

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN
PARA EL TRABAJO DEL
ESTADO DE CAMPECHE

San Francisco Campeche, Camp.

CARTA DE OBSERVACIONES

Y SUGERENCIAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

San Francisco de Campeche, Campeche a 19 de julio de 2023.

📍 Calle Argentina No. 111 B,
Col Santa Ana, C.P. 24050,
San Fco. de Campeche, Camp.

☎ 981.14.462.65
981.14.462.70

✉ khc_14@hotmail.com

San Francisco de Campeche, Campeche a 19 de julio de 2023.

**Instituto de Capacitación para el
Trabajo del Estado de Campeche.
At'n: Mtro. Juan Pedro Huchín Tuz.
Director General.
P r e s e n t e.**

Adjunto a la presente se servirán encontrar nuestras observaciones y sugerencias derivadas de la revisión de los estados financieros del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche al 31 de diciembre de 2022**. Cabe señalar que no son todas las que pudieran existir, en virtud de que nuestra revisión la llevamos a cabo en base a pruebas selectivas.

Las observaciones anotadas fueron previamente comentadas con el personal de la empresa, involucrado de donde se originaron.

Esperando que la información proporcionada les sea de utilidad, nos ponemos a sus órdenes para cualquier comentario o ampliación a la presente.

**Atentamente
Kantún Horta Contadores Públicos, S.C.**

**C.P.C. Ricardo Manuel Horta Borges.
Profesional Certificado en Contabilidad
y Auditoría Gubernamental Reg. CAG 198.**



RECIBIDO
08 AGO 2023
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

📍 Calle Argentina No. 111 B,
Col Santa Ana, C.P. 24050,
San Fco. de Campeche, Camp.

☎ 981.14.462.65
981.14.462.70

✉ khc_14@hotmail.com

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche.

Observaciones y Sugerencias Ejercicio 2022.

I. Deudores Diversos

La cuenta de Deudores se conforma de las siguientes subcuentas:

a) ANTICIPO DE SUELDOS

Observación:

Detectamos que la cuenta se conforma de saldos que provienen de ejercicios anteriores que representan el 91 % del saldo total de la cuenta, a continuación, los detallamos:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	
1123-1-01	Anticipo de sueldos	
1123-1-01-02	Empleados	\$.....3,188.21
1123-1-01-02-0013	Sosa Alpuche Francisco Javier	0.05
1123-1-01-02-0018	Jose Daniel Hurtado Moctezuma	3,188.26
1123-1-01-03-0001	Andrea Redondo Somarriba	1,091.28
1123-1-01-03-0004	Jael Ucan Gonzalez	18.00
1123-1-01-03-0015	Mario Rodriguez Noh	6,741.65
1123-1-01-03-0016	Delta Patricia Cobos Zapata	3,895.19
	Total	\$ 18,122.64

Observación:

Detectamos que algunas subcuentas con saldo al 31 de diciembre de 2022 no reflejan movimientos en los primeros tres meses del ejercicio posterior para efectos del registro contable en la cuenta de "Sueldos" correspondiente. A continuación, los detallamos:

Código	Concepto	Saldo
1123-1-01	Anticipo de sueldos	
1123-1-01-03-0024	Luis Alberto López Bautista	\$... 4,966.83

Sugerencias:

Recomendamos que los saldos se registren contablemente a más tardar en los primeros tres meses del ejercicio posterior, o en su caso, efectuar el registro contable de cancelación de los saldos improcedentes.

b) GASTOS POR COMPROBAR

Observación:

Detectamos que la cuenta se conforma de saldos que provienen de ejercicios anteriores que representan el 95 % del saldo total de la cuenta, a continuación, los detallamos:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo
1123-1-02	Gastos por comprobar	
1123-1-02-0004	José Luis López Castillo	\$ 90,122.00
1123-1-02-0005	Claudia María Macchi Martínez	-.....460.02
1123-1-02-0008	Sandra Alicia Quirarte Quintero	987.19
1123-1-02-0014	Tilo del Jesús Castro Santos	5,303.45
1123-1-02-0021	Carlos Castillejos Montiel	57.46
1123-1-02-0034	Gilberto Acosta Chan	10,707.17
1123-1-02-0035	José Juan Damian Sólis	30,309.86
1123-1-02-0040	Eduardo Ramón Virgilio Romero	20,000.00
1123-1-02-0042	Amalia Josefa Coba Garcia	-.....0.95
1123-1-02-0045	Rodrigo Rodriguez Ake	-.....50.00
1123-1-02-0047	Diferencia en Nóminas	-.....0.97
1123-1-02-0049	Blanca Rosa de la Cruz Mijangos Chan	14,746.38
1123-1-02-0060	Vida Teresa Reyes Zumarraga	-.....15.55
1123-1-02-0072	Amado Agustin García Cabrera	0.33
1123-1-02-0083	Juan Jose Juarez Martinez	-.....2,000.00
1123-1-02-0086	Hugo Enrique Curmina Cabañas	-.....0.36
1123-1-02-0091	Lourdes del Carmen Leal Espadas	110.76
1123-1-02-0100	María del Carmen Ladrón de Guevara González	207.80
1123-1-02-0101	María Odiela Castro Cinco	-.....519.00

Calle Argentina No. 111 B,
Col Santa Ana, C.P. 24050,
San Fco. de Campeche, Camp.

981.14.462.65

981.14.462.70

✉ khc_14@hotmail.com

1123-1-02-0102	Fernando Medina Fuentes	0.09
1123-1-02-0107	Martha Arceo Otal	-.....0.22
1123-1-02-0112	Maricruz Zapata Torres	0.00
1123-1-02-0117	Luis Armando Mendoza Leciano	159.20
1123-1-02-0119	Agencia de Viajes Potonchan S.A. de C.V.	5,448.00
1123-1-02-0126	Jorge Icaro Duran Vilar	90.80
1123-1-02-0129	Eva Ongay Perez	-.....0.06
1123-1-02-0133	MANUFACTURA Y COMERCIALIZACION HERHOFF, S. DE R.L DE C.V.	1,032.40
1123-1-02-0156	Jose Castro Ramirez	8,285.90
1123-1-02-0157	Ajuste en Nómina	4.08
1123-1-02-0162	Edgar Daniel Bustillo Angulo	527.89
1123-1-02-0163	MIRIAM DEL CARMEN RUEDA SOBERANIS	23.60
1123-1-02-0165	JUAN CARLOS CRUZ GARMA	44.40
1123-1-02-0167	Miguel Angel Moo Medina	5,185.79
1123-1-02-0183	Dulce Maria Santos Perez	9,472.54
1123-1-02-0185	Victor Alfonso Ortega Villacis	26,496.28
1123-1-02-0189	Juan Carlos Cuevas Ibañez	275.25
1123-1-02-0192	Varenka Gonzalez Camara	39.80
1123-1-02-0216	Jose Martin Qui Boldo	-.....840.00
1123-1-02-0225	Ricardo Muñoz Gómez	2,317.00
1123-1-02-0226	Karla Daniela Velasco Quirarte	92.80
1123-1-02-0227	María Eugenia Rosado Cepeda	-.....30.40
1123-1-02-0228	Productos Tropicales Taaptios del Sureste, S.A. de C.V.	...200,000.00
1123-1-02-0229	Comisión Federal de Electricidad	0.46
1123-1-02-0230	Didier Cervantes Crisanty	2,741.36
1123-1-02-0231	Miguel Alfonso Yam Chi	36,076.40
1123-1-02-0233	Jorge Gabriel Aranda Gomez	-.....382.93
1123-1-02-0239	Karla Osorio Moreno	15,000.00
1123-1-02-0243	Jose Raul Ortiz Mendez	4,000.00
1123-1-02-0245	Tania Iveth Sarricolea Torres	-.....0.02
1123-1-02-0251	Salvador Poo del Castillo	...30,000.00
1123-1-02-0256	Henry Alberto Castillo Gomez	...14,240.60
1123-1-02-0258	Juan Ramon Santini Velazquez	3,652.00
1123-1-02-0261	Lourdes del Socorro Garcia	5,000.00
1123-1-02-0262	Patricia Vianey Perez Coba	6,262.80
1123-1-02-0265	Eleazar Vega Chin	1,460.00

