Auditoría Superior del Estado
SINALOA

# Informe Individual

## de la Revisión y Fiscalización Superior de los Recursos Públicos

# 2017

## Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa

Febrero 2019

**Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa**

**Informe Individual de la Revisión y Fiscalización Superior de los Recursos Públicos, correspondiente al ejercicio fiscal 2017**

## Índice


| | | Página |
|---|---|---|
| Presentación | | 2 |
| I.- | Estados Financieros Básicos | 3 |
| II.- | Número, Título y Tipo de Auditoría | 5 |
| III.- | Criterios de Selección | 5 |
| IV.- | Objetivo | 5 |
| V.- | Alcance | 6 |
| VI.- | Fundamento Jurídico para Promover las Acciones y Recomendaciones | 7 |
| VII.- | Resultados de la Revisión Financiera | 7 |
| VIII.- | Comentarios de la Entidad Fiscalizada | 155 |
| IX.- | Procedimientos de Auditoría Aplicados | 155 |
| X.- | Síntesis de Resultados, Recomendaciones y Acciones Promovidas | 157 |
| XI.- | Impacto de las Observaciones | 158 |
| XII.- | Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría | 160 |
| XIII.- | Dictamen | 161 |
| XIV.- | Sustento Legal para la Elaboración y Entrega del Informe | 163 |

## Presentación

La fiscalización de las cuentas públicas, es una función otorgada al Congreso del Estado de Sinaloa, que realiza a través de su órgano técnico denominado Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, facultad que se encuentra expresamente establecida en los artículos 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 43 fracciones XXII y XXII Bis, 53 y 54 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa.

Así, este Órgano de Fiscalización coordinado por la Comisión de Fiscalización del Congreso del Estado, para dar cumplimiento constitucional a la función atribuida, goza de plena independencia y autonomía técnica y de gestión, con la cual, al ejercer dicha atribución, va sentando las bases de revisión y fiscalización de las cuentas públicas que formulen el Gobierno del Estado y los Municipios, así como los recursos públicos que manejen, ejerzan, administren o custodien los Entes Públicos Estatales y Municipales y cualquier persona física o moral del sector social o privado; de igual forma, verifica los resultados de la gestión financiera de los entes que manejen recursos públicos, la utilización del crédito y el cumplimiento de las metas fijadas en los programas y proyectos en que respaldan sus presupuestos de egresos, formulando las observaciones que procedan y expedir los finiquitos o, en su caso, a dictar las medidas tendentes a fincar las responsabilidades a quienes les sean imputables; lo anterior, conforme a lo dispuesto en los artículos 1 fracciones I, II y III, 2 y 3 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

Bajo dichos motivos y con fundamento en lo establecido en los artículos 4 fracciones X, XII y XXVI, 5, 6, 8 fracciones V, VI, X, XII, XII Bis, XIII, XIV, XV y XVI, 13, 14, 22 fracciones I, X y XII, 34 Bis A, 34 Bis C, 43, 47, 48, 56, 57, 58, 59, 62, 63 y demás relativos de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, es por lo que se realizó la auditoría a los recursos públicos del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa**, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

Con base a los resultados obtenidos, se procedió a elaborar el presente Informe Individual de la Revisión y Fiscalización Superior de los Recursos Públicos del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa**, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, atendiendo lo dispuesto por los artículos 69 Bis, 69 Bis A y 69 Bis B de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el cual está estructurado por los siguientes apartados: Estados Financieros Básicos; Número, Título y Tipo de Auditoría; Criterios de Selección; Objetivo; Alcance; Fundamento Jurídico para Promover las Acciones y Recomendaciones; Resultados de la Revisión Financiera; Comentarios de la Entidad Fiscalizada; Procedimientos de Auditoría Aplicados; Síntesis de Resultados, Recomendaciones y Acciones Promovidas; Impacto de las Observaciones; Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría; Dictamen y; por último, el Sustento Legal para la Elaboración y Entrega del Informe.

# I.- Estados Financieros Básicos.

## Estado de Situación Financiera.

| Estado de Situación Financiera<br>Al 31 de diciembre de 2017 y 2016<br>Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **2017** | **2016** | | **2017** | **2016** |
| **Activo** | | | **Pasivo** | | |
| | | | | | |
| **Activo Circulante** | | | **Pasivo Circulante** | | |
| | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 11,391,470 | 9,222,771 | Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 8,702,139 | 8,577,100 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 6,552,133 | 6,619,853 | | | |
| | | | **Total de Pasivos Circulantes** | **$8,702,139** | **$8,577,100** |
| **Total de Activos Circulantes** | **$17,943,603** | **$15,842,624** | | | |
| | | | | | |
| **Activo No Circulante** | | | | | |
| | | | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 69,124 ,668 | 69,124,668 | **Total del Pasivo** | **$8,702,139** | **$8,577,100** |
| Bienes Muebles | 102,627,689 | 98,408,050 | | | |
| Activos Intangibles | 209,911 | 209,911 | **Hacienda Pública/Patrimonio** | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | (81,979,753) | (69,405,997) | | | |
| Otros Activos no Circulantes | 159,451 | 159,451 | **Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido** | **$105,761,607** | **$119,472,973** |
| | | | | | |
| **Total de Activos No Circulantes** | **$90,141,965** | **$98,496,082** | Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio | 105,761,607 | 119,472,973 |
| | | | | | |
| **Total del Activo** | **$108,085,568** | **$114,338,706** | **Hacienda Pública/Patrimonio Generado** | **$(6,378,178)** | **$(13,711,366)** |
| | | | | | |
| | | | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | (6,378,178) | (13,711,366) |
| | | | | | |
| | | | **Total Hacienda Pública/Patrimonio** | **$99,383,429** | **$105,761,607** |
| | | | | | |
| | | | **Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio** | **$108,085,568** | **$114,338,706** |

## Estado de Actividades.

| Estado de Actividades<br>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016<br>Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa | | |
|---|---|---|
| | **2017** | **2016** |
| **Ingresos y Otros Beneficios** | | |
| **Ingresos de la Gestión** | **$16,691,144** | **$10,456,938** |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 16,691,144 | 10,456,938 |
| | | |
| **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$166,693,007** | **$143,521,059** |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 166,693,007 | 143,521,059 |
| | | |
| **Otros Ingresos y Beneficios** | **$132,351** | **$336,685** |
| Ingresos Financieros | 132,351 | 63,998 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.00 | 272,687 |
| **Total de Ingresos y Otros Beneficios** | **$183,516,502** | **$154,314,682** |
| | | |
| **Gastos y Otras Pérdidas** | | |
| | | |
| **Gastos de Funcionamiento** | **177,301,624** | **161,299,102** |
| Servicios Personales | 135,381,093 | 120,341,380 |
| Materiales y Suministros | 12,245,521 | 13,971,993 |
| Servicios Generales | 29,675,010 | 26,985,728 |
| | | |
| **Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** | **$19,300** | **0.00** |
| Ayudas Sociales | 19,300 | 0.00 |
| | | |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | **$12,573,756** | **$6,726,946** |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 12,573,756 | 6,726,946 |
| | | |
| **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | **$189,894,680** | **$168,026,048** |
| | | |
| **Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)** | **$(6,378,178)** | **$(13,711,366)** |

## II.- Número, Título y Tipo de Auditoría.

**Número de Auditoría.**
008/2018

**Título de la Auditoría.**
Revisión y fiscalización de los Recursos Públicos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

**Tipo de Auditoría**
Auditoría Financiera

## III.- Criterios de Selección.

Los criterios considerados para la selección de auditoría son los criterios ponderables siguientes:

Entidades Cuestionadas: Se consideran aquellas entidades que la sociedad manifiesta dudas respecto al manejo de los recursos públicos conocidas a través de los diversos medios de comunicación.

Resultados de Auditorías Anteriores: Se incluyen entidades que en su última revisión obtuvieron acciones promovidas y recomendaciones en cantidad e importe considerable.
Monto de los recursos que operan.

Entes que no han sido auditados los últimos 3 años.

## IV.- Objetivo.

Fiscalizar la gestión financiera del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, del ejercicio fiscal 2017, a fin de verificar los estados financieros, la recaudación de los ingresos propios, así como los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, para comprobar que se hayan realizado conforme a los montos aprobados y de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables.

## V.- Alcance.

## Muestra Auditada

| ALCANCE | CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | INGRESOS | EGRESOS |
|---|---|---|---|
| UNIVERSO SELECCIONADO | $49,119,807.72 | $183,516,502.20 | $166,622,037.67 |
| MUESTRA AUDITADA | 46,369,892.83 | 174,247,961.82 | 29,462,202.85 |
| REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA | 94.40% | 94.95% | 17.68% |

| INTEGRACIÓN DE LA MUESTRA REVISADA POR PARTIDA | | | |
|---|---|---|---|
| DESCRIPCIÓN | IMPORTES | | % DE LA MUESTRA |
| | UNIVERSO SELECCIONADO | MUESTRA AUDITADA | |
| BANCOS / TESORERÍA | $11,388,004.75 | $11,388,004.75 | 100% |
| DEUDORES DIVERSOS | 6,294,716.01 | 5,767,356.48 | 91.62% |
| INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 81,046.20 | 81,046.20 | 100% |
| OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO/EQUIVALENTE | 176,370.75 | 89,898.04 | 50.97% |
| TERRENOS | 15,943,624.60 | 15,943,624.60 | 100% |
| ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS | 4,229,485.37 | 2,134,183 20 | 50.46% |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8,502,086.22 | 8,502,086 22 | 100% |
| IMPUESTO SOBRE NÓMINA | 2,304,421.00 | 2,304,421.00 | 100% |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 200,052.82 | 159,272.34 | 79.62% |
| **TOTAL DE CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA** | **49,119,807.72** | **46,369,892.83** | **94.40%** |
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | 183,516,502.20 | 174,247,961.82 | 94.95% |
| **TOTAL INGRESOS** | **183,516,502.20** | **174,247,961.82** | **94.95%** |
| SERVICIOS PERSONALES | 124,771,506.87 | 11,523,494.69 | 9.24% |
| MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES | 4,361,683.65 | 996,032.01 | 22.84% |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | 559,232.63 | 107,765.29 | 19.27% |
| MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN | 1,763,260.38 | 215,178.29 | 12.20% |
| MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN | 229,864.18 | 24,803.83 | 8.27% |
| PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS DE LABORATORIO | 97,577.45 | 11,432.95 | 11.72% |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | 3,533,267.61 | 763,705.77 | 21.61% |
| VESTUARIOS, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DE DEPORTES | 469,699.53 | 111,392.47 | 23.72% |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | 1,160,935.64 | 497,624.24 | 42.86% |
| SERVICIOS BÁSICOS | 4,564,436.39 | 618,006.00 | 13.54% |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | 2,467,601.48 | 1,231,885 96 | 49.92% |
| SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS. | 920,948.96 | 353,164.02 | 38.35% |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | 332,073.19 | 79,717.09 | 24.01% |
| SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN | 12,920,087.24 | 9,343,479 23 | 72.32% |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | 2,725,809.42 | 1,383,334.40 | 50.75% |
| SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS | 2,022,934.19 | 584,722.73 | 28.90% |
| SERVICIOS OFICIALES | 1,195,611.16 | 407,246.20 | 34.06% |
| OTROS SERVICIOS GENERALES | 2,525,507.70 | 1,209,217 68 | 47.88% |
| **TOTAL DE EGRESOS** | **$166,622,037.67** | **$29,462,202.85** | **17.68%** |

**VI.- Fundamento Jurídico para Promover las Acciones y Recomendaciones.**

Las facultades de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa para promover o emitir las acciones y recomendaciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículos 43 fracciones XXII y XXII Bis y 53 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa.

