	30.12.2022	16000735

Fuente: auxiliares de las cuentas contables, póizas de registro contable.

Detectándose diferencias en el valor registrado en la contabilidad y el valor de factura de los bienes de la cuenta contable 1241351500 equipo de cómputo y tecnologías de la información:

- 1.-Compra de 1 switc de red jetstream con número de activo fijo 10101046 registrado en la contabilidad por un monto de \$5,494.95 (Cinco mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 95/100 M.N), en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$8,198.16 (Ocho mil ciento noventa y ocho pesos 16/100 M.N), al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número de factura A7329 de fecha 20.12.2022.
- 2.-Registro en contabilidad de un bien mueble con número de activo fijo 10101100 de fecha 30.12.2022 en número de póiza 16000735 por un monto de \$2,703.21 (Dos mil setecientos tres pesos 21/100 M.N).
- 3.-Compra de 1 Multifuncional Epson Ecotank con número de activo fijo 10101096 registrado en contabilidad por un monto de \$447.43 (Cuatrocientos cuarenta y siete pesos 43/100 M.N) y \$3,875.41 (Tres mil ochocientos setenta y cinco pesos 41/100 M.N), en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$4,322.84 (Cuatro mil trescientos veintidós pesos 84/100 M.N), al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número de factura A739 de fecha 20.12.2022.
- 4.- Compra de 1 Multifuncional Epson Ecotank con número de activo fijo 10101097 registrado en contabilidad por un monto de \$4,322.85 (Cuatro mil trescientos veintidós pesos 85/100 M.N) en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$4,322.84 (Cuatro mil trescientos veintidós pesos 84/100 M.N), al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número de factura A739 de fecha 20.12.2022.

Partida Presupuestal	Cuenta Contable	Tipo de Bien	Cantidad (número de bienes adquiridos)	Descripción del bien	Número de Factura	Proveedor	Valor factura	Monto de Adquisición registrado en contabilidad	Número de activo fijo o número de inventario.	Fecha de contabilización	No. de póliza contable	Valor facturas registro en contabilidad	Diferencias
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1	SWITC DE RED JETSTREAM	FACTA 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	\$8,198.16	\$5,894.95	10101046	30.12.2022	16000735	diferentes	\$2,703.21
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1	SWITC DE RED JETSTREAM	FACTA 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	\$8,198.16	\$8,198.16	10101047	30.12.2022	16000735	iguales	\$0.00
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1	SWITC DE RED JETSTREAM	FACTA 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI		\$2,703.21	10101100	30.12.2022	16000735	diferentes	-\$2,703.21
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1	MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK	FACTA 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	\$4,322.84	\$4,322.84	10101095	30.12.2022	16000735	iguales	\$0.00
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1	MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK	FACTA 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	\$4,322.84	\$447.43	10101096	30.12.2022	16000735	diferentes	\$3,875.41
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1	MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK	FACTA 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI		\$3,875.41	10101096	30.12.2022	16000735	diferentes	-\$3,875.41
5150	1241351500	EQUIPO DE CÓMPUTO Y DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	1	MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK	FACTA 7329	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	\$4,322.84	\$4,322.85	10101097	30.12.2022	16000735	diferentes	\$0.01

Fuente: auxiliares de las cuentas contables, pólizas de registro contable.

Para confirmar lo relativo al citado artículo de la LGCG en específico a:

III....

“Asimismo, en la cuenta pública incluirán la relación de los bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos electrónicos que apruebe el consejo.”

Se verificó que, en la información financiera del instituto, correspondiente al cuarto trimestre 2022, se incluya la relación de bienes que componen el patrimonio en el formato correspondiente como se muestra a continuación:

 Instituto de Acceso a la Información Pública del Estado de Guanajuato Relación de Bienes Muebles que Componen el Patrimonio		
Al 31 de Diciembre de 2022		(Cifras en Pesos)
Código	Descripción del Bien Mueble	Valor en libros
5110-10100000	ANAQUEL	148.25
5110-10100001	ANAQUEL	148.25
5110-10100003	ARCHIVERO	288.93
5110-10100004	ARCHIVERO	288.93
5110-10100006	ARCHIVERO	288.93
5110-10100012	ARCHIVERO	302.19
5110-10100018	ARCHIVERO	379.58
5110-10100020	ARCHIVERO	379.58
5110-10100028	ARCHIVERO	150.65
5110-10100027	ARCHIVERO	150.65
5110-10100028	ARCHIVERO	150.65
5110-10100029	ARCHIVERO	150.65
5110-10100030	ARCHIVERO	150.65
5110-10100041	ARCHIVERO	150.65
5110-10100044	BANCA DE 3 PLAZAS	872.76
5110-10100049	CAJA FUERTE 2 GAVETAS	190.50
5110-10100050	CARRO DE CÓMPUTO	37.56
5110-10100060	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100061	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100062	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100063	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100064	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100065	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100066	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100067	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100068	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100069	CESTO DE BASURA	4.65
5110-10100070	CESTO DE BASURA	4.65

Fuente: https://www.iacip-gto.org.mx/ws/files/articles/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx

Para lo relativo al rubro **“Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran. Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses...”**; del citado artículo de la LGCG.

Confirmando su cumplimiento con lo publicado en [https://www.iacip-gto.org.mx/ws/files/articles/342/t4_2022/Relacion de Bienes muebles.xlsx](https://www.iacip-gto.org.mx/ws/files/articles/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx) , la fecha de contabilización y la fecha de adquisición de los bienes, como se muestra a continuación:

Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses.							
Conciliación con lo publicado al 4to trim 2022 en la página del iacip https://iacip-gto.org.mx/wn/amonizacion-contable/							
Los entes públicos publicaran el inventario a través de internet el cual deberán actualizar por lo menos cada seis meses.	Código		Descripción del Bien Mueble	Valor en libros	Diferencias/iguales	Diferencias/iguales	Los entes públicos contarán con un plazo de 30 días hábiles para incluir en el inventario físico los bienes que adquieran
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100969	10100969	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100970	10100970	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100971	10100971	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100972	10100972	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100973	10100973	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100974	10100974	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100975	10100975	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100976	10100976	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100977	10100977	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100978	10100978	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100979	10100979	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100980	10100980	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100981	10100981	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100982	10100982	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100983	10100983	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100984	10100984	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100985	10100985	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100986	10100986	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100987	10100987	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100988	10100988	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100989	10100989	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100990	10100990	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100991	10100991	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100992	10100992	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100993	10100993	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100994	10100994	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100995	10100995	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días
https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx	5150-10100996	10100996	COMPUTADORA DE ESCRITORO DELL VOSTRO	25,400.90	iguales	iguales	9 días

Fuente: https://www.iacip-gto.org.mx/files/artides/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx

Para la conciliación, confirmación, comprobación y totalización de los bienes muebles publicados en https://www.iacip-gto.org.mx/ws/files/articles/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx, se consideró lo registrado en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022 y las cifras manifestadas en el estado de situación financiera en el rubro de Activo no circulante de bienes muebles, activos intangibles y depreciación, deterioro y amortización de bienes, al 31 de diciembre de 2022, determinando las siguientes diferencias:

Cruce de información balanza de comprobación-Estado de situación financiera-relación de bienes muebles (publicado en la página iacip-armonización contable)						
Datos de balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022			Datos Estado de Situación financiera al 31 de diciembre de 2022			
Sistema SAP			https://iacip-gto.org.mx/wm/armonizacion-contable/			
Cuenta Contable	Saldo al 31 de dic.2022	Totales al 31 de dic.2022	Concepto	Totales al 31 de dic. 2022	Diferencias balanza y edo. de situación financiera al 31 de dic. 2022	
Bienes muebles	1241151100 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	1,405,328.15	11,848,490.16	Bienes Muebles	11,848,490.16	0.00
	1241251200 MUEB. EXCEPTO 2011	28,802.68				
	1241351500 EQ. DE CÔMP. 2011	4,160,956.78				
	1241951900 OTROS MOBIL. 2011	214,925.47				
	1242152100 EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	88,996.00				
	1242352300 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	67,140.83				
	1244154100 AUTOMÓVILES Y CAMIONES	5,228,590.00				
	1246456400 SISTEMAS DE AIRE ACO	220,980.00				
	1246556500 EQ. COMUNICACI 2011	195,853.93				
	1246656600 EQ. DE GENERACI 2011	236,916.31				
Activos Intangibles	1251059100 SOFTWARE	400,225.38	408,016.10	Activos Intangibles	408,016.10	0.00
	1252259300 MARCAS	5,343.72				
	1252359400 DERECHOS	446.00				
Depreciaciones	1263151101 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA 2010	-505,177.76	-6,013,887.84	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,013,887.84	0.00
	1263151201 MUEBLES, EXCEPTO DE	-5,760.52				
	1263151501 EPO. DE COMPUTO Y DE	-2,070,077.84				
	1263151901 OTROS MOBILIARIOS Y	-183,194.06				
	1263252101 EQUIPOS Y APARATOS A	-66,747.00				
	1263252301 CAMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO 2010	-38,946.47				
	1263454101 AUTOMÓVILES Y CAMIONES 2010	-2,886,009.17				
	1263656401 SISTEMAS DE AIRE ACO	-58,804.26				
	1263656501 EQUIPO DE COMUNICACI	-108,325.98				
	1263656601 EQUIPOS DE GENERACIÓ	-37,742.70				
	1265959101 AMORTIZACION SOFTWARE	-53,102.08				
Totales		6,240,617.41		6,240,617.41	0.00	

3.-Compra de 1 Multifuncional Epson Ecotank con número de activo fijo 10101096 registrado en contabilidad por un monto de \$447.43 (Cuatrocientos cuarenta y siete pesos 43/100 M.N) y \$3,875.41 (Tres mil ochocientos setenta y cinco pesos 41/100 M.N), en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$4,322.84 (Cuatro mil trescientos veintidós pesos 84/100 M.N), al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número de factura A739 de fecha 20.12.2022.

4.- Compra de 1 Multifuncional Epson Ecotank con número de activo fijo 10101097 registrado en contabilidad por un monto de \$4,322.85 (Cuatro mil trescientos veintidós pesos 85/100 M.N), en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$4,322.84 (Cuatro mil trescientos veintidós pesos 84/100 M.N), al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número de factura A739 de fecha 20.12.2022.

Así mismo en la conciliación, confirmación, comprobación y totalización de los bienes muebles publicados en https://www.iacip-gto.org.mx/ws/files/articles/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx, por un monto de \$6,365,237.15 (Seis millones trescientos sesenta y cinco mil doscientos treinta y siete pesos 15/100 M.N), y lo registrado en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022 (cuenta contable menos depreciación), y el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 por un monto de \$6,240,617.41 (Seis millones doscientos cuarenta mil seiscientos diecisiete pesos 41/100 M.N); se determinó una diferencia de \$124,619.74 (Ciento veinticuatro mil seiscientos diecinueve pesos 74/100 M.N).

De los hallazgos mencionados se realizan las siguientes observaciones:

Observación 1

Para el valor registrado en la contabilidad y el valor de factura de los bienes de la cuenta contable 1241351500 equipo de cómputo y tecnologías de la información, se incumple en lo estipulado en los postulados básicos número 9 de contabilidad gubernamental respecto a:

9) VALUACION

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

Explicación del Postulado Básico

- a) El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria, o bien a su valor estimado o de avalúo en caso de ser producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago;

Por la compra de los siguientes bienes:

1.-Compra de 1 switc de red jetstream con número de activo fijo 10101046 registrado en la contabilidad por un monto de \$5,494.95 (Cinco mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos

95/100 M.N), en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$8,198.16(Ocho mil ciento noventa y ocho pesos 16/1000 M.N), al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número de factura A7329 de fecha 20.12.2022.Diferencia valor factura y valor contable de \$2,703.21 (Dos mil setecientos tres pesos 21/100 M.N).

2.-Registro en contabilidad de un bien mueble con número de activo fijo 10101100 de fecha 30.12.2022 en número de póliza16000735 por un monto de \$2,703.21 (Dos mil setecientos tres pesos 21/100 M.N). Registro no corresponde a ningún valor de factura.

3.-Compra de 1 Multifuncional Epson Ecotank con número de activo fijo 10101096 registrado en contabilidad por un monto de \$447.43 (Cuatrocientos cuarenta y siete pesos 43/100 M.N), y, con mismo número de activo 10101096 por un monto de \$3,875.41(Tres mil ochocientos setenta y cinco pesos 41/100 M.N), en documento contable número 16000735, de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$4,322.84 (Cuatro mil trescientos veintidós pesos 84/100 M.N), al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número de factura A739 de fecha 20.12.2022. Diferencia valor factura y valor contable correspondiente a un mismo número de activo fijo.

4.- Compra de 1 Multifuncional Epson Ecotank con número de activo fijo 10101097 registrado en contabilidad por un monto de \$4,322.85(Cuatro mil trescientos veintidós pesos 85/100 M.N), en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$4,322.84(Cuatro mil trescientos veintidós pesos 84/100 M.N), al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número de factura A739 de fecha 20.12.2022. Diferencia no significativa de \$0.01 (Un centavo).

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Análisis y Valoración

Conforme a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, en el oficio IACIP/DAYF/144/2023 de fecha 04 de julio de 2023, se efectúa la siguiente valoración a la Respuesta respecto a la Observación 1 del punto 4.1.1.

Respuesta

"De la recomendación 4.1 De los bienes muebles, 4.1.1 Del registro, actualización y publicación. Observación 1 ..." Detectándose diferencias en el valor registrado en la contabilidad y el valor de la factura de los bienes de la cuenta 1241351500 equipo de cómputo y tecnologías de la información...:

1. *Compra de 1 switc de red jetstram con número de activo fijo 10101046 registrado en contabilidad por un monto de \$5,494.95, en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$ 8,198.16, al proveedor Desarrollo y Soluciones en TI con número de factura A7329 de fecha 20.12.2022.*

2. Registro en contabilidad de un bien mueble con número de activo fijo 1010100 de fecha 30.12.2022 en número de póliza 16000735 por un monto de 2,703.21.

