

**INSTITUTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE GUANAJUATO
(IACIP)**

**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DERIVADO DE LA REVISIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL 2023**

MTRA. MARIELA DEL CARMEN HUERTA GUERRERO

COMISIONADA PRESIDENTA DEL IACIP

INSTITUTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE GUANAJUATO (IACIP)

PRESENTE

Dentro de la revisión de la Auditoria de Estados financieros 2023, se revisó el control interno, ya que nuestra responsabilidad como Auditores es verificar que los procedimientos políticas y controles que tenga el organismo permitan operar de forma eficiente, detectar áreas de mejora y sobre todo que permita que sean reflejadas todas las operaciones del organismo con mayor transparencia.

Agradecemos la distinción que nos han conferido al solicitar nuestros servicios y brindar su confianza a nuestra firma. Es importante mencionar que el personal del **INSTITUTO DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA PARA EL ESTADO DE GUANAJUATO (IACIP)** nos brindó todas las facilidades para poder llevar a cabo nuestras actividades, la información solicitada nos fue entregada en tiempo y forma, sobre todo están en la mejor disposición para recibir recomendaciones que les permitan mejorar áreas de oportunidad para que sus procesos y controles internos sean más eficientes.

Por lo anterior reiteramos nuestro agradecimiento por la disposición del personal.

A T E N T A M E N T E



C.P.C, PCCA Y MBA Rosa Isela Ramírez Revilla

Socia Núm Reg. 15221

CONTENIDO

CONCILIACIONES BANCARIAS

CONCILIACIONES DE PERCEPCIONES Y RETENCIONES

GASTOS POR COMPROBAR Y EN GENERAL DE LA APLICACIÓN DEL RECURSO

EXPEDIENTES DE ADQUISICIONES

ACTIVOS FIJOS

SERVICIOS DE VIGILANCIA Y LIMPIEZA

León Guanajuato a 23 de MARZO del 2024

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

En la revisión realizada del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2023 se consideró lo siguiente:

CONCILIACIONES BANCARIAS

Las conciliaciones bancarias se hacen de forma mensual y coinciden los montos de los estados de cuenta, con los saldos en contabilidad, sin embargo, la cuenta la cuenta Bancomer 0171705296, refleja movimientos en conciliación que no han sido aclarados y es necesario realizar los registros o ajustes necesarios.

PAGOS EFECTUADOS NO RECONOCIDOS POR EL BANCO

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
01.01.2023	Diferencia saldo inicial en libros con saldo final	156,328.72
12.01.2023	UNIVERSIDAD DE GUANAJUATO	4,050.00
19.01.2023	gastos gral.Ref 3123916191	286.00
31.01.2023	EDENRED MEXICO	26,320.18
14.02.2023	Irma Ríos Vázquez (gastos de oficina)	518.00
18.04.2023	DEVOLUCION VIATICOS	4,543.00
31.03.2023	Diferencia en conciliación	0.09
26.04.2023	DEVOLUCION ISSEG	173.71
28.04.2023	DEVOLUCION VIATICOS LIC MARIELA	1,577.05
30.10.2023	DEPOSITO REFERENCIA 0199026386	1,542.00
TOTAL		\$ 195,338.75

INGRESOS NO RECONOCIDOS POR EL BANCO

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE
08.02.2023	registro duplicado depósito en auxiliar bancario(l	10,000.00
14.02.2023	Traspaso a terceros Ref.REFBNTC00141895	118.00
24.03.2023	Traspaso a periferica Ref.1516165102	1,293.17
24.03.2023	Traspaso a periferica Ref.1516165102	1,295.10
09.06.2023	Gastos de Oficina	400.00
03.11.2023	PAGO DE SERVICIOS	17,500.00
TOTAL		\$ 30,606.27

ESTATUS

Se han realizado la depuración en la cuenta bancaria, en 2024 del 40%

CONCILIACIONES DE PERCEPCIONES Y RETENCIONES

Se realizó la revisión del cálculo de retención del impuesto sobre la renta, se consideró la base de datos de las nóminas y se comparó con la contabilidad, recibos de nómina del SAT y los pagos realizados al SAT.

En lo que respecta a las percepciones se revisaron los pagos realizados por nómina, comparando con contabilidad y los recibos timbrados en el SAT.

Control que se tiene en la Institución sobre este proceso: Las conciliaciones de percepciones e ISR se realizan tomando los datos del SAT, contabilidad y los de

nómina, los cuales tienen coincidencia, se genera un reporte de acumulado de nómina para a revisión, el cual tiene las percepciones gravadas y exentas, sin embargo no se desglosan todas las percepciones y deducciones realizadas.

Se realizan conciliaciones de retención de ISR y percepciones en un formato en donde se refleja información de contabilidad y nómina.

En el mes de noviembre se realizó una retención de \$369,776.51 y en diciembre se reflejó una aplicación a cargo por \$387,921.05, dando una diferencia de \$18,144.54

ESTATUS

Se realizó la aclaración correspondiente.