Artículos 1, 2, 3, 8 fracciones XXV y XXXIV, 22 fracciones XVIII, XIX y XX, 41, 49, 49 Bis, 69 Bis A fracción VI y 69 Bis B de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

**VII.- Resultados de la Revisión Financiera.**

**ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**Resultado Núm. 01. Con Observación.**

Con la finalidad de emitir una opinión sobre la existencia y suficiencia del sistema de control interno del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa y evaluar la efectividad de los procedimientos, políticas y registros implementados para identificar y administrar los principales riesgos de la operación, así como para apoyar la gestión del recurso hacia el logro de sus metas y objetivos y coadyuvar a que el organismo mantenga controles efectivos, sencillos y eficientes, se practicó el cuestionario de control interno y se analizó la documentación e información proporcionada, obteniendo los siguientes resultados:

**A) Fortalezas.**

1. La creación del Organismo se encuentra sustentado en decreto publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" No. 50 Bis, de fecha 24 de abril de 1992.
2. Cuenta con el Programa Operativo Anual para el ejercicio fiscal 2017.
3. Cuenta con el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el año 2017.
4. Cuenta con el Reglamento Interior en el que se establece la estructura orgánica y se determina el funcionamiento, atribuciones y competencia del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, el cual se encuentra publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 141 de fecha 21 de noviembre de 2012.
5. Se cuenta con normatividad para viáticos.

**B) Debilidades.**

1. No cuentan con un Manual de Contabilidad.
2. Solo dos de los sesenta y ocho funcionarios públicos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa que durante el ejercicio 2017 que manejaron recursos públicos, estuvieron afianzados.
3. No cancelan los comprobantes con sello fechador de pagado.
4. No tiene control de los cheques devueltos por insufondos.
5. Las conciliaciones bancarias no se encuentran firmadas por los funcionarios responsables.
6. No se lleva control de combustibles a través de bitácoras.
7. Los saldos contables de las cuentas de activo fijo al 31 de diciembre de 2017, no son coincidentes con los montos que refleja el listado de bienes.
8. Algunas cuentas contables presentan saldo en rojo.
9. La mayoría de las pólizas de la muestra auditada, carecen de la firma de las personas responsables de elaborarlas, supervisarlas y autorizarlas.
10. Omitió proporcionar procedimientos administrativos de control interno establecidos para las adquisiciones de los siguientes rubros: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, Material de Oficina, Alimentos y Utensilios, Combustibles y Lubricantes, Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Generales, Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios (Honorarios Profesionales), Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios de Comunicación Social y Publicidad, Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores.
11. Omitió proporcionar: procedimiento de control interno que se tiene establecido para controlar los ingresos propios que se obtienen en las Unidades o Centros del Instituto.
12. Omitió proporcionar: el control de número de recibos de ingresos o facturación que se lleva de las Unidades o Centros.

En opinión de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa cuenta con medidas de control interno; sin embargo, presenta debilidades en algunos de sus procesos, por lo cual es necesario la implementación de acciones de mejora que eficiente el desarrollo de los mismos.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 3, 6, 11 fracciones III, IV, V y VI, 15 fracciones III, V y VII y 17 del Acuerdo por las que se establece las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Sinaloa; así como en las Disposiciones en Materia de Control Interno 10.02, 12.01 y 13.03 del Acuerdo por el que se emiten las

Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno para el Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-RE-01-01 **Recomendación.**
Para que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, realice las acciones necesarias a efecto de que instruyan a quien corresponda para que se implementen las acciones necesarias, con el fin de mejorar las debilidades detectadas; que el Instituto cuente con los manuales de contabilidad, todo funcionario público que maneje recursos públicos deberá estar afianzado durante el ejercicio en función, establecer controles para el registro del suministro de combustible (bitácoras), que las conciliaciones bancarias se encuentren firmadas por las personas responsables, cancelar los comprobantes con sello fechador de pagado, llevar control de los cheques devueltos por insufondos, conciliar el listado de bienes muebles con las cuentas de activos fijos, las cuentas contables no deberán presentar saldos contrarios a su naturaleza, las pólizas deberán estar firmadas por los responsables de elaborarlas, revisarlas y autorizarlas, proporcionar procedimientos administrativos de control interno establecidos para las adquisiciones de los siguientes rubros: Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales, Material de Oficina, Alimentos y Utensilios, Combustibles y Lubricantes, Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Generales, Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios (Honorarios Profesionales), Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, Servicios de Comunicación Social y Publicidad, Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores, ingresos propios que se obtienen en las Unidades o Centros del Instituto, el control de número de recibos de ingresos o facturación que se lleva de las Unidades o Centros.

## ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA, FISCAL, NORMATIVA Y OPERATIVA.

Al verificar que se haya cumplido con el objeto por el cual fue creado el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, así como la publicación de sus reglamentos, manuales y controles establecidos en cumplimiento con la normatividad aplicable, se obtuvo lo siguiente:

**Resultado Núm. 07. Con Observación.**
Se verificó que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, cuenta con un Manual de Organización para el desarrollo de sus operaciones y actividades administrativas, el cual se encuentra autorizado por la Secretaría de Innovación Gubernamental y publicado en el Periódico Oficial “El Estado de Sinaloa” No. 019 de fecha 11 de febrero de 2013; sin embargo, se observa que el Instituto no tiene establecido ni publicado su Manual de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos de Procedimientos para la

Administración de los Recursos Financieros, Humanos y Materiales. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 20 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 19 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Sinaloa; 95 fracción XVI de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sinaloa; 14 fracción V del Reglamento Interior del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa; y 9 del Reglamento Orgánico de Administración Pública Estatal de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-07-01 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## IMPLEMENTACIÓN DE LA ARMONIZACIÓN CONTABLE.

Se verificó que los Estados Financieros y demás información financiera, contable y presupuestal emitida por el sistema contable implementado por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se hayan elaborado correctamente de conformidad con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos de Contabilidad, así como el cumplimiento de los lineamientos y normas contables para la generación de información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), determinándose los siguientes resultados:

**Resultado Núm. 12. Con Observación.**
Al verificar el sistema contable implementado por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que no se lleva registro en la cuenta de Proveedores del gasto devengado, ya que no integra en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado; se afecta directamente el gasto contra bancos, en virtud de que las transacciones de gasto se registran conforme a la fecha de pago. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19 fracción IV, 20, 21, 22, 34, 37, 38 y artículo sexto transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 párrafo segundo y 80 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y en el Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Egresos.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-12-02 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 15. Con Observación.**
Se verificó que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, no realizó el levantamiento físico del inventario de bienes muebles e inmuebles propiedad del organismo durante el ejercicio fiscal 2017 con base a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 003/CP.2017, de fecha 12 de junio de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 4 fracción XX, 7, 19 fracción VII, 23, 25, 26, 27, 28, 30 y séptimo transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio de fecha 12 de diciembre de 2011.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-15-03 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones

legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 17. Con Observación.**
El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado del Estado de Sinaloa no publicó en su página de internet el Programa Anual de Evaluaciones 2017. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; y 79 primer y segundo párrafos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-17-04 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## ESTADO PRESUPUESTAL

Al verificar que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa cuente con el Presupuesto de Egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2017, así como la calendarización mensual del ejercicio y que éste se encuentre aprobado por la autoridad competente y que su importe sea coincidente con el Presupuesto de Ingresos del ejercicio fiscal 2017, se obtuvo lo siguiente:

**Resultado Núm. 19. Con Observación.**
Al verificar que el Presupuesto de Ingresos estimado del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, sea coincidente con lo publicado en la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2017, se observa que existe una diferencia. A continuación se detalla:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| PRESUPUESTO ESTIMADO SEGÚN ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL MES DE DICIEMBRE DE 2017. | $137,091,321.00 |
| LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL ESTADO DE SINALOA PARA EL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2017. | 119,554,651.00 |
| **DIFERENCIA** | **$17,536,670.00** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal del año 2017, publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" No. 151 Bis, de fecha 13 de diciembre de 2016; 7, 24, 53, 55, 56, 60 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-19-05 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 21. Con Observación.**
Al verificar que el importe ejercido por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa al 31 de diciembre de 2017, fuera coincidente entre el monto que refleja el Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2017 y el que presenta el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Ramo, Dependencia, Capítulo y Concepto de Gasto al 31 de diciembre de 2017, se observa que existe una diferencia. A continuación se detalla:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | $177,320,924.00 |
| ESTADO ANALÍTICO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR RAMO, DEPENDENCIA, CAPÍTULO Y CONCEPTO DE GASTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017. | 179,091,715.07 |
| **DIFERENCIA** | **$1,770,791.07** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53, 55, 56, 60 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-21-06 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones

legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS.**

Al verificar que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa haya implementado el Presupuesto Basado en Resultados durante el ejercicio fiscal 2017, se obtuvo lo siguiente:

**Resultado Núm. 22. Con Observación.**
Al verificar el cumplimiento respecto a la elaboración del Presupuesto Basado en Resultados (PBR) se solicitó información, así como la evidencia de la etapa en que se encuentra el mismo (Capacitación, Implementación o Ejecución), del cual se proporcionó oficio No. ICTS-074/2018 de fecha 12 de marzo de 2018, en el cual señala que el Instituto no tiene implementado el Presupuesto Basado en Resultados, observándose que durante el ejercicio fiscal 2017, no se estableció ningún aspecto, ni antecedente que justifique el presupuesto bajo este esquema. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 19 fracción VI y 61 fracción II inciso c) segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-22-07 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**BANCOS**

El saldo de la cuenta 1112 Bancos al 31 de diciembre de 2017 asciende a $11,388,004.75, verificando de manera selectiva subcuentas por un monto de $11,390,080.24; asimismo, subcuentas con saldos en rojo por $2,075.49 y por dichos montos seleccionados se fiscalizó la cantidad de $11,388,004.75 que representa el 100%, comprobando la coincidencia de saldos,

partidas en conciliación y registros contables de las cuentas; así como el cobro de cheques en tránsito en el mes siguiente al cierre del ejercicio 2017, mismas que se detallan en el cuadro siguiente, obteniendo los siguientes resultados:

| NÚM. | CUENTA | BANCO | No. CUENTA | UNIDAD | SALDO AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1112-0001-0001 | BANAMEX, S.A. | 316 7529304 | DIRECCIÓN GENERAL | $9,982,283.20 |
| 2 | 1112-0001-0002 | BANAMEX, S.A. | 316 7655741 | DIRECCIÓN GENERAL | 0.00 |
| 3 | 1112-0001-0003 | SANTANDER, S.A. | 65-50060755-5 | ---------- | 0.00 |
| 4 | 1112-0001-0004 | SANTANDER, S.A. | 65-50239363-2 | DIRECCIÓN GENERAL | 108,581.93 |
| 5 | 1112-0001-0005 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0159674357 | DIRECCIÓN GENERAL | 136,308.89 |
| 6 | 1112-0001-0006 | BANAMEX, S.A. | 328 7138392 | UNIDAD CHOIX | (571.28) |
| 7 | 1112-0001-0007 | BANAMEX, S.A. | 328 7104102 | UNIDAD EL FUERTE | 4,736.97 |
| 8 | 1112-0001-0008 | BANAMEX, S.A. | 320 7512884 | UNIDAD LOS MOCHIS | 12,600.00 |
| 9 | 1112-0001-0009 | BANAMEX, S.A. | 4358 6672 | UNIDAD SINALOA | 43,718.57 |
| 10 | 1112-0001-0010 | BANAMEX, S.A. | 17 7514306 | UNIDAD JUAN JOSÉ RÍOS | 0.00 |
| 11 | 1112-0001-0011 | BANAMEX, S.A. | 17 7391611 | UNIDAD GUASAVE | 0.00 |
| 12 | 1112-0001-0012 | BANAMEX, S.A. | 316-7605426 | ---------- | 0.00 |
| 13 | 1112-0001-0013 | BANAMEX, S.A. | 286 6969364 | UNIDAD SALVADOR ALVARADO | 66.95 |
| 14 | 1112-0001-0014 | BANAMEX, S.A. | 4386 47803 | UNIDAD ANGOSTURA | 4,688.90 |
| 15 | 1112-0001-0015 | BANAMEX, S.A. | 316 7701700 | ACCIÓN MÓVIL BADIRAGUATO | 68,217.06 |
| 16 | 1112-0001-0016 | BANAMEX, S.A. | 4171 5662 | UNIDAD CULIACÁN | 0.00 |
| 17 | 1112-0001-0017 | BANAMEX, S.A. | 4169 7353 | UNIDAD CULIACÁN III | 48,327.39 |
| 18 | 1112-0001-0018 | BANORTE, S.A. | 011869904-0 | ---------- | 0.00 |
| 19 | 1112-0001-0019 | BANAMEX, S.A. | 583 3004 | UNIDAD NAVOLATO | 149,248.14 |
| 20 | 1112-0001-0020 | BANORTE, S.A. | 57233692-9 | ---------- | 0.00 |
| 21 | 1112-0001-0021 | BANAMEX, S.A. | 4583 23082 | UNIDAD COSALÁ | 28,379.30 |
| 22 | 1112-0001-0022 | BANAMEX, S.A. | 880 3026131 | UNIDAD MAZATLÁN | 0.00 |
| 23 | 1112-0001-0023 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0450104213 | UNIDAD EL ROSARIO | (1,504.21) |
| 24 | 1112-0001-0024 | BANAMEX, S.A. | 7000 3052603 | UNIDAD ESCUINAPA | 93,864.60 |
| 25 | 1112-0001-0025 | BANAMEX, S.A. | 7003 1594519 | ACCIÓN MÓVIL MOCORITO | 0.00 |
| 26 | 1112-0001-0026 | SANTANDER, S.A. | 65-50401633-9 | UNIDAD ELOTA | 5,017.26 |
| 27 | 1112-0001-0027 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0194475682 | UNIDAD NAVOLATO | 17,942.15 |
| 28 | 1112-0001-0028 | BANAMEX, S.A. | 7008-6836406 | ---------- | 0.00 |
| 29 | 1112-0001-0029 | BANAMEX, S.A. | 7008 8441565 | UNIDAD EL DORADO | 17,745.28 |
| 30 | 1112-0001-0030 | SANTANDER, S.A. | 65-50495668-1 | DIRECCIÓN GENERAL | 16,219.82 |
| 31 | 1112-0001-0031 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0101683446 | DIRECCIÓN GENERAL | 0.00 |
| 32 | 1112-0001-0032 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0103747654 | DIRECCIÓN GENERAL | 3.45 |
| 33 | 1112-0001-0033 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0108252351 | CULIACÁN 4 | 17,766.76 |
| 34 | 1112-0001-0034 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0109590730 | DIRECCIÓN GENERAL | 485,608.63 |
| 35 | 1112-0001-0035 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0110137154 | DIRECCIÓN GENERAL | 20,000.00 |
| 36 | 1112-0001-0036 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0110620807 | MAZATLÁN | 44,309.05 |
| 37 | 1112-0001-0037 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0110660868 | CULIACÁN 1 | 0.00 |
| 38 | 1112-0001-0038 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0110653462 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,387.54 |
| 39 | 1112-0001-0039 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0110653594 | DIRECCIÓN GENERAL | 9,445.01 |
| 40 | 1112-0001-0040 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0110653373 | DIRECCIÓN GENERAL | 0.00 |
| 41 | 1112-0001-0041 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0110663166 | DIRECCIÓN GENERAL | 274.63 |
| 42 | 1112-0001-0042 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0110338419 | DIRECCIÓN GENERAL | 40,097.24 |
| 43 | 1112-0001-0043 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0111165496 | UNIDAD SALVADOR ALVARADO | 19,586.10 |
| 44 | 1112-0001-0044 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0111085093 | UNIDAD MOCORITO | 6,117.42 |
| 45 | 1112-0001-0045 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0111190075 | CEDETEX | 7,538.00 |
| 46 | 1112-0001-0046 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0111289519 | ---------- | 0.00 |
| 47 | 1112-0001-0047 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0111289748 | ---------- | 0.00 |
| 48 | 1112-0001-0048 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0001106533 | ---------- | 0.00 |
| 49 | 1112-0001-0049 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0111289799 | ---------- | 0.00 |
| **TOTAL** | | | | | **$11,388,004.75** |

**Resultado Núm. 25. Con Observación.**

Al verificar que los funcionarios del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, que manejaron recursos públicos durante el ejercicio fiscal 2017, se encontraran afianzados, el Instituto proporcionó la fianza número 1288-00160-4 con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, expedida por la Afianzadora Aserta, S.A. de C.V., en el cual se encuentran afianzados los C. Francisco Cuauhtémoc Frías Castro y la C. Mayra Olivia Verduzco Salazar, observándose que 66 personas de las 68 que manejaron recursos públicos durante el ejercicio fiscal 2017, no se encontraron afianzados. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| N° | NOMBRE | PUESTO | SE ENCUENTRA AFIANZADO |
|---|---|---|---|
| 1 | FRÍAS CASTRO FRANCISCO CUAUHTÉMOC | DIRECTOR GENERAL | SI |
| 2 | VERDUZCO SANDOVAL MAYRA OLIVIA | DIRECTOR DE ÁREA | SI |
| 3 | TORRONTEGUI DEPRAECT XÓCHITL ARTEMISA | DIRECTOR DE ÁREA | NO |
| 4 | REED LUNA MARIANA | DIRECTOR DE ÁREA | NO |
| 5 | HERNÁNDEZ VALENZUELA MARIBEL | DIRECTOR DE ÁREA | NO |
| 6 | RODRÍGUEZ OJEDA MIGUEL ÁNGEL | DIRECTOR DE ÁREA | NO |
| 7 | URIBE NORIEGA MARIA ANTONIETA | DIRECTOR DE ÁREA | NO |
| 8 | CAMACHO NAVARRO GERARDO | DIRECTOR DE PLANTEL ANGOSTURA | NO |
| 9 | MURO CHÁVEZ EFRAÍN | DIRECTOR DE PLANTEL ANGOSTURA | NO |
| 10 | LÓPEZ DOROTEO | DIRECTOR DE PLANTEL CHOIX | NO |
| 11 | VILLALBA ATONDO ÁNGEL SERGIO | DIRECTOR DE PLANTEL CHOIX | NO |
| 12 | ACOSTA MORALES MARÍA GUADALUPE | DIRECTOR DE PLANTEL COSALÁ | NO |
| 13 | ARAGÓN GARCÍA CAROLINA DEL CARMEN | DIRECTOR DE PLANTEL COSALÁ | NO |
| 14 | LÓPEZ CABANILLAS RODRIGO | DIRECTOR DE PLANTEL CULIACÁN I | NO |
| 15 | SEPÚLVEDA LEÓN MIGUEL ÁNGEL | DIRECTOR DE PLANTEL CULIACÁN I | NO |
| 16 | ASTORGA ORTIZ EDGAR | DIRECTOR DE PLANTEL CULIACÁN III | NO |
| 17 | VÁZQUEZ RECIO JOSÉ | DIRECTOR DE PLANTEL CULIACÁN III | NO |
| 18 | NORIEGA IBARRA ARTURO | DIRECTOR DE PLANTEL CULIACÁN IV | NO |
| 19 | GALAVIZ ZARAGOZA JESÚS MANUEL | DIRECTOR DE PLANTEL EL FUERTE | NO |
| 20 | LÓPEZ ROBLES JOEL | DIRECTOR DE PLANTEL EL FUERTE | NO |
| 21 | MONREAL CÁZAREZ JESÚS RAMÓN | DIRECTOR DE PLANTEL EL DORADO | NO |
| 22 | VELÁZQUEZ LÓPEZ MIRNA | DIRECTOR DE PLANTEL EL DORADO | NO |
| 23 | CARRILLO JOSÉ DE JESÚS | DIRECTOR DE PLANTEL ELOTA | NO |
| 24 | SARABIA BELTRÁN BLANCA DORA | DIRECTOR DE PLANTEL ELOTA | NO |
| 25 | DURAN SEPÚLVEDA FERNANDO | DIRECTOR DE PLANTEL GUASAVE | NO |
| 26 | HERNANDEZ RUBALCAVA MARÍA | DIRECTOR DE PLANTEL GUASAVE | NO |
| 27 | LÓPEZ ESTRADA JESÚS | DIRECTOR DE PLANTEL JUAN JOSÉ RÍOS | NO |
| 28 | PASILLAS GONZÁLEZ AMPARO | DIRECTOR DE PLANTEL JUAN JOSÉ RÍOS | NO |
| 29 | ARMENTA PEREA CARLOS JESÚS | DIRECTOR DE PLANTEL LOS MOCHIS | NO |
| 30 | RUIZ SOTO MARIO ARTURO | DIRECTOR DE PLANTEL LOS MOCHIS | NO |
| 31 | JIMÉNEZ LEYVA JOSÉ MARÍA DE JESÚS | DIRECTOR DE PLANTEL MOCORITO | NO |
| 32 | AGUILAR BÁEZ RAÚL | DIRECTOR DE PLANTEL MOCORITO/SALVADOR ALVARADO | NO |
| 33 | ESPINOZA LARRAÑAGA JESÚS RAMÓN | DIRECTOR DE PLANTEL NAVOLATO | NO |
| 34 | ERICON PLATA GRICELDA ABIGAIL | DIRECTOR DE PLANTEL NAVOLATO | NO |
| 35 | SOTO ALVARADO ISAAC | DIRECTOR DE PLANTEL SALVADOR ALVARADO | NO |
| 36 | MORALES ACOSTA MIGUEL | DIRECTOR DE PLANTEL MAZATLÁN | NO |
| 37 | LUNA FERNÁNDEZ CLAUDIA GABRIELA | DIRECTOR DE PLANTEL MAZATLÁN | NO |
| 38 | SIMENTAL CRESPO JOSÉ LUIS | DIRECTOR DE PLANTEL ESCUINAPA | NO |
| 39 | HERNÁNDEZ DOMÍNGUEZ MARÍA MAGDALENA | DIRECTOR DE PLANTEL ESCUINAPA | NO |
| 40 | GÓMEZ SANTOS MARTÍN | DIRECTOR DE PLANTEL EL ROSARIO | NO |
| 41 | GÓMEZ FLORES OLGA MARTHA | DIRECTOR DE PLANTEL EL ROSARIO | NO |