Con base en lo anterior, el registro contable realizado en la póliza 16000735 con fecha de 30.12.2022 posición 59- activo fijo número 10101046 por un importe de \$ 5,494.95, concepto; COMPRA DE SWITC DE RED JETSTREAM, factura: FACT A 732 del proveedor DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI, gasto ejercido del fondo 1122787801, aunado al registro contable de la póliza mencionada anteriormente en la posición 123- activo fijo 10101100 por un importe de \$ 2,703.21, concepto SWITC DE RED JETSTREAM, factura FACT A 732 del proveedor DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI, gasto ejercido del fondo 1522010000. En este sentido, debido a la suficiencia presupuestal efectuada en ese momento; en el Fondo Estatal y con Recursos Propios, el registro contable se realizó en los fondos indicados. Consecuentemente, se aclara que las piezas adquiridas y facturadas por este bien son 2, como se muestra en la factura adjunta, para pronta referencia. Ante tal escenario se anexa pantalla donde se señala el complemento del activo 10101046, por lo tanto, el registro contable se realiza de dos fondos diferentes totalizando el importe del activo, luego entonces, a nivel patrimonial el valor se registra de manera correcta.

Por otra parte, es necesario señalar que, la posición 60- activo fijo número 10101047, por un importe de \$ 8,198.16, concepto COMPRA DE SWITC DE RED, factura FACT A 732, proveedor DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI, gasto ejercido 1122787801, valida el segundo registro contable de forma integral.

CONTABILIDAD								FACTURA A732 CONTROL PATRIMONIAL DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI				DIFERENCIA		
FONDO	Número de Proveedor	Nombre de Proveedor	Importe en PZAS moneda local	Texto	Activo fijo	Asignación	N° documento	CANTIDAD	MONTO UNITARIO	IVA	TOTAL MONTO UNITARIO	TOTAL FACTURA	PZAS	IMPORTE
1122787801	A70000607	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	5,494.95	COMPRA DE SWITC DE RED JETSTREAM	10101046	FACT A 732	16000735	1	\$ 7,067.38	\$ 1,130.78	\$ 8,198.16	\$ 16,396.32	0	✓
1522010000	A70000607	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	2,703.21	SWITC DE RED JETSTREAM	10101100	FACT A 732	16000735							
1122787801	A70000607	DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI	8,198.16	COMPRA DE SWITC DE RED	10101047	FACT A 732	16000735	1	\$ 7,067.38	\$ 1,130.78	\$ 8,198.16			

3. "Compra de 1 multifuncional Epson Ecotank con número de activo fijo 10101096 registrado en contabilidad por un monto de \$447.43 y 3,875.41, en documento contable número 16000735 de fecha 30.12.2022; adquirido con un valor de \$4,322.84, al proveedor Desarrollo s y Soluciones en TI con número de factura A739 de fecha 20.12.2022."
4. Compra de 1 Multifuncional Epson Ecotank con número de activo fijo 10101097 registrado en contabilidad por un monto de \$4,322.84 al proveedor Desarrollos y Soluciones en TI con número A739 de fecha 20.12.2020

Por lo que se refiere a lo numerales 3 y 4, el registro contable realizado en la póliza 16000735 con fecha de 30.12.2022 **posición 114- activo fijo número 10101095** por un importe de \$ 4,322.84, concepto; MULTIFUNCIONAL EPSON ECOTANK, factura: FACT A 732 del proveedor DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI, gasto ejercido del fondo 1522010000, **posición 116 activo fijo número 10101097** por un importe de \$4,322.85, factura A732 del proveedor DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI, gasto ejercido del fondo 1122787801, **posición 115 activo fijo número 10101096** por un importe de \$447.43, factura A732 del proveedor DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI, gasto ejercido del fondo 1122787801 más el registro contable de la póliza mencionada anteriormente en la **posición 124- activo fijo 10101096** por un importe de \$3,875.41, concepto SWITC DE RED JETSTREAM, factura FACT A 732 del proveedor DESARROLLOS Y SOLUCIONES EN TI, gasto ejercido del fondo 1522010000. Por lo tanto, debido a la suficiencia presupuestal efectuada en ese momento, en el Fondo Estatal y con Recursos Propios, el registro contable se realizó en los fondos indicados. Sin embargo, se aclara que las piezas adquiridas facturadas por este bien son 3, como se muestra en la factura adjunta. "

Valoración:

Con base a la respuesta vertida y la evidencia proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, respecto a que las diferencias en el valor registrado en la contabilidad y el valor de la factura de los bienes de la cuenta 1241351500 equipo de cómputo y tecnologías de la información, corresponden a los dos diferentes tipos de fondos 1122787801 (ingresos propios) y gasto ejercido del fondo 1522010000 (Gasto corriente), por lo que, se acredita que el registro se realizó de

forma correcta respecto a la Compra de 1 *switc de red jetstram* con número de activo fijo 10101046 adquirido con un valor de \$ 8,198.16, al proveedor Desarrollo y Soluciones en TI con número de factura A7329 de fecha 20.12.2022.

Lo mismo procede para el punto 3 de la observación en el sentido de que las diferencias en la contabilización del activo fijo 10101096 corresponden a los dos diferentes tipos de fondos 1122787801 (*ingresos propios*) y *gasto ejercido del fondo 1522010000 (Gasto corriente)*, por lo que, se acredita que el registro se realizó de forma correcta.

Para el punto 4 de la observación sólo se determinó diferencia no significativa.

Por lo expuesto anteriormente, **la Observación se considera Solventada.**

Observación 2

Del registro, actualización y su publicación

De la conciliación, confirmación, comprobación y totalización de los bienes muebles publicados en https://www.iacip-gto.org.mx/ws/files/articles/342/t4_2022/Relacion_de_Bienes_muebles.xlsx, por un monto de \$6,365,237.15 (Seis millones trescientos sesenta y cinco mil doscientos treinta y siete pesos 15/100 M.N), y lo registrado en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022 (cuenta contable menos depreciación), por un monto de \$6,240,617.41(Seis millones doscientos cuarenta mil seiscientos diecisiete pesos 41/100 M.N), y el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022; se determinó diferencia de \$124,619.74 (Ciento veinticuatro mil seiscientos diecinueve pesos 74/100 M.N).

Incumpliendo en lo establecido en el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental:

Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

Además, e incumple con lo establecido en el artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental:

.....

Los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses...

Se solicita proporcione los documentos, información, argumentación y demás elementos que a su interés estime suficientes y adecuados para aclarar, atender o solventar la presente observación.

Análisis y Valoración

Conforme a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, en el oficio IACIP/DAyF/144/2023 de fecha 04 de julio de 2023, se efectúa la siguiente valoración a la Respuesta respecto a la Observación 2 del punto 4.1.1.

Respuesta

“Observación 2, Del registro, actualización y su publicación, donde se menciona...” De la conciliación, confirmación, comprobación y totalización de los bienes muebles publicados en https://www.iacip-go.org.mx/wa/files/articles/342/t4_2022/Relación_de_Bienes_muebles.xlsx, por un monto de \$6,365,237.15, y lo registrado en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022, por un monto de \$6,240,617.41, y el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022; se determinó diferencia de \$124,619.74”...