RETENCION POR HONORARIOS

En el mes de septiembre 2023 se realizó en una retención de Honorarios por \$4,305.49, en octubre se realizó la aplicación de \$ 279.64, generando una diferencia no aplicada por \$ -\$4,025.85, posteriormente en el mes de noviembre se aplicaron \$4,305.49 dando una diferencia de \$ 279.64.

ESTATUS

Se realizo la aclaración

GASTOS POR COMPROBAR Y EN GENERAL DE LA APLICACIÓN DEL RECURSO

La cuenta 1123101022 Gastos a reserva se tiene en un rubro el saldo al 31 de diciembre de \$ 183,428, en hechos posteriores del 2024 se realizaron las comprobaciones del 2023

De acuerdo al Artículo 36 fracción IV de Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y disciplina presupuestal del IACIP del estado de Guanajuato.

Quien sea responsable de la comprobación deberá entregar la documentación comprobatoria as la DAYF, en un término de hasta cinco días hábiles, contados a partir del día siguiente a la fecha de terminación del evento o comisión realizada en el interior del país o en el extranjero. En los casos plenamente justificados, quedará a criterio de la DAYF ampliar las fechas de reintegro

ESTATUS

Se reviso que los gastos por comprobar del 2023, se justificaron y comprobaron en 2024, además se actualizaron loslineamientos de austeridad del IACIP a 2024.

GASTOS POR COMPROBAR						
Nº documento	Fecha de documento	Importe en moneda local	Texto	OBSERVACIÓN		DÍAS TRANSCURRIDOR AL 31/12/2023
30000480	01/06/2023	1,500.00				213.00
30000481	01/06/2023	2,000.00		Esta salida a que funcionario se le otorgo		213.00
30000490	05/06/2023	2,500.00				209.00
30000502	06/06/2023	1,000.00				208.00
30000515	09/06/2023	400.00				205.00
30000540	19/06/2023	2 765.28				195.00
30000565	27/06/2023	1,500.00				187.00
30000566	27/06/2023	5,500.00				187.00
30000583	29/06/2023	2,000.00				185.00
30000125	14/02/2023	400.00	GTS DE ORCINA DE DICIEMBRE			320.00
30000451	26/05/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO GVF 187E PRESIDENCIA			219.00
30000679	03/08/2023	1 300.00	ANTICIPO COMIDA REUNION DE TRABAJO COMISIONADOS			150.00
30000778	08/09/2023	1,200.00	ANTICIPO COMPRA DE COFFE BREAK CAPACITACION "EL CO			114.00
30000792	13/09/2023	3,150.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO MG GWL-108E DTDPGA			109.00
30000820	22/09/2023	6,300.00	ANTICIPO COMPRA Y RECARGA DE 2 DISPOSITIVOS TAG PA			100.00
30000842	04/10/2023	600.00	ANTICIPO ALIMENTOS POR TIEMPO EXTRAORDINARIO			88.00
30000895	20/10/2023	838.00	ANTICIPO SERVICIO DE VERIFICACIONES XTRAIL GRK-905C			72.00
30000896	20/10/2023	150.00	ANTICIPO COMPRA DE DISPOSITIVO TAG PARA LA DIRECCI			72.00
30000905	23/10/2023	3,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG DISPOSITIVO NUEVO PARA LA			69.00
30000951	01/11/2023	21,000.00	ANTICIPO COMPRA DE MATERIAL PARA INSTALACION DE OF			60.00
30000952	01/11/2023	522.00	ANTICIPO REPARACION DE CUADRO DE LA GALERIA			60.00
30000970	09/11/2023	400.00	ANTICIPO GASTOS DE ORCINA NOVIEMBRE 2023 DIRECCIO			52.00
30000988	17/11/2023	2,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GWE-533E HOND			44.00
30000989	17/11/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRF-999C MARC			44.00
30000992	17/11/2023	15,332.26	PAGO RENOVACION SERVICIO DE CREATIVE CLOUD			44.00
30000994	17/11/2023	400.00	REEMBOLSO ALIMENTOS POR TIEMPO EXTRAORDINARIO "APO			44.00
30001014	28/11/2023	3,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRK-905C XTRA			33.00
30001015	28/11/2023	2,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GWL-108E MG			33.00
30001035	01/12/2023	3,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRF-998C MARC			30.00
30001040	06/12/2023	2,000.00	ANTICIPO ALIMENTACION DE PERSONAL POR TIEMPO EXTRA			25.00
30001057	11/12/2023	27,500.00	ANTICIPO COMPRA DE 85 MONEDEROS ELECTRONICOS PARA			20.00
30001077	14/12/2023	1,400.00	ANTICIPO ALIMENTACION DE PERSONAL POR TIEMPO EXTRA			17.00
30001078	14/12/2023	1,500.00	ANTICIPO COMPRA DE MONEDERO ELECTRONICO Y UN TIMBR			17.00
30001081	15/12/2023	1,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GWE-533E HOND			16.00
30000802	18/09/2023	400.00	ANTICIPO GASTOS DE ORCINA SEPTIEMBRE 2023 DIRECCI			104.00
30000819	20/09/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO MG GWL-106E DIRECCIO			102.00
30000897	20/10/2023	400.00	ANTICIPO GASTOS DE ORCINA OCTUBRE 2023 COMUNICACI			72.00
30000756	01/09/2023	2,000.00	ANTICIPO PEAJES "PROGRAMA DE INSTANCIAS INSTITUCIO			121.00
30000759	01/09/2023	10,550.00	ANTICIPO VIATICOS "PROGRAMA DE INSTANCIAS INSTITUC			121.00
30000861	11/10/2023	400.00	ANTICIPO GASTOS DE ORCINA SEPTIEMBRE 2023 DIRECCI			81.00
30000863	11/10/2023	3,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GWL-107E			81.00
30000541	19/06/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO GRK-906C VENTO IACIP			195.00
30000769	06/09/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO GRK-906C VENTO			116.00
30000770	06/09/2023	1,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO GRK-903C MARCH ADSOR			116.00
30000859	11/10/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRF-999C			81.00
30000860	11/10/2023	1,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRK-906C			81.00
30000869	12/10/2023	2,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRF-999C			80.00
30001025	29/11/2023	1,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRF-999C MARC			32.00
30001026	29/11/2023	1,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRK-906C VENT			32.00
30001027	29/11/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GWL-108E MG			32.00
30001028	29/11/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GRK-903C MARC			32.00
30000974	09/11/2023	1,300.00	ANTICIPO GASTOS DE ORCINA OCTUBRE 2023 PLENO			52.00
30001047	07/12/2023	1,300.00	ANTICIPO GASTOS DE ORCINA DICIEMBRE 2023 PLENO			24.00
30000993	17/11/2023	1,300.00	ANTICIPO GASTOS DE ORCINA NOVIEMBRE 2023 PRESIDE			44.00
30001013	29/11/2023	2,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GVF-187E RENA			33.00
30000608	10/07/2023	3,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG KOLEOS GVF-187E GUADALAJARA			174.00
30000795	13/09/2023	650.00	ANTICIPO VIATICOS "FESTA DE LA VERDAD" AGUASCALE			109.00
30000839	03/10/2023	4,150.00	ANTICIPO VIATICOS "AUTONOMIA DE LOS ORGANISMOS CON			89.00
30000943	27/10/2023	1,500.00	ANTICIPO RECARGA TAG GVF-187E KOLEOS RENAULT PRESI			65.00
30000972	09/11/2023	3,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GVF-187E RENA			52.00
30000871	12/10/2023	3,000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO PLACAS GVF-187E			80.00
30000781	12/09/2023	3 000.00	ANTICIPO RECARGA TAG VEHICULO XTRAIL GRK-905C PLEN			110.00
1000088	30/06/2023	154.48	RECLASIFICACION ACREEDORES			184.00
1000088	30/06/2023	590.00	RECLASIFICACION ACREEDORES			184.00
1000088	30/06/2023	22,000.00	RECLASIFICACION ACREEDORES			184.00
1000088	30/06/2023	20 000.00	RECLASIFICACION ACREEDORES			184.00
		226,852.02				