| N° | NOMBRE | PUESTO | SE ENCUENTRA AFIANZADO |
|---|---|---|---|
| 42 | ZAVALA BELTRÁN OSCAR | DIRECTOR DE PLANTEL SINALOA DE LEYVA | NO |
| 43 | BOJÓRQUEZ ISRAEL | DIRECTOR DE PLANTEL SINALOA DE LEYVA | NO |
| 44 | ROBLES GUTIÉRREZ PALOMA JEANELLE | JEFE DE OFICINA CULIACÁN I | NO |
| 45 | CORRALES SOLÍS ENRIQUE | JEFE DE DEPTO. ADMINIS. CULIACÁN I | NO |
| 46 | MELÉNDREZ GÁMEZ ELEAZAR | JEFE DE DEPTO. ADMINIS. GUASAVE | NO |
| 47 | CASTRO GONZÁLEZ BOGAR ANTONIO | JEFE DE DEPTO. ADMINIS. LOS MOCHIS | NO |
| 48 | CASTRO PÉREZ CRISTINA ALEJANDRA | JEFE DE OFICINA SALVADOR ALVARADO | NO |
| 49 | INZUNZA GONZÁLEZ MAYTE | JEFE DE OFICINA SALVADOR ALVARADO | NO |
| 50 | RÍOS SAUCEDA JAIME RAÚL | TÉCNICO SUPERIOR NAVOLATO | NO |
| 51 | CEVALLOS ROMÁN CINTHYA | JEFE DE OFICINA MAZATLÁN | NO |
| 52 | RUIZ VELASCO MONTERRUBIO FABIOLA | JEFE DE OFICINA MAZATLÁN | NO |
| 53 | MEZA ARAGÓN ABRAHAM | TÉCNICO ESPECIALIZADO EL DORADO | NO |
| 54 | LÓPEZ SICAIROS ROSENDO | TÉCNICO SUPERIOR EL DORADO | NO |
| 55 | SAINZ GARCÍA ANGÉLICA MARÍA | JEFE DE OFICINA EL DORADO | NO |
| 56 | CASTRO SÁNCHEZ FREEDDY IVHANN ALEXANDER | JEFE DE OFICINA ANGOSTURA | NO |
| 57 | OSUNA BELTRÁN TERESA DE JESÚS | JEFE DE OFICINA EL ROSARIO | NO |
| 58 | RUIZ HIGUERA LYDIA GUADALUPE | JEFE DE OFICINA EL FUERTE | NO |
| 59 | VALDEZ RIVEROS SÁNCHEZ SOFÍA IRENE | JEFE DE OFICINA CULIACÁN III | NO |
| 60 | FLORES CERVANTES OCTAVIO | JEFE DE OFICINA CULIACÁN III | NO |
| 61 | ARCE PÉREZ JAFEZ ADRIÁN | TÉCNICO SUPERIOR MOCORITO | NO |
| 62 | ARROYO SÁNCHEZ JOZELVY | TÉCNICO SUPERIOR MOCORITO | NO |
| 63 | SOTO BOJÓRQUEZ DIANA PATRICIA | JEFE DE OFICINA SINALOA DE LEYVA | NO |
| 64 | CARRASCO LÓPEZ NORMA ELIDIA | JEFE DE OFICINA COSALÁ | NO |
| 65 | FLORES PAREDES EDUARDO | JEFE DE OFICINA JUAN JOSÉ RÍOS | NO |
| 66 | MAYO MEZA ZELEXMAR | JEFE DE OFICINA CHOIX | NO |
| 67 | DURAN OCAMPO BLANCA ELENA | JEFE DE OFICINA ESCUINAPA | NO |
| 68 | NÚÑEZ RINCÓN JUAN CARLOS | JEFE DE OFICINA CULIACÁN IV | NO |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 y 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19 fracciones II, III y IV, 33, 36, 40, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, 24, 53 segundo párrafo, 67, 76, 80 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-25-08 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 26. Con Observación.**
Al verificar que los funcionarios que manejaron recursos públicos durante el ejercicio auditado hubieran caucionado su manejo mediante fianzas expedidas por afianzadoras, se detectó un pago mediante póliza de Egresos 36968 de fecha 09 de mayo de 2017, por importe de

$12,661.40 a favor de AFIANZADORA ASERTA, S.A. de C.V., anexan fianza número 1288-00160-4 con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, observándose que fue cubierta con recursos del Instituto, debiendo de ser pagada por cada uno de los beneficiarios afianzados, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos. A continuación se detallan:

| PÓLIZA | | | FUNCIONARIO | PUESTO | BANCO Y FECHA DE COBRO |
|---|---|---|---|---|---|
| NÚM. | FECHA | IMPORTE | | | |
| PE-36968 | 09/05/2017 | $12,661.40 | FRÍAS CASTRO FRANCISCO CUAUHTÉMOC | DIRECTOR GENERAL | BANAMEX, S.A. CTA. NÚM. 316 7529304 02/06/2017 |
| | | | VERDUZCO SANDOVAL MAYRA OLIVIA | DIRECTOR DE ÁREA | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 y 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19 fracciones II, III y IV, 33, 36, 40, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 17, 24, 53 segundo párrafo, 67, 76, 80 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-26-01 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $12,661.40 (doce mil seiscientos sesenta y un pesos 40/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de fianzas a los funcionarios con recursos del ente, los cuales se debieron cubrir con recursos de los funcionarios que manejaron recursos públicos en el ejercicio auditado.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-26-09 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos, pagos de fianzas de funcionarios con recursos del ente.

**Resultado Núm. 27. Con Observación.**
Derivado del análisis a las conciliaciones bancarias correspondientes al mes de diciembre de 2017, de las 49 cuentas de cheques seleccionadas para su revisión, se observó que éstas no se encuentran firmadas por las personas responsables de elaborarlas, revisarlas y autorizarlas.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 76 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-RE-27-02 **Recomendación.**
Para que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, realice las acciones necesarias, a efecto de que instruyan a quien corresponda para que las conciliaciones bancarias sean firmadas por las personas responsables de elaborarlas, revisarlas y autorizarlas.

**Resultado Núm. 29. Con Observación.**
Al analizar la cuenta 1112 Bancos se observa que al 31 de diciembre de 2017, reflejan saldo en rojo por un importe de $(2,075.49), las cuales se detallan a continuación:

| CUENTA CONTABLE | BANCO | CUENTA BANCARIA | DESTINO DE LA CUENTA | SALDO EN LIBROS AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|
| 1112-0001-0023 | BBVA BANCOMER, S.A. | 0450104213 | UNIDAD EL ROSARIO | $(1,504.21) |
| 1112-0001-0006 | BANAMEX, S.A. | 328 7138392 | UNIDAD CHOIX | (571.28) |
| | | | **TOTAL** | **$(2,075.49)** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 17, 19, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en el Principio Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-29-10 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 30. Con Observación.**
Derivado de la verificación de las conciliaciones bancarias del ejercicio fiscal 2017, se observa en la conciliación del mes de diciembre de 2017, de la cuenta bancaria Banamex, S.A., número

316-7529304 (Dirección General) que existen partidas en conciliación por créditos del banco no correspondidos por el Instituto, los cuales corresponden a cheques que se sustrajeron y cobraron de manera indebida, interponiendo el Instituto demanda en contra de quien resulte responsable según la Averiguación Previa Número CLN/II/416/2009/AP, misma que a la fecha de nuestra revisión (08/10/2018) se encuentra en espera de que surjan nuevos elementos de prueba para reabrir la investigación para lograr el esclarecimiento de los hechos, según manifiesta la Agencia Segunda del Ministerio Público, en Oficio 288/2013 de fecha 29 de agosto de 2013, observándose que no le han dado acciones de seguimiento. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| NÚMERO DE CHEQUE | FECHA Y DESCRIPCIÓN: | IMPORTE |
|---|---|---|
| 11845 | 16 DE DICIEMBRE DE 2008. | $15,000.00 |
| 11848 | 16 DE DICIEMBRE DE 2008. | 23,000.00 |
| 11850 | 16 DE DICIEMBRE DE 2008. | 28,000.00 |
| 15433 | DIFERENCIA EN ESTE CHEQUE 18 DE MAYO DE 2008 | 800.00 |
| 18353 | DIFERENCIA EN ESTE CHEQUE 18 DE MAYO DE 2008 | 2,000.00 |
| 37537 | PAGO DE CHEQUE CERTIFICADO (CANCELADO) | 33,983.00 |
| | **TOTAL** | **$102,783.00** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 24, 81, 84 y 87 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 3, 5, 14 y 15 fracción V de la Ley de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

En la evaluación de respuestas proporcionaron copia certificada de conciliación bancaria de Banamex, S.A. Cta. 316-7529304, póliza de diario número DG 20 de fecha 24 de agosto de 2017 y auxiliares, efectuando únicamente la cancelación del cheque número 37537 por importe de $33,983.00, por lo que se solventa lo relativo a este cheque.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-30-11 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## DEUDORES DIVERSOS.

De la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se verificaron movimientos registrados durante el ejercicio fiscal 2017, seleccionando un monto de $6,294,716.01 del cual se fiscalizó un importe de $5,767,356.48 que representa el 91.62%, comprobando su origen, registro, sustento del adeudo y exigibilidad de cobro. Obteniéndose lo siguiente:

**Resultado Núm. 32. Con Observación.**

Al analizar los saldos que integran la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar Corto Plazo, al 31 de diciembre de 2017 existen saldos por importe de $267,356.48, provenientes de ejercicios anteriores, los cuales no presentan recuperación observando que omiten la evidencia de las gestiones de cobro realizadas para la recuperación de los mismos por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa; asimismo, existen deudores que presentan los mismos movimientos de cargo y abono durante el ejercicio auditado, quedando el mismo saldo al 31/12/2017. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| CODIFICACIÓN CONTABLE | NOMBRE DEL DEUDOR | SALDO AL 01/01/2017 | MOVIMIENTOS | | SALDO AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | CARGO | ABONO | |
| **1123-0001-0000** | **DEUDORES DIVERSOS** | **$125,600.00** | - | - | **$125.600.00** |
| 1123-0001-0042 | CARLOS VALENZUELA OLGUÍN | 700.00 | - | - | 700.00 |
| 1123-0001-0058 | JAZMÍN SELENE CÁRDENAS LÓPEZ | 10,500.00 | - | - | 10,500.00 |
| 1123-0001-0114 | ANA LILIA SOTELO RUELAS | 2,000.00 | - | - | 2,000.00 |
| 1123-0001-0116 | FRANCISCO ZIRAHUEN NEVAREZ MARTÍNEZ | 52,400.00 | - | - | 52,400.00 |
| 1123-0001-0117 | DAVID URIARTE ZAZUETA | 60,000.00 | - | - | 60,000.00 |
| **1123-0002-0000** | **GASTOS A COMPROBAR** | **$141,756.48** | **$335,288.14** | **$335,288.14** | **$141,756.48** |
| 1123-0002-0115 | FRANCISCA GARCÍA GASTÉLUM | $1,030.00 | 2,400.00 | 2,400.00 | $1,030.00 |
| 1123-0002-0141 | MANUEL DE JESÚS IBARRA SALAZAR | 280.00 | 3,200.00 | 3,200.00 | 280.00 |
| 1123-0002-0167 | DANIEL EMMANUEL DE LOZA DONES | 876.00 | - | - | 876.00 |
| 1123-0002-0169 | MANUEL HUMBERTO GARCÍA VIDALES | 618.00 | - | - | 618.00 |
| 1123-0002-0170 | DANIELA HERNÁNDEZ JARAMILLO | 359.00 | - | - | 359.00 |
| 1123-0002-0173 | JULIÁN ARCE PÉREZ | 567.00 | - | - | 567.00 |
| 1123-0002-0174 | JUAN MANUEL REYES | 661.00 | - | - | 661.00 |
| 1123-0002-0176 | DULCE MARÍA MACIEL MACÍAS | 490.00 | - | - | 490.00 |
| 1123-0002-0177 | LEONARDO ALFREDO ÁLVAREZ LIZÁRRAGA | 1,708.00 | - | - | 1,708.00 |
| 1123-0002-0180 | SELENE JAZMÍN CÁRDENAS LÓPEZ | 1,018.00 | - | - | 1,018.00 |
| 1123-0002-0185 | JOSÉ NORBERTO BENÍTEZ VÁZQUEZ | 316.00 | - | - | 316.00 |
| 1123-0002-0186 | JOSÉ FRANCISCO MORALES | 300.00 | - | - | 300.00 |
| 1123-0002-0190 | VÍCTOR HUGO JUÁREZ CASTELO | 2,350.00 | - | - | 2,350.00 |
| 1123-0002-0209 | JUAN EDUARDO ARREOLA GÁMEZ | 250.00 | - | - | 250.00 |
| 1123-0002-0211 | ALMA CONCEPCIÓN FÉLIX MOPA | 1,200.00 | 2,200.00 | 2,200.00 | 1,200.00 |
| 1123-0002-0212 | JOSÉ LUIS GARCÍA NAVARRO | 400.00 | 300.00 | 300.00 | 400.00 |
| 1123-0002-0213 | KEY JEROHAM IZA ESTRADA | 150.00 | - | - | 150.00 |
| 1123-0002-0215 | LETICIA TORRES GASTÉLUM | 220.00 | - | - | 220.00 |
| 1123-0002-0225 | DANIEL ALMEIDA RODRÍGUEZ | 253.00 | - | - | 253.00 |
| 1123-0002-0349 | SARAHÍ GALAVIZ SOTO | 300.00 | - | - | 300.00 |
| 1123-0002-0401 | CHRISTIAN ARTURO NORIEGA MANZANARES | 650.00 | - | - | 650.00 |
| 1123-0002-0517 | LINO EDGARDO RÍOS MONTOYA | 957.00 | - | - | 957.00 |
| 1123-0002-0530 | MARGARITA ARMENTA REAL | 940.00 | - | - | 940.00 |
| 1123-0002-0538 | RAFAEL ALONSO VILLANUEVA GARCÍA | 220.00 | - | - | 220.00 |
| 1123-0002-0603 | OSCAR ZAVALA BELTRÁN | 1,030.00 | 15,756.14 | 15,756.14 | 1,030.00 |