Al respecto, se informa que, la diferencia señalada en la observación 2 por un monto de \$124,619.74, se debe a que el reporte generado se realizó sin tomar en cuenta la depreciación, por lo tanto, y como es de su conocimiento, no existe la posibilidad normativa de modificar la publicación en comento, sin embargo y, en atención a la observación emitida se notifica que, la información se actualizará en el segundo trimestre del 2023, donde se modificará el registro inicial y se compartirá lo anterior para su conocimiento.”

Valoración:

Con base a la respuesta vertida por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, la observación se considera **Solventada y de seguimiento**.

4.2 Servicios de consultoría administrativa

Resultado 2 Con Observación

Al inspeccionar el proceso de registro en la cuenta contable 5133333000 servicios de consultoría administrativa por el periodo auditado, en específico las pólizas contables número:

Partida presupuestal	Cuenta contable	Concepto	Número de Documento	Fecha	Monto
3330	5133333000	Serv de consultoría Administrativa	19000705	30/09/2022	\$30,900.00
			19000801	08/12/2022	\$30,900.00
			19000971	30/12/2022	\$30,900.00
			19000966	31/12/2022	\$41,200.00

Correspondientes al contrato Ct.60.2022 por un monto de \$103,000.00 (Ciento tres mil pesos 00/100 M.N), por concepto de servicio de consultoría con vigencia del 19 de septiembre 2022

al 23 de diciembre de 2022, según lo soportado en póliza contable 19000705 de fecha 30.09.2022.

Del análisis de la información se identificaron 4 pagos realizados por concepto de servicios de consultoría en desarrollo organizacional como se indica:

Partida presupuestal	Cuenta contable	Concepto	Número de Documento (póliza Contable)	Fecha de contabilización	Monto	Concepto	Número de Recibo de Honorarios
3330	5133333000	Servde consultoría Administrativa	19000705	30/09/2022	\$30,900.00	Servicios de consultoría en desarrollo organizacional	HON140
3330	5133333000	Servde consultoría Administrativa	19000801	08/12/2022	\$30,900.00	Servicios de consultoría en desarrollo organizacional	HON141
3330	5133333000	Servde consultoría Administrativa	19000966	31/12/2022	\$41,200.00	Servicios de consultoría en desarrollo organizacional	HON143
3330	5133333000	Servde consultoría Administrativa	19000971	30/12/2022	\$30,900.00	Sin documentación soporte	Sin documentación soporte
Totales					\$133,900.00		

Número de Recibo de Honorarios	Fecha de Recibo de Honorarios	Honorarios	IVA	Subtotal	Retención ISR	Retención Cedular	Total	Número de Contrato	Monto de Contrato	Inicio vigencia de contrato	Termino de vigencia de contrato	Saldo en contrato
HON140	28.09.2022	\$30,000.00	\$4,800.00	\$34,800.00	\$3,000.00	\$900.00	\$30,900.00	Ct.60.2022	\$103,000.00	19..09.2022	23.12.2022	\$72,100.00
HON141	26.10.2022	\$30,000.00	\$4,800.00	\$34,800.00	\$3,000.00	\$900.00	\$30,900.00					-\$30,900.00
HON143	15.12.2022	\$40,000.00	\$6,400.00	\$46,400.00	\$4,000.00	\$1,200.00	\$41,200.00					\$0.00
Sin documentación soporte	Sin documentación soporte						\$30,900.00	Sin documentación soporte	Sin documentación soporte	Sin documentación soporte	Sin documentación soporte	
		\$100,000.00	\$16,000.00	\$116,000.00	\$10,000.00	\$3,000.00	\$133,900.00					

De lo anterior fue posible identificar que los pagos se registraron contablemente con los números de pólizas 19000705 de fecha 30.09.2022, 19000801 de fecha 08.12.2022 y 19000966 de fecha 31.12.2022; las dos primeras por un monto de \$30,900.00 (Treinta mil novecientos pesos 00/100 M.N), cada una y la última por un monto de \$41,200.00 (Cuarenta y un mil doscientos pesos 00/100 M.N), dando en su conjunto el total del contrato en mención.

Sin embargo, mediante póliza contable 19000971 de fecha 30.12.2022 de registra contablemente un cuarto pago por un monto de \$30,900.00 (Treinta mil novecientos pesos 00/100 M.N), sin soporte documental.

Por lo que respecta al contrato que da origen al ejercicio del gasto, este indica "Monto del contrato con IVA incluido menos las retenciones de ISR e impuesto cedular"; detectándose la omisión en los registros contables de las retenciones de I.S.R Retenido por honorarios e Impuesto Cedular, contabilizando el total a la cuenta del gasto 5133333000 Servicios de Consultoría Administrativa.

Concluyendo:

Que del contrato número Ct.60.2022 por concepto de servicios de consultoría en desarrollo organizacional por un monto de \$103,000.00 (Ciento tres mil pesos 00/100 M.N); estos fueron ejercidos, pagados y registrados en las pólizas contables número 19000705 de fecha 30.09.2022 por un monto de \$30,900.00 (Treinta mil novecientos pesos 00/100 M.N), la póliza contable número 19000801 e fecha 08.12.2022 por un monto de \$30,900.00 (Treinta mil novecientos pesos 00/100 M.N), y la póliza contable número 19000966 de fecha 31.12.2022 por un monto de \$41,200.00 (Cuarenta y un mil doscientos pesos 00/100 M.N); las que corresponden al monto de lo contratado.

Que lo registrado en contabilidad mediante póliza contable número 19000971 de fecha 30.12.2022 por un monto de \$30,900.00 (Treinta mil novecientos pesos 00/100 M.N), en la misma cuenta del gasto 5133333000 Servicios de Consultoría Administrativa, carece de evidencia documental que soporte su registro.

Y que de los establecido en el manual de contabilidad Gubernamental 2022 del Instituto, de la guía contabilizadora se incumple en el registro del proceso PS2 Pago de servicios de honorarios que establece en los registros contables las retenciones de ISR por honorarios y cédular por honorarios y del entero de las retenciones.