1123-1-02-0270	Vazquez Garcia Helen Trinidad	10,382.00
1123-1-02-0271	Grecia Larissa Chac Sosa	-.....3,000.61
1123-1-02-0272	Centro Estatal de Oncologia	3,850.00
1123-1-02-0273	Integradora de Servs Turisticos GOS	59,400.00
1123-1-02-0274	Gerardo Gudeño Santana	1,237.40
1123-1-02-0282	Herrera Farfán Gaspar Ariel	197.60
1123-1-02-0284	Estrella Chi Daniel	18.60
1123-1-02-0293	Marvin Gpe. Madero Vargas	-.....0.98
1123-1-02-0297	Fernando Pastor Rodriguez Ortegón	11,544.45
1123-1-02-0302	Comercializadora sistemas Stone, S.A. de C.V.	812.00
1123-1-02-0303	Cable y Comunicación de Campeche	60.90
1123-1-02-0308	Andy Armin Uribe Cuevas	8,280.08
1123-1-02-0312	Daniel Enrique Sanmiguel Wong	4,741.62
1123-1-02-0314	Francisco José Muñiz Rivero	740.66
1123-1-02-0318	Ramon de la Mora Andonegui	679.41
1123-1-02-0319	Neftali Benitez Lopez	0.59
1123-1-02-0320	Sheila Griseell Murillo Rivera	-.....4.00
1123-1-02-0323	Johana Gabriela Cardenas Gutierrez	149.40
1123-1-02-0324	Iris Gricel Arjona Mujica	912.60
1123-1-02-0326	Raul Aancona Crespo	3.01
1123-1-02-0327	HENRI MEJIA MEJIA	5,336.00
1123-1-02-0328	Miguel Angel Castillo Quijano	2,900.00
1123-1-02-0329	Genesis Galilea Balboa Nieto	...12,317.69
1123-1-02-0332	Ana Veronica Lemus Castillo	-.....0.55
1123-1-02-0337	Maria de Jesus Cabrera Dominguez	17,813.00
1123-1-02-0339	Mirna Ileana Calan Couoh	18,850.00
1123-1-02-0340	Karen Duran Sanchez	-.....50.40
1123-1-02-0346	Rosa Isela de Atocha Pacheco Cu	1,856.00
1123-1-02-0347	Electronica Empresarial Cancun Sa de CV	1,201.00
1123-1-02-0351	Mardonio Hernandez Gomez	470.74
1123-1-02-0355	Carlos Eduardo Ortiz Piñera	702.00
1123-1-02-0356	Francisco Javier Sosa Alpuche	-.....912.55
1123-1-02-0357	Javier Escalante Semerena	3,897.10
1123-1-02-0359	Daniel Alberto Vázquez Cámara	0.29
1123-1-02-0360	Josue Rafael Cahuich Pech	-.....62.40
1123-1-02-0363	Zeami Reyes Torcuato	-.....0.65
1123-1-02-0364	Wilberth Arturo Villarreal Colli	3,725.24
1123-1-02-0377	Fernando Esteban Gómez Pérez	-.....0.59
1123-1-02-0381	Irma Zárate Domínguez	1,000.00