| CODIFICACIÓN CONTABLE | NOMBRE DEL DEUDOR | SALDO AL 01/01/2017 | MOVIMIENTOS | | SALDO AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | CARGO | ABONO | |
| 1123-0002-0611 | EFRÉN MARTÍNEZ GÁMEZ | 100.00 | 3,596.00 | 3,596.00 | 100.00 |
| 1123-0002-0813 | PIER PAOLO PEINADO PARDINI | 2,247.00 | 2,048.00 | 2,048.00 | 2,247.00 |
| 1123-0002-0826 | GERARDO GUADALUPE TEPEZANO ROSAS | 340.00 | 8,410.00 | 8,410.00 | 340.00 |
| 1123-0002-0836 | FLORI EDITH LUGO MOLINA | 1,286.62 | 2,400.00 | 2,400.00 | 1,286.62 |
| 1123-0002-0865 | VÍCTOR HUGO GONZÁLEZ MONTOYA | 300.00 | 2,260.00 | 2,260.00 | 300.00 |
| 1123-0002-0912 | ARACELI PASTOR PEIRO | 480.00 | - | - | 480.00 |
| 1123-0002-1033 | MAYRA DUARTE HERALDEZ | 300.00 | 300.00 | 300.00 | 300.00 |
| 1123-0002-1103 | GERARDO CAMACHO NAVARRO | 698.00 | 3,641.00 | 3,641.00 | 698.00 |
| 1123-0002-1104 | AMALIA GUTIÉRREZ CAMARGO | 400.00 | - | - | 400.00 |
| 1123-0002-1114 | LUZ VICTORIA ANGULO HERNANDEZ | 1,200.00 | 2,400.00 | 2,400.00 | 1,200.00 |
| 1123-0002-1117 | JAQUELINE ADELAIDA SÁNCHEZ RODRÍGUEZ | 170.00 | - | - | 170.00 |
| 1123-0002-1124 | FRANCISCO ARMENTA PÉREZ | 401.00 | - | - | 401.00 |
| 1123-0002-1129 | JOSÉ EDUARDO SOTO LÓPEZ | 1,313.00 | - | - | 1,313.00 |
| 1123-0002-1132 | DORA ALICIA SOBERANES CASTRO | 143.00 | - | - | 143.00 |
| 1123-0002-1348 | MARÍA DEL ROSARIO MONREAL BERRELLEZA | 2,400.00 | 1,200.00 | 1,200.00 | 2,400.00 |
| 1123-0002-1600 | ACCIÓN MÓVIL COSTA RICA | 69,887.51 | 270,857.00 | 270,857.00 | 69,887.51 |
| 1123-0002-1715 | GUADALUPE MANJARREZ BASTIDAS | 6,881.05 | - | - | 6,881.05 |
| 1123-0002-1732 | IRAYDA BELTRÁN ARMENTA | 57.00 | 2,700.00 | 2,700.00 | 57.00 |
| 1123-0002-1733 | MA. ROSARIO MONREAL BERRELLEZA | 250.00 | - | - | 250.00 |
| 1123-0002-1738 | FILEMÓN BOJÓRQUEZ OCHOA | 300.00 | - | - | 300.00 |
| 1123-0002-1811 | GRISELDA ABIGAIL ERICON PLATA | 476.00 | 2,220.00 | 2,220.00 | 476.00 |
| 1123-0002-1812 | ROSA ISELA CORONEL GARCÍA | 200.00 | - | - | 200.00 |
| 1123-0002-1814 | JESÚS RUBÉN QUINTERO OLIVAS | 600.00 | - | - | 600.00 |
| 1123-0002-1819 | LÁZARO CALZADA MARTÍNEZ | 2,311.10 | 6,600.00 | 6,600.00 | 2,311.10 |
| 1123-0002-1824 | ANA ISABEL RUIZ VELARDE | 300.00 | - | - | 300.00 |
| 1123-0002-1831 | MARCIAL YERID OTHONIEL CHAIDEZ | 731.39 | 400.00 | 400.00 | 731.39 |
| 1123-0002-1837 | MARGARITA ACOSTA RÍOS | 900.00 | 2,400.00 | 2,400.00 | 900.00 |
| 1123-0002-1839 | CLAUDIA ROSAURA GASTÉLUM ZAMORA | 561.49 | - | - | 561.49 |
| 1123-0002-1840 | MARCOS ANTONIO VEGA FERNÁNDEZ | 1,451.00 | - | - | 1,451.00 |
| 1123-0002-1904 | VÍCTOR MANUEL BARRAZA PEÑUELAS | 70.87 | - | - | 70.87 |
| 1123-0002-1908 | GUADALUPE ZAZUETA RIVERA | 460.00 | - | - | 460.00 |
| 1123-0002-1924 | ELENA LUGO MILLÁN | 32.00 | - | - | 32.00 |
| 1123-0002-1933 | MARIA MAGDALENA QUINTERO OTÁÑEZ | 75.90 | - | - | 75.90 |
| 1123-0002-1942 | ANA PATRICIA MANJARREZ CARRASCO | 1,080.00 | - | - | 1,080.00 |
| 1123-0002-1949 | MARÍA DEL CARMEN MARTÍNEZ RODRÍGUEZ | 2,683.00 | - | - | 2,683.00 |
| 1123-0002-2519 | ANA CELINA TIZNADO PALOMARES | 1,130.97 | - | - | 1,130.97 |
| 1123-0002-2539 | JESÚS NETZAHUALPILLI LUJANO OSUNA | 50.00 | - | - | 50.00 |
| 1123-0002-2707 | CARISMA CRUZ VARELA | 2,070.20 | - | - | 2,070.20 |
| 1123-0002-2708 | SANDRA VALDEZ PINEDA | 615.66 | - | - | 615.66 |
| 1123-0002-2717 | UZIEL GONZALO ALMEIDA ORTIZ | 17,629.72 | - | - | 17,629.72 |
| 1123-0002-2721 | CAÍN ANDRADE AUDELO | 1,250.00 | - | - | 1,250.00 |
| 1123-0002-2722 | HERACLIO PÉREZ VILLARREAL | 780.00 | - | - | 780.00 |
| **TOTALES** | | **$267,356.48** | **$335,288.14** | **$335,288.14** | **$267,356.48** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19 fracciones I, II y V, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-32-12 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 33. Con Observación.**
De la revisión de la subcuenta 1123-0001-0003 Secretaría de Administración y Finanzas de Gobierno del Estado, con un saldo de $5,500,000.00, el cual proviene de ejercicios anteriores, observándose que no se ha logrado cancelar a pesar de que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, ha realizado gestiones de cobro para su recuperación. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación, se detalla:

| MOTIVO QUE GENERÓ EL CARGO A DEUDORES DIVERSOS | IMPORTE | SITUACIÓN ACTUAL |
|---|---|---|
| APORTACIÓN DEL 50% QUE EFECTÚA EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SINALOA PARA LA COMPRA DE FINCA-TERRENO DONDE SE CONSTRUIRÁ EL PLANTEL COSALÁ, SEGÚN RECIBO NÚMERO 8261 DE FECHA 25/09/2009 EXPEDIDO POR LA TESORERÍA DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE GOBIERNO DEL ESTADO. | $500,000.00 | A LA FECHA DE NUESTRA REVISIÓN (02/08/2018), ESTA CUENTA CONTINÚA CON ESTE SALDO, EN VIRTUD DE QUE LA PROPIEDAD FUE ADQUIRIDA A NOMBRE DE GOBIERNO DEL ESTADO Y DADO EN COMODATO POR TIEMPO INDETERMINADO AL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SINALOA, MOTIVO POR EL CUAL CONTINÚA ESTE IMPORTE REGISTRADO EN LA CUENTA DE DEUDORES DIVERSOS; CABE MENCIONAR, QUE SE HAN EFECTUADO GESTIONES DE COBRO POR PARTE DEL INSTITUTO, PARA LA DEVOLUCIÓN DE ESTE IMPORTE Y SE CANCELE ESTE SALDO, SEGÚN OFICIOS NÚMEROS ICTS-779/13 Y ICTS-285/2017, DE FECHAS 26 DE JUNIO DE 2013 Y 26 DE DICIEMBRE DE 2017, RESPECTIVAMENTE; SIN EMBARGO, GOBIERNO DEL ESTADO NO HA REINTEGRADO ESTE IMPORTE O ENTREGADO EL PLANTEL DE COSALÁ COMO PROPIEDAD AL INSTITUTO. |
| ENTREGA QUE SE EFECTÚA POR CONCEPTO DE APORTACIÓN DEL 50% QUE HACE EL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SINALOA, AL PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR 2012, SEGÚN RECIBO NÚMERO 24980 DE FECHA 08/08/2012 EXPEDIDO POR LA TESORERÍA DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE GOBIERNO DEL ESTADO. | 5,000,000.00 | A LA FECHA DE NUESTRA REVISIÓN (02/08/2018), ESTA CUENTA CONTINÚA CON ESTE SALDO, EN VIRTUD DE QUE EL PROGRAMA NO FUE CONCRETADO DEBIDO A LA FALTA DE FIRMA DEL CONVENIO CORRESPONDIENTE Y COMO CONSECUENCIA DE ELLO, GOBIERNO FEDERAL RETIRÓ SU APORTACIÓN PARA DICHO PROGRAMA, MOTIVO POR EL CUAL CONTINÚA ESTE IMPORTE REGISTRADO EN LA CUENTA DE DEUDORES DIVERSOS; CABE MENCIONAR, QUE SE HAN EFECTUADO GESTIONES DE COBRO POR PARTE DEL INSTITUTO, PARA LA DEVOLUCIÓN DE ESTE IMPORTE Y SE CANCELE ESTE SALDO, SEGÚN OFICIOS NÚMEROS ICTS-780/13, ICTS-284/2017 Y ICTS-035/2018, DE FECHAS 26 JUNIO DE 2013, 26 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 29 DE ENERO DE 2018, RESPECTIVAMENTE. |
| **TOTAL** | **$5,500,000.00** | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19 fracciones I, II y V, 33 y 44 de la Ley General de

Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-33-13 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 34. Con Observación.**
Se detectaron pólizas de ingresos en las cuales efectúan registros en la sub-cuenta 1123-0001-0123 Jafez Adrián Arce Pérez (Director de la Unidad Mocorito del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa), por concepto de disposición de efectivo de la captación de los ingresos por Inscripciones, material didáctico y C.A.E. (Capacitación Acelerada Específica) de los periodos del 16 al 31 de octubre y del 13 al 17 de noviembre de 2017 un importe de $34,775.00, observándose que dispuso de los ingresos recibidos por el Instituto sin autorización como préstamo, quedando registrado en la cuenta de deudores diversos, ya que omitió el depósito bancario en las cuentas correspondientes, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| PÓLIZA NÚMERO | FECHA | TIPO DE PÓLIZA | IMPORTE PÓLIZA | DOCUMENTACIÓN DE OBTENCIÓN DE INGRESOS | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 31/10/2017 | INGRESOS | $11,850.00 | INFORME DE PAGOS DEL RECIBO 3618 AL 3678, REALIZADOS EN CURSOS REGULARES DEL 16 AL 31 DE OCTUBRE DE 2017, UNIDAD MOCORITO. | 1) |
| 4 | 30/11/2017 | INGRESOS | 22,925.00 | INFORME DE PAGOS DEL RECIBO 3733 AL 3834, REALIZADOS EN CURSOS REGULARES DEL 13 AL 17 DE NOVIEMBRE DE 2017, UNIDAD MOCORITO | 1) |
| TOTAL | | | $34,775.00 | | |

1) Listas de recibos incompletas.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-34-02 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $34,775.00 (treinta y cuatro mil setecientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por disponer de los ingresos recibidos por el Instituto, sin autorización como préstamo, omitiendo el depósito bancario de ingresos propios en las cuentas correspondientes.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-34-14 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos, ya que omitió el depósito bancario en las cuentas correspondientes.