Guía Contabilizadora							
Proceso: No.	PS2 Pago de servicios de honorarios						
	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PS2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios	Factura	Cuando ocurra	11310010 01 ANTICIPO S A PROVEED ORES	21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIO S		
PS2-2	Depósito del anticipo a proveedores de honorarios	Cheque / Transfere ncia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEED ORES DE BIENES Y SERVICIO S	11121020 01 BBV BANCOM ER 01717052 96		
PS2-3	Provisión por la recepción de servicios de honorarios	Factura	Cuando ocurra	51333390 00 SERVICIO S PROFESIO NALES, CIENTIFIC OS Y TECNICOS OT	11310010 01 ANTICIPO S A PROVEED ORES	Devengado / Ejercido	Comprometid o
				21171010 10 ISR RETENCIO N POR HONORA RIOS			
				21171020 04	21121010 01		

Guía Contabilizadora							
Proceso:	PS2 Pago de servicios de honorarios						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				CEDULAR HONORARIOS A PAGAR	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PS2-4	Depósito por la recepción de servicios de honorarios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido
PS2-5	Provisión del entero de retención de honorarios	Relación de retención	Mensual	21171010 10 ISR RETENCION POR HONORARIOS	21190000 02 Recurso por aplicar		
PS2-6	Depósito del entero de retención de honorarios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
PS2-7	Provisión del entero de retención de cédular	Relación de retención	Mensual	21171020 04 CEDULAR HONORARIOS A PAGAR	21190000 02 Recurso por aplicar		

219

Guía Contabilizadora							
Proceso:	PS2 Pago de servicios de honorarios						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PS2-8	Depósito del entero de retención de	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso	11121020 01 BBV BANCOMER		

De lo anterior se desprende la **Observación** al registro contable:

Realizado en la póliza 19000971 de fecha 30.12.2022, que carece de documentación que soporte el registro realizado, por lo que se solicita se realicen las aclaraciones al citado registro y su correspondencia al gasto.

Así como la Recomendación para que se aclare, justifique o en su caso proporcione las acciones realizadas a la omisión del registro de las retenciones de ISR por honorarios e impuesto cedular y su entero correspondiente.

Análisis y Valoración

Conforme a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, en el oficio IACIP/DAyF/144/2023 de fecha 04 de julio de 2023, se efectúa la siguiente valoración a la Respuesta respecto al Resultado 2 del punto 4.2

Respuesta:

4.2 *“Servicios de consultoría administrativa, Resultado 2 Con Observación ...” Realizado en la póliza 19000971 de fecha 30.12.2022, que carece de documentación que soporte el registro realizado, por lo que se solicita se realicen las aclaraciones del citado registro y su correspondiente gasto” ... Así como la Recomendación, para que se aclare, justifique o en su caso proporcione las acciones realizadas a la omisión del registro de las retenciones de ISR por honorarios e impuesto cedular y su entero.*

En seguimiento a su recomendación, se anexa la documentación con que se encontró en los archivos, correspondiente a la póliza 19000971. Así como las pólizas 1000048 29.06.2023, 1000049 del 29.06.2023, 1000050 del 29.06.2023 donde se realiza el registro de las retenciones señaladas. Es importante precisar que el entero del impuesto se presentará en el mes de Julio del presente año. “

Valoración:

Con base a la respuesta vertida y la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, **la observación se considera Solventada, y la Recomendación Atendida y de seguimiento.**

4.3 Servicios Legales

Resultado 3 Con Recomendación

Al inspeccionar el proceso de registro en la cuenta contable 5133333000 servicios de consultoría administrativa por el periodo auditado, en específico los documentos número:

Partida presupuestal	Cuenta contable	Concepto	Número de Documento	Fecha	Monto
3310	5133331000	Servicios Legales	19000595	26/08/2022	\$18,250.00
			19000891	30/12/2022	\$18,250.00
			19000942	30/12/2022	\$18,250.00
			21000042	31/12/2022	\$18,250.00

Se identifica que estos corresponden al contrato Ct.05.2022 por un monto de contrato IVA incluido de \$73,000.00 (Setenta y tres mil pesos 00/100 M.N), partida presupuestal 3310 Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados; con el objeto de la prestación de servicios profesionales de dictaminación de estados financieros del Instituto de Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato, conforme a la normatividad fiscal, en los términos establecidos en la propuesta del proveedor. Con una vigencia del 2 de marzo de 2022 al 31 de diciembre de 2022; con pagos de cuatro parcialidades de \$18,250.00 (Dieciocho mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N), cada una, previa entrega del informe correspondiente.

De los cuatro documentos contables analizados se pudo constatar que el pago realizado en el documento número 19000595 de fecha 26.08.2022 por un monto de \$18,250.00 (Dieciocho mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N), consta de la documentación soporte e informe correspondiente.

Respecto a los documentos número 19000891 y 19000942 de fecha 30.12.2022, solo constan de factura correspondiente como documentación soporte al pago realizado.

Por lo que respecta al cuarto pago indicado en contrato, se identificó el documento número 21000042 de fecha 31.12.2022 de creación de pasivo al cierre, constando solo de la factura correspondiente como documentación soporte al pago realizado.

Partida presupuestal	Cuenta contable	Concepto	Número de Documento (póliza Contable)	Fecha de contabilización	Monto	Concepto
3310	5133331000	Servicios Legales	19000595	26.08.2022	\$18,250.00	Servicio de dictaminación de estados financieros 1er trimestre 2022/dictamen 2022 pago 1 de 4
3310	5133331000	Servicios Legales	19000891	30.12.2022	\$18,250.00	dictamen 2022 pago 2 de 4
3310	5133331000	Servicios Legales	19000942	30.12.2022	\$18,250.00	dictamen 2022 pago 3 de 4
3310	5133331000	Servicios Legales	21000042	31.12.2022	\$18,250.00	dictamen 2022 pago 4 de 4
Totales					\$73,000.00	

Número de Documento (póliza Contable)	Número de factura	Fecha de factura	Subtotal	IVA	Total	Número de Contrato	Monto de Contrato	Inicio vigencia de contrato	Termino de vigencia de contrato	Saldo en contrato	entregables: 4 pagos de \$18,250.00 previa entrega de informe correspondiente
19000595	B2498	10.08.2022	\$15,732.76	\$2,517.24	\$18,250.00	Ct.05.2022	\$73,000.00	02.03.2022	31.12.2022	\$54,750.00	Informe financiero preliminar de enero a marzo 2022
19000891	B2619	28.12.2022	\$15,732.76	\$2,517.24	\$18,250.00					\$36,500.00	No se anexa informe
19000942	B2620	28.12.2022	\$15,732.76	\$2,517.24	\$18,250.00					\$18,250.00	No se anexa informe
21000042	B2621	28.12.2022	\$15,732.76	\$2,517.24	\$18,250.00					\$0.00	No se anexa informe
			\$62,931.04	\$10,068.96	\$73,000.00						

Concluyendo:

Respecto a los documentos número 19000891, 19000942 y 21000042 de fecha 30.12.2022 y 31.12.2022 incumplen con lo establecido en el punto 11 del contrato Ct.05.2022 que establece “Se pagará al Proveedor en cuatro parcialidades, de \$18,250.00 (Dieciocho mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N), cada una, previa entrega del informe correspondiente. Este precio es fijo y no está sujeto a ajustes de ningún tipo.”

Por lo anterior y dado que la documentación no cuenta con el entregable que soporta el pago, se **Recomienda:**

Se integre a los documentos contables la totalidad de la documentación que soporte los pagos realizados y que den certeza al cumplimiento de los servicios contratados; así como la verificación y análisis del control interno establecido para el proceso de contabilización, registro y pago. Así mismo se solicita evidencia del cumplimiento.