1123-1-02-0385	Edgar Marcelo Moo Dzib	-.....0.54
1123-1-02-0388	Quipri S de R.L. MI	1,100.00
1123-1-02-0394	Santiago Pech Zetina	195.08
1123-1-02-0397	Gustavo Ojeda Franco	-.....0.01
1123-1-02-0399	Gerardo Enrique Berzunza Camejo	-.....0.66
1123-1-02-0402	Ronny Emmanuel Peralta Uc	...34,800.00
1123-1-02-0403	Mariela espinoza Luna	0.01
1123-1-02-0405	Sergio Pech Cahuich	-.....0.01
1123-1-02-0406	Rodrigo Cruz Asencio	-.....0.01
1123-1-02-0407	Luis Roberto Marzoa Merlan	0.39
1123-1-02-0451	Municipio de Calakmul	1,901.63
1123-1-02-0452	Landy E. Zapata Torres	-.....0.01
1123-1-02-0454	Fabiola Guadalupe Ramos Pech	-.....2.00
1123-1-02-0455	Manuel Antonio Uc Hau	-.....41.80
1123-1-02-0456	Maria Fernanda Sleme Maza	-.....821.23
1123-1-02-0457	Nailea Guadalupe Canul Coyos	9.90
1123-1-02-0458	JOSE ALBERTO PINZON AGUILAR	-.....333.59
1123-1-02-0465	Gabriela Velazquez Rodriguez	-.....0.08
1123-1-02-0466	Estephani Alejandra Mendez Loria	0.10
1123-1-02-0471	CFE Suministrador de Servicios Basicos	7,628.00
1123-1-02-0473	Jheyeli Maviael Beltran Ik	-.....0.01
1123-1-02-0477	Rosa del Carmen Martinez Hernandez	143.00
1123-1-02-0478	Lorena Medina Hernandez	-.....0.01
1123-1-02-0480	Laura Yesenia Madero Montoy	-.....0.01
1123-1-02-0484	Geny Leydi Del Carmen Buenfil Medina	-.....28.00
1123-1-02-0486	Reyna Guadalupe Vera Rodriguez	-.....86.94
1123-1-02-0490	Eduardo Del Rivero Gonzalez	695.04
1123-1-02-0500	Carlos Manuel Cruz Cardozo	...13,510.00
1123-1-02-0504	Maria Lucia Uc Moo	-....2,000.00
1123-1-02-0512	Silvia Perez Cruz	500.00
1123-1-02-0513	Maria de los Angeles Nicanor Soto	1,500.00
1123-1-02-0515	Fatima de los Angeles Rivera Caamal	1,229.41
1123-1-02-0518	Nahum de la Cruz Cornelio	608.16
1123-1-02-0527	Carlos Mario Martinez Denigri	-.....30.87
1123-1-02-0529	Arly Fuentes Azcorra	-.....0.79
1123-1-02-0530	Augusto Martinez Loeza	22.84
1123-1-02-0531	Francisco Chavez Gonzalez	0.36
1123-1-02-0536	Maria Jose Aguilar Turriza	376.13
1123-1-02-0538	Jorge Uribe Valvieso	-.....0.30
1123-1-02-0543	Felipe May Lara	4,984.91
1123-1-02-0548	Leonardo Aaron Martinez Jimenez	-.....2.95

1123-1-02-0549	Edwina Emilia Osorio Rosado	-.....45.70
1123-1-02-0550	Luis Alberto Moo Pacheco	42.94
1123-1-02-0551	Manuel Alfonso Ferraez Paredes	-.....42.94
1123-1-02-0555	Samuel David Koyoc Poot	-.....0.01
1123-1-02-0560	Grecia Itzayana Delgadillo Rueda	-.....0.73
1123-1-02-0563	Rafaela de Jesus Cambranis Martin	-.....1.25
1123-1-02-0567	Carlos Eduardo Acosta Franco	-.....0.21
1123-1-02-0580	Pedro Francisco Perez Haydar	-.....3.17
1123-1-02-0581	Christopher Linche Mendez	-.....0.01
1123-1-02-0584	Natali Dayana Casas Moguel	-.....4.70
1123-1-02-0593	Yoshihiko Kikuchi Martinez Hernandez	966.87
1123-1-02-0596	Alejandra Bernes Dominguez	-.....0.08
1123-1-02-0597	Luis Adiel Roman Garcia	-.....54.39
1123-1-02-0598	Patricia Pintado Palmer	-.....0.41
1123-1-02-0599	Alejandro David Cervera Torres	727.70
1123-1-02-0601	Karla Alejandra de la cruz Can	-.....7.03
1123-1-02-0625	Micaela Lourdes Garcia Mendoza	-.....30.00
1123-1-02-0626	Karla Adriana Ocampo Duran	1,737.60
1123-1-02-0627	Arianna Daniella Novelo Gutierrez	695.04
1123-1-02-0010	Remanente del saldo de Ricardo A. Rodríguez Burgos	13,536.06
	Total	<u>\$..785,062.67</u>

Observación:

Detectamos que algunas subcuentas con saldo al 31 de diciembre de 2022 no reflejan movimientos en los primeros tres meses del ejercicio posterior para efectos del registro contable en la cuenta correspondiente. A continuación, los detallamos:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo
1123-1-02	Gastos por comprobar	
1123-1-02-0176	María Mercedes Pavón Estrada	\$..... 8,039.80
1123-1-02-0305	Erik Daniel Concha Cantún	 2,593.44
1123-1-02-0307	Gilberto Ignacio Brito Zetina	 1,753.82
1123-1-02-0461	Jorge Everardo Cen Cu	 4,656.62
1123-1-02-0677	Ivonne León López	 2,087.49
	Total	<u>\$.....19,131.17</u>

Sugerencias:

Recomendamos que verifiquen si los gastos por comprobar fueron entregados por concepto de gastos de viaje a los funcionarios del Instituto y que los mismos sean comprobados antes de finalizar el mes en que fueron entregados o más tardar al mes siguiente de su entrega, o, en su caso, procedan a efectuar el registro contable de cancelación de los saldos improcedentes.