EXPEDIENTES DE ADQUISICIONES

Se revisaron los expedientes de adquisiciones, corroborando que el proceso es el correcto y anexan toda la evidencia, cotizaciones, tablas y asignación de proveedor.

Sobre los procesos de expedientes de adjudicación del servicio de eventos se puede apreciar que al proveedor Eclipse se le asignan una gran cantidad del presupuesto con adjudicaciones directas, por lo que es necesario generar una contratación anual para evitar fraccionar el gasto.

En los primeros meses del año los expedientes de compra no tienen un orden

Se recomienda tener establecido lo que debe tener cada expediente.

ACTIVOS FIJOS

El IACIP publica la información de sus activos en la página de internet, en la cual incluye la depreciación, esta base de datos es tomada de la contabilidad, se realizan conciliaciones con el área de control patrimonial.

Los resguardos se actualizaron al cierre del ejercicio 2023, esto permite que las cifras estén validados con los inventarios físicos, en caso de que se detecten diferencias en las conciliaciones, se identifican y procesan en el periodo posterior.

Se llevó a cabo la supervisión de varios resguardos en los cuales hubo algunas diferencias entre la información que se tenían en los resguardos y lo que había físicamente, sin embargo al momento de realizar la revisión el personal del IACIP hizo las aclaraciones correspondientes. En lo que corresponde a Los activos publicados en la pagina de IACIP en el apartado de transparencia el saldo de activos es de 15,214,613.74 y en contabilidad tiene un saldo de \$ \$14,814,388.36 dando una diferencia de \$400,225.38, nos proporcionaron un archivo de ctivos en donde señalan el monto de activos por el monto de diferencia, sin embargo no se especifica si son bajas o porque no estan en la pagina publicada.

Por lo anterior es necesario proporcionar la información necesaria que permita desvirtuar la diferencia correspondiente a los activos

ESTATUS

Se realizó la aclaración correspondiente del monto de la diferencia.

SERVICIOS DE VIGILANCIA Y LIMPIEZA

En la información que se proporciono de limpieza se puede apreciar que falta un pago mensual de aplicar, sin embargo no se tiene un pasivo considerado.

ESTATUS

Ya se realizo la aclaración