Análisis y Valoración

Conforme a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, en el oficio IACIP/DAYF/144/2023 de fecha 04 de julio de 2023, se efectúa la siguiente valoración a la Respuesta respecto al Resultado 3 del punto 4.3

Respuesta:

4.3 **“Servicios Legales, Resultado 3 con recomendación.”** *Se integre a los documentos contables la totalidad de la documentación que soporte los pagos realizados y que den certeza al cumplimiento de los servicios contratados; así como la verificación y análisis del control interno establecido para el proceso de contabilización, registro y pago. Así mismo se solicita evidencia del cumplimiento.”*

En relación a su recomendación y como es de su conocimiento, se carece de los entregables parciales debido a la falta de información que no fue entregada de manera completa al Despacho Externo, pese a los distintos requerimientos que se hicieron a esta Dirección de Administración y Finanzas; sin embargo, después del seguimiento realizado se logró

generar el Informe de Auditoría de Estados Financieros 2022 Anual. El pago que se refiere a este producto y que es el último del contrato referido, se encuentra en proceso.”

Valoración:

Con base a la respuesta vertida y la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, y evidencia de informe de auditoría de estados financieros 2022 de despacho externo; **la Recomendación se considera Atendida y de seguimiento.**

4.4 Gastos de Difusión por Radio, Televisión y por medios Alternativos.

Resultado 4 Con Recomendación

De la solicitud de información requerida en oficio IACIP/OIC/036/2023, de fecha 26 de abril del mismo año, respecto a auxiliares de las cuentas contables 5136361100 Difusión por radio y Televisión y la cuenta contable 5136361200 Difusión por medios alternativos; proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, mediante similar IACIP/092/2023 de fecha 03 de mayo de 2023, se determinó el análisis de los documentos contables correspondientes a:

Partida presupuestal	Cuenta contable	Concepto	Número de Documento	Fecha	Monto
3611	5136361100	Dif.radio,tv	19000693	29/09/2022	\$101,574.27
			19000729	29/10/2022	\$124,758.00
			19000758	25/11/2022	\$98,164.70
			19000759	25/11/2022	\$110,454.92
			19000774	29/11/2022	\$124,558.00
			19000831	15/12/2022	\$122,496.00
			19000860	21/12/2022	\$28,188.00
			19000883	30/12/2022	\$100,000.00
			19000884	30/12/2022	\$289,806.11
Totales					\$1,100,000.00
Partida presupuestal	Cuenta contable	Concepto	Número de Documento	Fecha	Monto
3612	5136361200	Dif. Por medios alternativos	19000706	30/09/2022	\$107,184.00
			19000732	29/10/2022	\$100,000.00
			19000746	17/11/2022	\$292,320.00
			19000761	28/11/2022	\$100,000.00
			19000764	29/11/2022	\$286,960.80
			19000868	29/12/2022	\$100,000.00
			19000912	30/12/2022	\$100,000.00
			19000919	30/12/2022	\$185,043.93
			21000039	31/12/2022	\$250,447.20
Totales					\$1,521,955.93

De lo anterior se inspeccionó la documentación soporte, entregables, saldos ejercidos según contrato, estados de cuenta, reportes de pautas y testigos de contratos, de los proveedores enlistados a continuación:

Número de contrato	Objeto del contrato	Razón Social	Importe de Contrato	Folio de Factura	Importe Pagado	Medio de Difusión	Periodo contratado	Impactos por campaña	Evidencia entregada
Ct.30.2022	Transmisión televisiva de 74 spots de 30 segundos y 18 cintillos de 10 segundos cada uno en los canales 12.1(Locla/Bajío TV, XHL-TDT),2.1(Las estrellas, XHLGT-TDT) Y/O 5.1 (Canal 5, XHLEJ-TDT) todos de León.,Guanajuato, conforme anexo al contrato.	Televisa, S de R.L. de C.V.	\$ 600,000.00	A04PU-866	\$101,574.27	T.V.	18.08.2022 al 15.12.2022	92	92
				A04PU-1076	\$98,164.70				
				A04PU-1075	\$110,454.92				
				A04PU-1237	\$289,806.11				
			\$ 600,000.00		\$ 600,000.00				
Ct.38.2022	La transmisión televisiva de contenido del contratante mediante los canales nacionales de televisión 1.1,1.2,7.1 con bloqueos y 7.2a+, así como un paquete de 4 spots de 30 segundos en ADN40en bajío,20 spots de 30 segundos en horario A;8 spots en redes sociales FW,conforme a las especificaciones técnicas que se detallan en el anexo de ejecución del presente contrato.	TV Azteca S.AB. De C.V.	\$400,000.00	EB6523	\$124,758.00	T.V. Y Redes sociales	17.08.2022 al 31.12.2022	32	32
				EB6552	\$124,558.00				
				EB6622	\$122,496.00				
				EB6628	\$28,188.00				
			\$400,000.00		\$400,000.00				
Ct.58.2022	La transmisión televisiva de 81 spots de 30 segundos cada uno, en el canal 6.1 Multimedios Bajío (región Bajío) conforme a las especificaciones técnicas que se determinen en el anexo de ejecución del presente contrato.	Multimedios S.A de C.V.	\$100,000.00	MYA108778	\$100,000.00	T.V.	21.09.2022 al 31.12.2022	81	81
			\$100,000.00		\$100,000.00				

Número de contrato	Objeto del contrato	Razón Social	Importe de Contrato	Folio de Factura	Importe Pagado	Medio de Difusión	Periodo contratado	Impactos por campaña	Evidencia entregada
Ct.30.2022	Renta de 6 anuncios espectaculares con las medidas de 12x8 metros cada uno, conforme a las especificaciones técnicas que se detallan en el anexo de ejecución del presente contrato	Interimagen Gráfica de México S.A de C.V.	\$300,000.00	CFDV 3543	\$100,000.00	ESPECTACULARES	19.07.2022 al 15.12.2022	6	6
				CFDV 3605	\$100,000.00				
				CFDV 3662	\$100,000.00				
			\$300,000.00		\$300,000.00			6	6
Ct.16.2022	Prestación de servicios de comunicación y publicidad en específico la transmisión de 2,465 spots de 30 segundos cada uno a transmitirse de manera simultánea en todas las pantallas de los módulos del sistema integrado de transporte (paraderos de las orugas) de la ciudad de León, Gto. conforme a las especificaciones técnicas que se detallan en el anexo de ejecución del presente contrato.	En Línea Informativa S.A de C.V.	\$1,200,000.00	AFAD728	\$107,184.00	SPOTS (PANTALLAS MODULOS SIT)	01.07.2022 AL 15.12.2022	220	220
				AFAD740	\$292,320.00				
				AFAD765	\$286,960.80				
				AFAD791	\$263,088.00				
				AFAD792	\$250,447.20				
			\$1,200,000.00		\$1,200,000.00			2464	2464
Ct.47.2022	Publicación de un banner institucional en el portal del Periódico Correo en: https://periodicocorreo.com.mx conforme a las especificaciones técnicas que se detallan en el anexo de ejecución del presente contrato.	VIMARSA, S.A de C.V.	\$100,000.00	P31702	\$100,000.00	Banners página web	10.08.2022 al 15.12.2022	3	3
			\$100,000.00		\$100,000.00			3	3

Se pudo verificar que los pagos realizados corresponden a las campañas Gobierno abierto, Protección de datos “aviso de privacidad”, gingle “es información que tú puedes pedir”, plataforma nacional de transparencia ¿Cómo obtengo apoyos para mejorar mi vivienda?,¿cómo puedo tramitar mi pensión?,¿Cómo puedo obtener apoyos del gobierno?, ¿cómo puedo obtener una beca?, ¿Qué obra pública se realizará en mi ciudad?