**Resultado Núm. 35. Con Observación.**
Al analizar las subcuenta que integran la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se observa que existen deudores que cuentan con más de una codificación contable, en las subcuentas 1123-0001-Deudores Diversos y 1123-0002 Gastos a Comprobar. A continuación se detalla:

| SUB CUENTA CONTABLE | DEUDOR | SALDO INICIAL AL 01/01/2017 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | CARGOS | ABONOS | |
| **1123-0001** | **DEUDORES DIVERSOS** | | | | |
| 1123-0001-0096 | SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | $0.00 | $9,934,266.93 | $9,934,266.93 | $0.00 |
| 1123-0001-0003 | | 5,500,000.00 | 0.00 | 0.00 | 5,500,000.00 |
| **1123-0002** | **GASTOS A COMPROBAR** | | | | |
| 1123-0002-0128 | ABRAHAM MEZA ARAGÓN | $0.00 | $95,000.00 | $95,000.00 | $0.00 |
| 1123-0002-1739 | | 0.00 | 80,000.00 | 80,000.00 | 0.00 |
| 1123-0002-1336 | RODRIGO LÓPEZ CABANILLAS | 0.00 | 120,878.54 | 120,878.54 | 0.00 |
| 1123-0002-1906 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1123-0002-0822 | FLOR ANAHÍ SÁNCHEZ MO. | 39,961.48 | 110,720.00 | 129,408.43 | 21,273.05 |
| 1123-0002-0557 | | 0.00 | 63,000.00 | 62,396.67 | 603.33 |
| 1123-0002-0625 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19 fracciones I, II y V, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa, así como lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia".

En la evaluación de respuestas, proporcionaron copia certificada de la póliza de diario número D0000005 de fecha 06 de noviembre de 2018 y auxiliar de la cuenta número 1123 1 000002 000027 000001 del deudor Flor Anahí Sánchez Montes, donde efectúan el registro de corrección.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-35-15 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 36. Con Observación.**
Al verificar la cuenta 1123-0002-0000 Deudores diversos por gastos a comprobar, se observa que efectúan comprobación de gastos improcedente a cargo de la Directora de la Unidad de Eldorado la C. Mirna Velázquez López sub-cuenta 1123-0002-1742, por concepto de pago de multas de tránsito a nombre del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa por importe de $1,715.00, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos. A continuación se detallan:

| SUB CUENTA CONTABLE | FECHA PÓLIZA | NO. DE PÓLIZA | TIPO DE PÓLIZA | DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA | IMPORTE TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| PCH-36558 DE BANAMEX, S.A., CUENTA NÚMERO 316 7529304 UNIDAD ELDORADO, DE FECHA 06/04/2017 A NOMBRE DE MIRNA VELÁZQUEZ LÓPEZ POR IMPORTE DE $80,000.00, COBRADO EN FECHA 07/04/2017. | | | | | |
| 5126-0001-0017 | 30/04/2017 | PDELD-3 | DIARIO | R-2366131 | $584.00 |
| | | | | R-2366132 | 1,131.00 |
| | | | | **TOTAL** | **$1,715.00** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-36-16 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades

Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 37. Con Observación.**

Al verificar la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, se constató que entregan cheques a los directores de las diferentes unidades del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por concepto de gastos a comprobar por presupuesto autorizado para la operatividad de cada unidad en cada uno de los meses del ejercicio fiscal 2017; observándose, que no son depositados en las cuentas bancarias aperturadas para el control de ingresos y egresos de cada unidad, sino en cuentas personales de los directores. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detalla una muestra:

| SUBCUENTA CONTABLE | DEUDOR | FECHA PÓLIZA | TIPO DE PÓLIZA | NO. DE CHEQUE | IMPORTE CHEQUE | CUENTA DE BANCOS | DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1123-0002-0128 | ABRAHAM MEZA ARAGÓN | 03/02/2017 | EGRESOS | 35,877 | $20,000.00 | BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 | RECIBO DE FECHA 03/02/2017 FIRMADO DE RECIBIDO. |
| | | 07/02/2017 | EGRESOS | 35,904 | 75,000.00 | | RECIBO DE FECHA 07/02/2017 FIRMADO DE RECIBIDO. |
| 1123-0002-1336 | RODRIGO LÓPEZ CABANILLAS | 07/04/2017 | EGRESOS | 36,623 | 119,278.54 | | RECIBO DE FECHA 07/04/2017 FIRMADO DE RECIBIDO. |
| 1123-0002-1742 | MIRNA VELÁZQUEZ LÓPEZ | 11/05/2017 | EGRESOS | 36,984 | 89,120.00 | | RECIBO DE FECHA 11/05/2017 FIRMADO DE RECIBIDO. |
| | | 13/06/2017 | EGRESOS | 37,508 | 80,800.00 | | RECIBO DE FECHA 13/06/2017 FIRMADO DE RECIBIDO. |
| 1123-0002-1952 | BLANCA DORA SARABIA BELTRÁN | 13/06/2017 | EGRESOS | 37,510 | 37,250.00 | | RECIBO DE FECHA 13/06/2017 FIRMADO DE RECIBIDO. |
| | | 06/07/2017 | EGRESOS | 37,883 | 37,250.00 | | RECIBO DE FECHA 06/07/2017 FIRMADO DE RECIBIDO. |
| | | 07/12/2017 | EGRESOS | 40,218 | 37,250.00 | | SIN RECIBO. |
| 1123-0002-2264 | CLAUDIA GABRIELA LUNA FERNÁNDEZ | 13/03/2017 | EGRESOS | 36,235 | 163,800.00 | | SIN RECIBO. |
| | | 06/04/2017 | EGRESOS | 36,546 | 75,000.00 | | RECIBO SIN FIRMAR. |
| | | 11/05/2017 | EGRESOS | 36,983 | 190,760.00 | | RECIBO SIN FIRMAR. |

AECF-EPE-0082018-2017-RE-37-03 **Recomendación.**

Para que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, realice las acciones necesarias, a efecto de que instruyan a quien corresponda, para que se implementen las acciones necesarias, con el fin de mejorar las debilidades detectadas, ya que en lo sucesivo deberán hacer los depósitos de las cuentas bancarias aperturadas para el control de ingresos y egresos de cada unidad del instituto.

## INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

El saldo de la cuenta 1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de $81,046.20, el cual se fiscalizó al 100% del registro de ingresos de facturación por venta de bienes y servicios pendiente de cobro, comprobando la recuperación de su saldo y su registro contable, obteniéndose lo siguiente:

**Resultado Núm. 39. Con Observación.**
Del análisis a los saldos que integran la subcuenta 1124-0001-0000 Documento por Cobrar al 31 de diciembre de 2017 se detectó que existen saldos por importe de $4,000.00 provenientes de ejercicios anteriores y un saldo de $52,500.00 con antigüedad por 7 meses, de los cuales se observa que no presentan recuperación durante el ejercicio fiscal 2017, omitiendo la evidencia de las gestiones de cobro realizadas para la recuperación de los mismos. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUB CUENTA CONTABLE | DEUDOR | SALDO INICIAL 31/12/2016 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL 31/12/2017 | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | CARGOS | ABONOS | | |
| 1124-0001-0025 | MUNICIPIO DE CULIACÁN. | $0.00 | $52,500.00 | $0.00 | $52,500.00 | ANTIGÜEDAD DE 7 MESES |
| 1124-0001-0048 | CAPACITACIÓN CON VALORES, I.A.P. | 4,000.00 | 40,000.00 | 40,000.00 | 4,000.00 | EJERCICIOS ANTERIORES |
| | **TOTAL** | **$4,000.00** | **$92,500.00** | **$40,000.00** | **$56,500.00** | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19, 34, 35, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 76, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-39-17 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO/EQUIVALENTE

El saldo de la cuenta 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo/Equivalentes al 31 de diciembre de 2017, asciende a $176,370.75 de lo cual se fiscalizó un importe de $89,898.04 que representa aproximadamente el 50.97%, verificando de manera selectiva las subcuentas que se señalan, así como los movimientos registrados durante el Ejercicio Fiscal 2017, comprobando su origen, registro y sustento de las siguientes cuentas:

| SUBCUENTA CONTABLE | NOMBRE DE LA SUBCUENTA | SALDO INICIAL AL 01/01/2017 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | CARGOS | ABONOS | |
| 1129-0001-0000 | SUBSIDIO AL EMPLEO. | $0.21 | $1,159.62 | $1,160.01 | $(0.18) |
| 1129-0002-0000 | ANTICIPO DE IMPUESTOS. | 172,812.31 | 46,728.33 | 43,169.71 | 176,370.93 |
| | **TOTALES** | **$172,812.52** | **$47,887.95** | **$44,329.72** | **$176,370.75** |

**Resultado Núm. 41. Con Observación.**

Se procedió a verificar los cargos registrados en la subcuenta 1129-0002-0000 Anticipo de Impuestos por importe de $46,728.33 durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observando que las afectaciones contables realizadas no corresponden a la naturaleza de la cuenta, en virtud de que sus cargos son originados por la cancelación de importes que corresponden a retenciones del Impuesto Sobre la Renta, derivados de los reintegros de pagos erróneos y cheques cancelados por conceptos de sueldos y honorarios asimilables en fecha posterior al entero de la retención, ya que éstos debieron haberse registrado en las subcuentas 2117-0005-0000 I.S.P.T. Ret. por Salarios y 2117-0008-0000 Ret. Asimilables a Salarios según corresponda. A continuación, se detallan los siguientes saldos:

| PÓLIZAS | | CHEQUES CANCELADOS | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | FECHA | BENEFICIARIO | NÚM. DE CHEQUE | IMPORTE DEL CHEQUE | IMPORTE DE LA RETENCIÓN | BANCO Y NÚM. DE CUENTA | CONCEPTO |
| **SALDO INICIAL AL 01/01/2017** | | | | | **$172,812.31** | | |
| DIARIO DG-1 | 01/04/2017 | MIGUEL ÁNGEL SEPÚLVEDA LEÓN | 36382 | $25,000.00 | $5,651.47 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | CANCELACIÓN DE CHEQUES DE HONORARIOS |
| DIARIO DG-5 | 07/04/2017 | SANTIAGO EFRAÍN RODRÍGUEZ VÁSQUEZ | 27946 | 2,830.23 | 169.77 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 4171-000 5662 | CANCELACIÓN DE CHEQUES DE HONORARIOS |
| | | JOSÉ REYES LÓPEZ | 27775 | 2,192.31 | 311.38 | | |
| | | BLANCA ESTHELA CEBREROS GASPAR | 27938 | 80.43 | 1.57 | | |
| | | JOSÉ LADISLAO MURILLO LEÓN | 27950 | 3,861.43 | 246.57 | | |
| | | JOSÉ REYES LÓPEZ | 27913 | 2,366.55 | 354.9 | | |
| | | JAVIER IBARRA VÁZQUEZ | 27916 | 5,632.18 | 467.18 | | |
| | | GILBERTO RODRÍGUEZ | 27921 | 7,305.67 | 722.33 | | |
| | | ELIZABETH RUIZ PÉREZ | 27810 | 1,634.02 | 87.98 | | |
| DIARIO DG-27 | 02/05/2017 | ROBERTO GARCÍA GASTÉLUM | 36864 | 2,647.84 | 90.82 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | CANCELACIÓN DE PAGO DE SUELDOS |