La Entidad actualmente se encuentra en el proceso de recuperación de algunos saldos y en el proceso de depuración de los demás saldos.

c) DIVERSOS

Observación:

Detectamos que la cuenta se conforma de saldos que provienen de ejercicios anteriores e inclusive, algunos de ellos son de naturaleza contraria al saldo. A continuación, los detallamos:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo
1123-1-03	Diversos	
1123-1-03-0004	Naydi Alejandra Damian (pensionadas)	-\$.....470.30
1123-1-03-0005	Aurea Emilia Tun Noh (pensionadas)	31.16
1123-1-03-0006	Cristina Isabel Espinoza Chan (pensionadas)	11.62
1123-1-03-0007	Patricia Candelaria Mena Zapata (pensionadas)	34.88
	Total	<u>-\$.....392.64</u>

Sugerencia:

Recomendamos que confirmen si dichos saldos serán recuperados, o en caso, procedan a efectuar el registro contable de cancelación de los saldos improcedentes.

La Entidad actualmente se encuentra en el proceso de recuperación de algunos saldos y en el proceso de depuración de los demás saldos.

II. Anticipo A Proveedores Por Adquisición de Bienes y Prestación De Servicios A Corto Plazo

[Handwritten signature]

Observación:

Detectamos que la cuenta se conforma de saldos que provienen de ejercicios anteriores, los cuales representan el 75 % del saldo al 31 de diciembre de 2022. A continuación, los detallamos:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo
1131-1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes a Corto Plazo	
1131-1-0010	Maria Estela Hernandez Martinez	\$.....293.42
1131-1-0012	Luz Divina Nolasco Centeno	7,535.16
1131-2	Anticipo a Proveedores por Prestación de Servicios a Corto Plazo	
1131-2-0005	Servicios Complementarios Intramuros S.R.L. de C.V.	\$.....90.00
	Total	<u>\$.....7,918.58</u>

Sugerencia:

Recomendamos que determinen si dichos saldos serán recuperados, en caso de no ser así, propongan el ajuste de reclasificación contable correspondiente.

La Entidad actualmente se encuentra en el proceso de recuperación de algunos saldos y en el proceso de depuración de los demás saldos.

III. Proveedores Por Pagar A Corto Plazo

Observación:

Detectamos que la cuenta se conforma de saldos que provienen de ejercicios anteriores que representan el 71 % del saldo al 31 de diciembre de 2022. A continuación, los detallamos:

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo
2112	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	

2112-1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	
2112-1-000001	Agencia De Viajes Potochán, S.A. De C.V.	\$.....14,020.01
2112-1-000006	Bepensa Bebidas, S.A. De C.V.	 3,478.93
2112-1-000010	Miriam Guadalupe Castillo Góngora	0.01
2112-1-000016	Comisión Federal De Electricidad	14,901.97
2112-1-000027	Grafics Vinyles Y Servicios S.A. De C.V.	53,824.00
2112-1-000060	Rogelio Dzib Cauich	 196,104.53
2112-1-000066	Consejo Nacional De Normalización Y Certificación De Competencias Laborales	 243.95
2112-1-000071	Juan Carlos Cabañas González	0.01
2112-1-000072	Cda Península S.A. De C.V.	1,244,200.00
2112-1-000079	Protección Y Telecomunicaciones Del Golfo S.A De C.V	2,448.00
2112-1-000080	Guillermo Mass Moo	1,972.00
2112-1-000081	Comercializadora Chichpan S. De R.L. De C.V.	0.01
2112-1-000082	Asesores Industriales Metalmex, S.C.P.	109,200.00
2112-1-000087	Yolanda May Colli	0.61
2112-1-000129	Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	0.01
2112-1-000266	Distribuidora Berzunza SA de CV	0.03
2112-1-000272	Guadalupe Concepcion Duran Trejo	60.00
2112-1-000405	Roxana Gabriela González Heredia	9.00
2112-1-000454	Marcial Jose Magaña Dzib	23,408.00
2112-1-000463	SergioHidalgo Lara May	28.00
2112-1-000640	Jesus Giovany Lopez Corona	0.01
2112-1-000664	Abarrotes Monterrey SA de CV	0.01
2112-1-000784	Compañía Hotelera Lucerna S.A. de C.V.	-.....0.01
2112-1-000876	Raymundo Carillo Sanchez	-.....0.01
2112-1-000918	Luz Divina Nolasco Centeno	0.01
2112-1-001022	Victor Oscar Gomez Flota	0.01
2112-1-001029	Seguros Ve Por Mas SA	0.04
2112-1-001200	Ignacio Damian Cruz	-.....0.02
2112-1-002107	Silvia Vazquez Oropeza	2,453.49