Concluyendo:

De la verificación de la documentación soporte que acompaña a los documentos contables se determinó que los documentos contables número 19000884 de fecha 30.12.2022 por un monto de \$289,806.11 (Doscientos ochenta y nueve mil ochocientos seis pesos 11/100 M.N), correspondiente al cuarto pago del contrato Ct.30.2022, y el documento contable número 19000883 de fecha 30.12.2022 por un monto de \$300,000.00 (Trescientos mil pesos 00/100 M.N), por concepto de pago al contrato Ct.58.2022, carecen del comprobante de pago bancario.

Por lo que **Se Recomienda se integre a los documentos contables la totalidad de la documentación que soporte los pagos realizados y que den certeza al cumplimiento de los servicios contratados; así como la verificación y análisis del control interno establecido para el proceso de contabilización, registro y pago. Así mismo se solicita evidencia del cumplimiento.**

Análisis y Valoración

Conforme a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, en el oficio IACIP/DAYF/144/2023 de fecha 04 de julio de 2023, se efectúa la siguiente valoración a la Respuesta respecto al Resultado 4 del punto 4.4

Respuesta:

4.4 *“Gastos de Difusión por Radio, Televisión y por medios Alternativos, “Resultado 4 con recomendación, se integre a los documentos contables la totalidad de la documentación que soporte los pagos realizados que den certeza al cumplimiento de los servicios contratados; así como la verificación y análisis del control interno establecido para el proceso de contabilización, registro y pago. Así mismo se solicita evidencia de cumplimiento”*

Se anexan pólizas 30000911 del 30.12.2022 y 30000910 del 30.12.2022 donde se integran los comprobantes de pago solicitados en el punto anterior.”

Valoración:

Con base a la respuesta vertida y la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, **la Recomendación se considera Atendida.**

4.5 Congresos y Convenciones

Resultado 5 Con Recomendación

Respecto al rubro de Congresos y Convenciones correspondiente a la cuenta contable 5138383000, por un monto de \$658,283.60 (Seiscientos cincuenta y ocho mil doscientos ochenta y tres pesos 60/100 M.N), registrado en auxiliares contables del 01 de julio al 31 de diciembre 2023, se determinó analizar a manera de verificativo los pagos correspondientes a:

Partida presupuestal	Cuenta contable	Concepto	Número de Documento	Fecha	Monto
3830	5138383000	Congresos y Convenciones	19000690	29/09/2022	\$9,315.00
			19000744	31/10/2022	\$167,309.12
			19000792	01/12/2022	\$44,776.00
			Total		\$221,400.12

Del rubro auditado se identificó que las retenciones correspondientes al ISR y e impuesto cedular no se contabilizaron en el documento contable número 19000690 de fecha 29 de septiembre de 2022, por un monto de \$9,315.00 (Nueve mil trescientos quince pesos 00/100 M.N), por concepto de pago servicio de interprete de lengua a señas de la semana de transparencia, oficio IACIP/DA/323/2022; con número de recibo de honorarios 36, que desglosa un subtotal por \$9,000.00 (Nueve mil pesos 00/100 M.N), un impuesto trasladado de \$1,440.00 (Mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 M.N), e impuestos retenidos por ISR de \$900.00 (Novecientos pesos 00/100 M.N) y cedular de \$225.00 (Doscientos veinticinco pesos 00/100 M.N).

Por lo correspondiente a los documentos número 19000744 de fecha 31.10.2022 por concepto de servicio de producción audiovisual en evento de firma de declaratoria de municipios abiertos por un monto de \$167,309.12(Ciento sesenta y siete mil trescientos nueve pesos 12/100 M.N) y el documento número 19000792 de fecha 01.12.2022 por concepto de producción audiovisual foro regional de estrategia abrazamos México, of. DA 423 22 por un monto de \$44,776.00 (Cuarenta y cuatro mil setecientos setenta y seis pesos 00/100 M.N); fue posible verificar el cumplimiento establecido en la normatividad del Instituto.

Concluyendo:

Que de lo establecido en el manual de contabilidad Gubernamental 2022 del Instituto, en la guía contabilizadora, se incumple en el registro del proceso PS2 Pago de servicios de honorarios que establece en los registros contables las retenciones de ISR por honorarios y cedular por honorarios y del entero de las retenciones.

Guía Contabilizadora							
Proceso:	PS2 Pago de servicios de honorarios						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PS2-1	Solicitud del anticipo a proveedores de honorarios	Factura	Cuando ocurra	11310010 01 ANTICIPOS A PROVEEDORES	21121010 01 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PS2-2	Depósito del anticipo a proveedores de honorarios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
PS2-3	Provisión por la recepción de servicios de honorarios	Factura	Cuando ocurra	51333390 00 SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS OT	11310010 01 ANTICIPOS A PROVEEDORES	Devengado / Ejercido	Comprometido
				21171010 10 ISR RETENCION POR HONORARIOS			
				21171020 04	21121010 01		

Guía Contabilizadora							
Proceso:	PS2 Pago de servicios de honorarios						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				CEDULAR HONORARIOS A PAGAR	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		
PS2-4	Depósito por la recepción de servicios de honorarios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21121010 01 PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96	Pagado	Devengado / Ejercido
PS2-5	Provisión del entero de retención de honorarios	Relación de retención	Mensual	21171010 10 ISR RETENCION POR HONORARIOS	21190000 02 Recurso por aplicar		
PS2-6	Depósito del entero de retención de honorarios	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso por aplicar	11121020 01 BBV BANCOMER 01717052 96		
PS2-7	Provisión del entero de retención de cedular	Relación de retención	Mensual	21171020 04 CEDULAR HONORARIOS A PAGAR	21190000 02 Recurso por aplicar		

219

Guía Contabilizadora							
Proceso:	PS2 Pago de servicios de honorarios						
No.	Concepto	Doc. Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
PS2-8	Depósito del entero de retención de	Cheque / Transferencia	Cuando ocurra	21190000 02 Recurso	11121020 01 BBV BANCOMER		

De lo anterior se **Recomienda** se aclare, justifique o en su caso proporcione las acciones realizadas a la omisión al registro de las retenciones de ISR por honorarios e impuesto cedular y su entero correspondiente.

Análisis y Valoración

Conforme a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, en el oficio IACIP/DAYF/144/2023 de fecha 04 de julio de 2023, se efectúa la siguiente valoración a la Respuesta respecto al Resultado 5 del punto 4.5

Respuesta:

"5 Congresos y Convenciones, donde se menciona... " Se identifico que las retenciones al ISR e impuesto cedular no se contabilizaron en el documento contable número 19000690 de fecha 29 de septiembre 2022, por un monto de \$9,315.00, por concepto de pago servicio de interprete de lengua de señas..." con número de recibo de honorarios 36, que desglosa su subtotal por \$9,000.00 un impuesto trasladado de \$1,440.00 y cedular de 225.00..."