| PÓLIZAS | | CHEQUES CANCELADOS | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | FECHA | BENEFICIARIO | NÚM. DE CHEQUE | IMPORTE DEL CHEQUE | IMPORTE DE LA RETENCIÓN | BANCO Y NÚM. DE CUENTA | CONCEPTO |
| DIARIO DG-33 | 01/06/2017 | ANA ISABEL COTA VALDEZ | 37306 | 10,653.52 | 1,553.20 | BANAMEX NÚM. DE CTA. 3167529304 | HONORARIOS PROFESIONALES |
| DIARIO DG-38 | 01/06/2017 | MARÍA REGINA HEREDIA RUBIO | 37260 | 7,507.39 | 761.69 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | CANCELACIÓN DE CHEQUES DE HONORARIOS ASIMILABLES |
| DIARIO DG-47 | 01/07/2017 | ELIZABETH RUIZ PÉREZ | 36669 | 1,634.02 | 87.98 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | CANCELACIÓN DE CHEQUES DE HONORARIOS ASIMILABLES |
| DIARIO DG-48 | 01/07/2017 | SILVIA AVENA BUSTILLOS | 37019 | 12,500.00 | 2,839.05 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | CANCELACIÓN DE CHEQUES DE HONORARIOS |
| DIARIO DG-51 | 01/07/2017 | HERACLIO PÉREZ VILLARREAL | 37543 | 1,069.60 | 306.20 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | CANCELACIÓN DE PAGO DE SUELDOS, PRIMERA QNA.JULIO 2017 |
| DIARIO DG-8 | 11/08/2017 | JUAN CARLOS NÚÑEZ RINCÓN | 38084 | 15,330.00 | 1,277.00 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | PGO. POR APOYO EXT. CURSO |
| DIARIO DG-9 | 11/08/2017 | PATRICIA PÉREZ MELESIO | 38083 | 2,000.00 | 106.00 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | PGO. POR APOYO EXT. CURSO |
| DIARIO DG-10 | 11/08/2017 | ROSARIO ACOSTA RÍOS | 38082 | 9,500.00 | 948.00 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | PGO. POR APOYO EXT. CURSO |
| **SUB-TOTAL POR CHEQUES CANCELADOS** | | | | **$113,745.19** | **$15,983.09** | | |
| DIARIO DG-14 | 10/07/2017 | PAGO ERRÓNEO A ANATOLIO LUGO FÉLIX | 36839 | $25,031.80 | $8,071.35 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | REINTEGRO DE LAS QUINCENAS 8, 9,10 Y 11. |
| | | | 37044 | 12,500.00 | 2,752.95 | | |
| | | | 37364 | 12,551.20 | 2,701.95 | | |
| | | | 37561 | 12,500.00 | 2,752.95 | | |
| | | | | **$62,583.00** | **$16,279.20** | | |
| DIARIO DG-15 | 10/07/2017 | PAGO ERRÓNEO A MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA | 36876 | 8,034.40 | 1,410.27 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | REINTEGRO DE LAS QUINCENAS 8, 9,10 Y 11. |
| | | | 37043 | 8,034.40 | 1,410.27 | | |
| | | | 37365 | 8,070.80 | 1,373.87 | | |
| | | | 37559 | 8,034.40 | 1,410.27 | | |
| | | | | **$32,174.00** | **$5,604.68** | | |
| DIARIO DG-32 | 10/07/2017 | PAGO ERRÓNEO A XÓCHITL ARTEMISA TORRONTEGUI DEPRAECT | 36875 | 10,793.40 | 2,228.09 | BANAMEX, S.A. NÚM. DE CTA. 3167529304 | REINTEGRO DE LAS QUINCENAS 8,9,10 Y 11 |
| | | | 37035 | 10,793.20 | 2,228.29 | | |
| | | | 37366 | 10,844.60 | 2,176.89 | | |
| | | | 37562 | 10,793.40 | 2,228.09 | | |
| | | | | **$43,224.60** | **$8,861.36** | | |
| | | | **SUB-TOTAL POR REINTEGROS:** | **$137,981.60** | **$30,745.24** | | |
| | | | **TOTAL:** | **$251,726.79** | **$46,728.33** | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 22, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafos 62, 67, 70 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia y Revelación Suficiente".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-41-18 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 42. Con Observación.**
Se procedió a verificar los abonos registrados en la subcuenta 1129-0002-0000 Anticipo de Impuestos por importe de $43,169.71, durante el ejercicio fiscal 2017 por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observando que las afectaciones contables realizadas no corresponden a la naturaleza de la cuenta, en virtud de que sus abonos son compensaciones que realizan de manera contable, sin efectuar las correcciones fiscales en los meses de abril, junio y julio del ejercicio 2017, mismos que corresponden a cheques cancelados por concepto de sueldos y honorarios asimilados a salarios, ya que éstos debieron haberse registrado en las subcuentas 2117-0005-0000 I.S.P.T. Ret. por Salarios y 2117-0008-0000 Ret. Asimilables a Salarios según corresponda y se registraron de manera incorrecta en la cuenta 1129-0002-0000 Anticipo de Impuestos. A continuación se detallan:

| PÓLIZAS | | | PAGO DE IMPUESTOS MENOS EL ANTICIPO DE IMPUESTOS | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | TIPO | FECHA | BENEFICIARIO | PAGO REFERENCIADO | IMPORTE DEL CHEQUE | IMPORTE DEL ANTICIPO 1129 | BANCO | CONCEPTO |
| 30 | DIARIO DG | 31/05/2017 | SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. | 128257 | $824,772.00 | $8,013.15 | BANAMEX, S.A. CTA.3167529304 | IMPUESTO DE ABRIL 2017 |
| 30 | DIARIO DG | 31/07/2017 | SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. | 125284 | 915,898.00 | 2,405.71 | BANAMEX, S.A. CTA.3167529304 | IMPUESTO DE JUNIO 2017 |
| 16 | DIARIO DG | 18/08/2017 | SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. | 131659 | 1,135,722.00 | 34,374.11 | BANAMEX CTA.3167529304 | IMPUESTO DE JULIO 2017 |
| 11 | DIARIO CUL | 31/05/2017 | SOFÍA RUELAS DEL VAL | | | (1,623.26) | CANCELACIÓN CHEQUE 16812 A NOMBRE SOFÍA RUELAS DEL VAL DEL 28/04/2017 UNIDAD EL DORADO, REGISTRO INCORRECTO DEBIÓ AFECTARSE CTA. 2117-0000-000 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO. | |
| | | | | | TOTAL: | $43,169.71 | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 22, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo 62, 67, 70 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad

y Gasto Público del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en los Postulados Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia y Revelación Suficiente".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-42-19 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## ADQUISICIONES DE ACTIVOS FIJOS.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, adquirió Bienes Muebles por importe de $4,229,485.37, del cual se fiscalizó la cantidad de $2,134,183.20 que representa aproximadamente el 50.46% de los bienes adquiridos, comprobando que estuvieran amparados con la documentación comprobatoria original, que contaran con los resguardos correspondientes, así como la ubicación física de los mismos y su registro contable, obteniendo los siguientes resultados:

| CUENTA CONTABLE | DESCRIPCIÓN | SALDO INICIAL Al 01/01/2017 | MOVIMIENTOS | | SALDO FINAL AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEBE | HABER | |
| **1240-0000-0000** | **BIENES MUEBLES** | **$98,408,050.41** | **$4,229,485.37** | **$9,846.80** | **$102,627,688.98** |
| 1241-0000-0000 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN. | 4,717,066.94 | 1,163,002.66 | 8,560.80 | 5,871,508.80 |
| 1242-0000-0000 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO. | 52,072,807.26 | 2,966,331.21 | 1,286.00 | 55,037,852.47 |
| 1244-0000-0000 | EQUIPO DE TRANSPORTE. | 10,539,567.85 | 0.00 | 0.00 | 10,539,567.85 |
| 1246-0000-0000 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS. | 31,078,608.36 | 79,271.50 | 0.00 | 31,157,879.86 |
| 1247-0000-0000 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS. | 0.00 | 20,880.00 | 0.00 | 20,880.00 |

**Resultado Núm. 44. Con Observación.**
Se detectó que los saldos de las cuentas contables de activos fijos que refleja la balanza de comprobación, relaciones analíticas y auxiliares, no es coincidente con los saldos reflejados en los reportes de inventarios de "Edificios no Habitacionales", "Terrenos de Planteles Inventarios de Activos" proporcionados por el Instituto, observando una diferencia de $7,023,675.58; además, durante el ejercicio fiscal 2017 no se realizó el levantamiento físico del Inventario de Bienes. Lo anterior consta en Acta Administrativa número 003/CP.2018 de fecha 12 de junio de 2018. A continuación se detalla:

| CUENTA CONTABLE: | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA | IMPORTE |
|---|---|---|
| 1231-0000-0000 | TERRENOS. | $15,943,624.60 |
| 1233-0000-0000 | EDIFICIOS NO HABITACIONALES. | 53,181,043.30 |
| 1241-0000-0000 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN. | 5,871,508.80 |

| CUENTA CONTABLE: | DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA | IMPORTE |
|---|---|---|
| 1242-0000-0000 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO. | 55,037,852.47 |
| 1244-0000-0000 | EQUIPO DE TRANSPORTE. | 10,539,567.85 |
| 1246-0000-0000 | MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS. | 31,157,879.86 |
| 1247-0000-0000 | COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS. | 20,880.00 |
| 1250-0000-0000 | ACTIVOS INTANGIBLES. | 209,910.68 |
| 1263-0000-0000 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES. | (44,988,199.67) |
| | **TOTAL DE ACTIVOS EN CONTABILIDAD:** | **126,974,067.89** |
| RELACIÓN DE EDIFICIOS NO HABITACIONALES AL 31 DE DICIEMBRE 2017. | | $53,181,043.30 |
| RELACIÓN DE TERRENOS DE PLANTELES AL 31 DE DICIEMBRE 2017. | | 9,797,884.60 |
| REPORTE DE INVENTARIOS DE ACTIVOS AL 31/12/2017. | | 56,971,464.41 |
| | **TOTAL DE ACTIVOS SEGÚN REPORTES:** | **$119,950,392.31** |
| | **DIFERENCIA** | **$7,023,675.58** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 42, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten los lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; 11 fracción VI y 17 fracción VIII del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Sinaloa; así como en las Disposiciones en Materia de Control Interno 10.02, 12.01 y 13.03 del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno para el Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-44-20 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 46. Con Observación.**
De la muestra seleccionada de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2017, por importe de $2,134,183.20, se llevó a cabo inspección física a efecto de verificar su ubicación, así como que el número de control y que las características de los mismos fueran coincidentes con los contenidos en el reporte de "Informe de Adquisiciones de Activos Fijos" proporcionada por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observándose que algunos bienes muebles no cuentan con etiquetas que reflejen el número de inventario que los

identifique; asimismo, se observa que omitieron proporcionar resguardos debidamente firmados por el resguardatario que tiene asignado el bien, por un importe de $563,160.46. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 003/CP.2017, de fecha 12 de junio de 2018. A continuación se detallan:

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-37807 | 03/07/2017 | $8,560.80 | AC-3 ANERK, S.A. DE C.V. | 9999A002537 | SILLA SECRETARIAL GIRATORIA MCA: SIN MARCA. | DIRECCIÓN GENERAL | $1,020.80 | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA |
| PEDG-38597 | 29/08/2017 | 40,890.00 | SERV-28 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002825 | MONITOR LED MCA: DELL MOD: DELL 18.5 LED SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,204.00 | MAX MONTOYA |
| PEDG-38597 | 29/08/2017 | 40,890.00 | SERV-28 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002826 | MONITOR LED MCA: DELL MOD: DELL 18.5 LED SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,204.00 | MAX MONTOYA |
| PEDG-38597 | 29/08/2017 | 40,890.00 | SERV-28 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002827 | MONITOR LED MCA: DELL MOD: DELL 18.5 LED SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,204.00 | MAX MONTOYA |
| PEDG-39865 | 14/11/2017 | 26,772.80 | 1688 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002924 | SILLA OPERATIVA RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,844.40 | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA |
| PEDG-39435 | 16/10/2017 | 22,910.00 | CL27 EDUARDO BURGUEÑO ROBLES | 9999A002861 | COMPUTADORA ARMADA MCA: SIN MARCA MOD: PENTIUM DUAL 3.3 GHZ MEMORIA RAM 4 GB DDR4 2400 MHZ DISCO DURO 500GB SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 7,818.40 | MAX MONTOYA |
| PEDG-40473 | 18/12/2017 | 14,592.80 | A-11949 OFI-COMP, S.A. DE C.V. | 9999A002870 | IMPRESORA MCA: HP MOD: PRO M102W22 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | FRANCISCO JAVIER GUERRERO QUINTERO |
| PEDG-39864 | 14/11/2017 | 47,409.20 | 1638 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002875 | SILLA OPERATIVA CON BRAZOS PISTÓN NEUMÁTICO RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: NEMO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA |
| PEDG-39864 | 14/11/2017 | 47,409.20 | 1638 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002889 | SILLA OPERATIVA CON BRAZOS PISTÓN NEUMÁTICO RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: NEMO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIANA REED LUNA |
| PEDG-39864 | 14/11/2017 | 47,409.20 | 1638 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002890 | SILLA OPERATIVA CON BRAZOS PISTÓN NEUMÁTICO RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: NEMO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIANA REED LUNA |