2112-1-3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica, en TI, y para certificaciones de sistemas y procesos	316,973.18
2112-1-3791	Otros servicios de traslado y hospedaje	-.....0.02
2112-2	Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP	-.....0.02
2112-2-000876	Raymundo Carillo Sanchez	-.....0.02
2112-1-000037	Office Depot de México S.A. De C.V.	568.99
2112-1-000049	Remanente de teléfonos de México, S.A.B de C.V.	1,457.01
2112-9	Otras Deudas Comerciales por Pagar a CP	
2112-9-000001	Agencia De Viajes Potochán, S.A. De C.V.	\$.....102,970.40
2112-9-000006	Bepensa Bebidas, S.A. De C.V.	0.02
2112-9-000011	Jesús Manuel Castro Cinco	649.60
2112-9-000040	Ramón Antonio Masso Zúñiga	34,800.00
2112-9-000049	Teléfonos de México S.A.B. De C.V.	1,467.00
2112-9-000163	Mariela Beatriz Aguilar Pacheco	3,560.00
2112-9-000188	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	431.00
2112-9-000542	Alejandro Alberto Aguilar Villacis	1,624.00
2112-9-000898	Instituto Estatal para el Fomento de las Actividades Artesanales en Campeche	2,283.00
2112-9-000918	Luz Divina Nolasco Centeno	0.18
2112-9-000926	Albina Bolaños Franco	0.00
2112-9-000930	Danyalida Zavala y Lozano	3,601.80
2112-9-001004	Impulsora Lakin	90,942.66
2112-9-001013	CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS	3,380.00
2112-9-001415	Roberto Sales Rosado	7,485.48
2112-9-002147	Diego Alberto Mendez Loria	92,199.70
2112-9-002176	Carlos Manuel Angulo Becerra	30.00
2112-9-002177	JORGE ALBERTO PUGA MAGAÑA	359.99
	Total	<u>\$..2,331,136.55</u>

Sugerencia:

Recomendamos que determinen si dichos saldos serán pagados, en caso de no ser así, es necesario que propongan el ajuste de reclasificación contable correspondiente.

La Entidad actualmente se encuentra en el proceso de depuración de los saldos.

OTRAS OBSERVACIONES

a) Manual de Contabilidad

Conforme a lo dispuesto en el Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala que los entes públicos deberán contar con **manuales de contabilidad**, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo. Los cuales deberán estar continuamente actualizados

En el caso de ICATCAM tenemos conocimiento que el Manual de Contabilidad utilizado por la Institución es el mismo desde su creación y no se ha actualizado

Sugerencias:

Recomendamos que la Institución cumpla con la normatividad de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con la finalidad de evitar caer en incumplimientos y sanciones establecidas en las mismas.

b) Inventario físico de Materiales, Bienes Muebles e Inmuebles

A la fecha el ICATCAM no cuenta con el inventario físico de Materiales, Bienes Muebles e Inmuebles actualizado y por consecuencia no cumple con lo dispuesto en el artículo PRIMERO inciso c) del ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico) y con en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que señala ***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***

Sugerencias:

Recomendamos que la Institución cumpla con la normatividad de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con la finalidad de evitar caer en incumplimientos y sanciones establecidas en las mismas.

La Entidad actualmente se encuentra en el proceso de practicar el inventario de Materiales, Bienes Muebles e Inmuebles en cada una de sus áreas