En lo relativo a la recomendación se anexa la póliza 1000051 29.06.2023, donde se realiza el registro de las retenciones señaladas."

Valoración:

Con base a la respuesta vertida y la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, **la Recomendación se considera Atendida.**

4.6 Conciliaciones Bancarias

Resultado 6 con Recomendación

De la solicitud de información realizada mediante oficio IACIP/OIC/036/2023 relativa a conciliaciones bancarias de las cuentas del Instituto por el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2022, se verificó que, de las siete cuentas bancarias registradas en balanza al 31 de diciembre de 2022, existieran dichos reportes.

BALANZA DE COMPROBACIÓN ACUMULADA
AL MES 12 DEL AÑO 2022
INT. ACC. INFOR. PUBLICA GTO

CUENTA	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
1111201002 FONDO FIJO		23,000.00	23,000.00		
1112102001 BBV BANCOMER 0171705296	11,410,326.11	79,088,105.94	89,635,963.93	862,468.12	
1112102002 BBV BANCOMER 0171705296 INVERSION	838,950.79	25,872,564.86	16,000,040.53	10,711,475.12	
1112102004 BBV BANCOMER 0198418519 INVERSION	11,821,943.46	2,940,697.21	716,613.06	14,046,027.61	
1112102005 BBV BANCOMER 0198418	130,096.02			130,096.02	
1112102006 BBV BANCOMER 6931405	623,739.35	46,007.80		669,747.15	
1112102007 BBVA 0118724652 Comp		38,348.00		38,348.00	
1115102001 BBV BANCOMER Pasivos Laborales.	259,378.35	9,983,806.50	9,983,694.41	259,490.44	
1122000001 Administraciones Pendientes		62,655,079.84	62,655,079.84		
1123101002 GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR		872,921.73	872,921.73		
1123102001 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS		183,965.95	181,287.38	2,678.57	
1123106001 OTROS DEUDORES DIVERSOS		120,966.48	40,087.62	80,878.86	
1125000001 Fondo Fijo		80,000.00	80,000.00		
1129000001 Otros deudores	486.13	5,066.86	3,972.62	1,580.37	
1131001001 ANTICIPOS A PROVEEDORES		2,457,460.64	2,457,460.64		
1241151100 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA	1,405,328.15			1,405,328.15	
1241251200 MUEB. EXCEPTO 2011	28,802.68			28,802.68	
1241351500 EQ. DE CÓMP. 2011	2,199,587.76	3,922,738.04	1,961,369.02	4,160,956.78	
1241951900 OTROS MOBIL. 2011	207,126.47	7,799.00		214,925.47	
1242152100 EQUIPO Y APARATOS AUDIOVISUALES	88,996.00			88,996.00	
1242352300 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	67,140.83			67,140.83	
1244154100 AUTOMÓVILES Y CAMIONES	2,938,090.00	2,888,300.00	597,800.00	5,228,590.00	

Fuente: Balanza de comprobación al 31 de diciembre 2022, del sistema contable del Instituto. SAP SIHP

De la verificación física y electrónica de la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, se advierte la existencia de 6 conciliaciones bancarias a las cuentas de:

1. Gasto Corriente cta 0171705296 Bancomer por los meses de enero a diciembre de 2022.
2. Contrato 2035029805 de la cuenta 0171705296 por los meses de enero a diciembre de 2022.
3. Pasivo Laboral cuenta 0198418519 Bancomer por los meses de enero a diciembre de 2022.
4. Inversión pasivos laborales contrato 2045378710 de la cuenta 0198418519 Bancomer por los meses de enero a diciembre de 2022.
5. Inversión ingresos propios contrato 2046931405 de la cta 0108287937 Bancomer por los meses de enero a diciembre de 2022.
6. Ingresos propios cta 0108287937 Bancomer por los meses de enero a diciembre de 2022.

Concluyendo:

De la verificación a la existencia de conciliaciones bancarias correspondientes a las cuentas contables:

Cuenta Contables	Tipo de cuenta	Saldo al 31 de diciembre 2022	Existen conciliaciones bancarias
1112102001 BBV BANCOMER 0171705296	Gasto corriente cuenta 0171705296	862,468.12	si
1112102002 BBV BANCOMER 0171705296 Inversión	De inversion cuenta de gasto corriente cuenta 0171705296 contrato 2035029805	10,711,475.12	si
1112102004 BBV BANCOMER 0198418519 Inversión	De Inversión pasivo laboral contrato 2045378710 cuenta 0198418519	14,046,027.61	si
1112102005 BBV BANCOMER 0198418	De ingresos propios cuenta 0108287937	130,096.02	si
1112102006 BBV BANCOMER 6931405	De inversión ingresos propios contrato 2046931405 cuenta 0108287937	669,747.15	si
1112102007 BBVA 0118724652 Comp	No identificada	38,348.00	No
1115102001 BBV BANCOMER Pasivos Laborales.	Pasivo Laboral cuenta 0198418519	259,490.44	si

Se identificó que con respecto a la cuenta contable 1112102007 BBVA 0118724652, no existe físicamente ni en medio electrónico el reporte de conciliación bancaria, por lo que:

Se recomienda la verificación y análisis del control interno establecido para este proceso. Así mismo se solicita evidencia del cumplimiento.

Análisis y Valoración

Conforme a la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, en el oficio IACIP/DAYF/144/2023 de fecha 04 de julio de 2023, se efectúa la siguiente valoración a la Respuesta respecto al Resultado 5 del punto 4.5

Respuesta:

“Por lo que hace a la recomendación 4.6 **Conciliaciones Bancarias**, donde se menciona... “ *Se identifico que con respecto a la cuenta contable 1112102007 BBVA 0118724652, no existe físicamente ni en medio electrónico en el reporte de conciliación bancaria*”... se proporciona la siguiente respuesta:

Sobre el particular, como usted conoce, en la segunda Acta de Entrega-Recepción se refería tal situación, sin embargo, las conciliaciones no se encontraron física ni digitalmente en los archivos que acompañan la referida Acta.

Por lo antes expuesto, se realizaron las conciliaciones bancarias respectivas, de las que se comparten evidencias físicas de la cuenta **1112102007 BBVA 0118724652** de los periodos correspondientes a **julio-diciembre 2022**, integradas por; estados de cuenta, auxiliares contables y caratula de conciliación bancaria.

Cabe mencionar que el ejercicio se realizó, aún con la Cuenta Pública cerrada por la administración anterior.”

Valoración:

Con base a la respuesta vertida y la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas del Instituto, **la Recomendación se considera Atendida.**

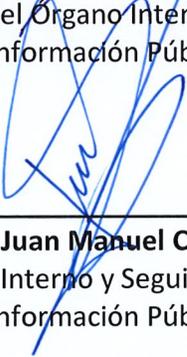
Se extiende el presente **Informe Final de Resultados a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a los Recursos Ejercidos por el Instituto, por el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2022;** a los 06 días del mes de julio del 2023.

Atentamente



C.P. Ma de Lourdes López Ramírez

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



Lic. Juan Manuel Chía Martínez

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