2)

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-39864 | 14/11/2017 | 47,409.20 | 1638 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002891 | SILLA OPERATIVA CON BRAZOS PISTÓN NEUMÁTICO RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: NEMO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIANA REED LUNA | |
| PEDG-39864 | 14/11/2017 | 47,409.20 | 1638 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002892 | SILLA OPERATIVA CON BRAZOS PISTÓN NEUMÁTICO RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: NEMO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIANA REED LUNA | |
| PEDG-39864 | 14/11/2017 | 47,409.20 | 1638 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002893 | SILLA OPERATIVA CON BRAZOS PISTÓN NEUMÁTICO RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: NEMO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIANA REED LUNA | |
| PEDG-39864 | 14/11/2017 | 47,409.20 | 1638 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002894 | SILLA OPERATIVA CON BRAZOS PISTÓN NEUMÁTICO RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: NEMO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIANA REED LUNA | |
| | | | | 9999A002895 | SILLA OPERATIVA CON BRAZOS PISTÓN NEUMÁTICO RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: NEMO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIANA REED LUNA | 3) |
| PEDG-40579 | 21/12/2017 | 26,598.80 | SERV-34 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002941 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 13,299.40 | MAX MONTOYA | |
| PEDG-40579 | 21/12/2017 | 26,598.80 | SERV-34 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002942 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 13,299.40 | MAX MONTOYA | |
| PEDG-36236 | 13/05/2017 | $80,000.00 | CANTIDAD A COMPROBAR CON CARGO A CTA. 1123-0002-1739 DEUDORES DIVERSOS DE ABRAHAM MEZA ARAGÓN. | 9999A002500 | HIDROLAVADORA MCA: KARCHER MOD: SIN MODELO SERIE: SIN NUMERO DE SERIE | DIRECCIÓN GENERAL | 4,298.99 | GUADALUPE MANJARREZ BASTIDAS | |
| PDELD/02 | 31/03/2017 | 4,298.99 | ICAGJ204462 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | | | | | | |
| PEDG-36966 | 08/05/2017 | 46,580.96 | F-5 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002501 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: 21285182738 | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.24 | JOSÉ RAMÓN BOHON SOSA | |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 9999A002502 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: 11921043602 | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.25 | JOSÉ RAMÓN BOHON SOSA |
| PEDG-37523 | 13/06/2017 | 4,199.20 | F-1487 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002505 | SILLÓN OPERATIVO CON BRAZOS MÓVILES SISTEMA DE DOBLE PALANCA BASE DEE 5 GALOS METÁLICA MODO EURO MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,199.20 | MARIBEL HERNANDEZ VALENZUELA |
| PEDG-37810 | 03/07/2017 | 1,448.84 | F-1812 JUANA CIRIA ARRIETA LOC | 9999A002782 | IMPRESORA LASER MCA: HP MOD: M12W SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,448.84 | WENDY PAMELA LÓPEZ CARRERA |
| PEDG-38765 | 05/09/2017 | 106,186.40 | F-1557 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002791 | ESCRITORIO 2 GAV. NOGAL MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO | DIRECCIÓN GENERAL | 2,888.40 | PATRICIA GÓMEZ FERNÁNDEZ |
| PEDG-37898 | 06/07/2018 | 46,099.56 | F-7 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002539 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: I5 SERIE: | DIRECCIÓN GENERAL | 20,317.98 | ARIADNA MARGARITA TAPIA MORAL |
| | | | | 9999A002540 | MONITOR LED MCA: FULL HD MOD: WIDESCRFFN | DIRECCIÓN GENERAL | 2,731.80 | MARIBEL HERNANDEZ VALENZUELA |
| PEDG-38597 | 29/08/2017 | 40,890.00 | F-28 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002810 | SCÁNER MATE MCA: KODAK MOD: I1150 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 14,500.00 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO |
| PEDG-38295 | 08/08/2017 | 30,299.20 | 1539 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002811 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | PATRICIA GÓMEZ FERNÁNDEZ |
| | | | | 9999A002812 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | ANATOLIO LUGO FÉLIX |
| | | | | 9999A002813 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | ANATOLIO LUGO FÉLIX |
| | | | | 9999A002822 | LIBRERO PARA SOBRE PONER PUERTAS MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 888.78 | MAX MONTOYA |
| PEDG-38597 | 29/08/2017 | 40,890.00 | F-28 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002823 | MONITOR LED MCA: DELL MOD: DELL 18.5 LED SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,204.00 | MANUEL DE JESÚS IBARRA SALAZAR |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 9999A002828 | MONITOR LED MCA: DELL MOD: DELL 18.5 LED SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,204.00 | IVÁN OSVALDO RAMÍREZ ROMERO |
| PEDG-38765 | 05/09/2017 | 106,186.40 | 1577 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002841 | LIBRERO MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 18,096.00 | MAX MONTOYA |
| PEDG-40129 | 01/12/2017 | 8,004.00 | F-4367 LUIS ENRIQUE ANGULO OBESO | 9999A002930 | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MCA: CANON MOD: D1520 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 8,004.00 | JOSÉ GALLARDO MARTÍNEZ |
| PEDG-38753 | 05/09/2017 | 41,895.72 | F-30 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002843 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.21 | ANATOLIO LUGO FÉLIX |
| PEDG-38765 | 05/09/2017 | 106,186.40 | 1595 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002798 | SILLÓN EJECUTIVO TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO MCA: SIN MARCA MOD: VALENTINA | DIRECCIÓN GENERAL | 2,436.00 | JOSÉ RAMÓN BOHON SOSA |
| PEDG-39492 | 20/10/2017 | 14,186.80 | 1666 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002854 | COCINETA PARA OFICINA MCA: OFIMODUL MOD: 1.50 X 60 X 90 CON GABINETE PARA EMPOTRAR SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 8,920.40 | MARCO VINICIO HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ |
| | | | | 9999A002855 | CONJUNTO DE 2 PIEZAS FABRICADO EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: ESCRITORIO 1 50 X 70 X 75 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,268.00 | MARCO VINICIO HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ |
| PEDG-40473 | 18/12/2017 | 14,592.00 | A-11949 OFICOM, S.A. DE C.V. | 9999A002871 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO MCA: HP MOD: 3267 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 12,864.40 | FRANCISCO JAVIER GUERRERO QUINTERO |
| PEDG-39866 | 14/11/2017 | 31,726.00 | 1700 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002912 | MESA 1.50 X 70 X75 MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,976.40 | ANATOLIO LUGO FÉLIX |
| PEDG-40029 | 28/11/2017 | 14,592.80 | A-11782 OFICOM, S.A. DE C.V. | 9999A002920 | IMPRESORA LASER MCA: HP MOD: PRO M102W22 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MARIANA REED LUNA |
| | | | | 9999A002921 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO MCA: HP MOD: 3267 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 12,864.40 | MARIANA REED LUNA |
| PEDG-40588 | 21/12/2018 | 14,616.00 | LC-2 LIZANO, S A. DE C.V. | 9999A002936 | ESCRITORIO MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,654.00 | PAÚL GUADALUPE HERNÁNDEZ MOLINA |
| PEDG-40578 | 21/12/2018 | 33,233.94 | F-27 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002937 | COMPUTADORA MCA: LENOVO MOD: ELITEDESK SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 20,300.17 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 9999A002938 | COMPUTADORA MCA: LENOVO MOD: THINKCENTER SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 12,933.76 | ANATOLIO LUGO FÉLIX | |
| | | | | 9999A002498 | SILLÓN OPERATIVO RESPALDO EN MALLA BRAZOS FIJOS ASIENTO Y RESPALDO ACOJINADO MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: SIN NUMERO DE SERIE | DIRECCIÓN GENERAL | 1,960.40 | AMADA MARGARITA BURGOS MEDINA | 1) 3) |
| PEDG-36966 | 04/05/2017 | $46,580.96 | SERVC-5 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002503 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: 11924589458 | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.24 | PABLO RODRIGO GASTÉLUM ANCIAUX | 1) |
| PEDG-36966 | 04/05/2017 | 46,580.96 | SERVC-5 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002504 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: 11940965714 | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.24 | JAIME RAÚL CARBO SVEC | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002746 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002747 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002748 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002749 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002753 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002754 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002755 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002757 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002759 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002761 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002762 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002770 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-37676 | 27/06/2017 | 19,487.00 | ICACT-452310 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | 9999A002771 | ANAQUEL DE ACERO DE 6 ENTREPAÑOS MCA: MUSCLE RACK MOD: UR184884LM6 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,533.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-38765 | 05/09/2017 | 106,186.40 | 1595 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002787 | SILLA DE VISITANTE FIJA RESPALDO ACOJINADO VINIL MOD. ISO MCA: SIN MARCA MOD: ISO | DIRECCIÓN GENERAL | 754 | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA | 1) |
| PEDG-38765 | 05/09/2017 | 106,186.40 | 1595 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002788 | SILLA DE VISITANTE FIJA RESPALDO ACOJINADO VINIL MOD. ISO MCA: SIN MARCA MOD: ISO | DIRECCIÓN GENERAL | 754 | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA | 1) |
| PEDG-35954 | 14/02/2017 | 1,624.00 | 3399 ASIC COMPUTACIÓN, S A. DE C.V. | 9999A002493 | IMPRESORA MCA: HEWLETT PACKARD MOD: M12W SERIE: VNB6R09117 | DIRECCIÓN GENERAL | 1,624.00 | MAYRA OLIVIA VERDUZCO SANDOVAL | 1) |
| PEDG-36176 | 28/02/2017 | 6,739.60 | 1325 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002497 | MODULO PARA IMPRESORA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: SIN SERIE | DIRECCIÓN GENERAL | 2,296.80 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-37523 | 21/04/2017 | 4,199.20 | 1487 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002506 | SILLÓN OPERATIVO CON BRAZOS MÓVILES SISTEMA DE DOBLE PALANCA BASE DEE 5 GALOS METÁLICA MODO EURO MCA: SIN MARCA, MOD: SIN MODELO SERIE: SIN NUMERO | DIRECCIÓN GENERAL | 4,199.20 | XÓCHITL ARTEMISA TORRONTEGUI DEPRAECT | 1) |
| PEDG-37807 | 03/07/2017 | 8,560.80 | AC-3 ANERK, S.A. DE C.V. | 9999A002536 | ESCRITORIO SECRETARIAL DE MADERA MCA: SIN MARCA MOD: BASIC SERIE: | DIRECCIÓN GENERAL | 7,540.00 | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA | 1) 3) |
| PEDG-37898 | 06/07/2017 | 46,099.56 | SERVC-7 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002538 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: I5. | DIRECCIÓN GENERAL | 20,317.98 | TAMARA FRÍAS RENDÓN | 1) |
| PEDG-37898 | 06/07/2017 | 46,099.56 | SERVC-7 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002541 | MONITOR LED MCA: LG MOD: WIDESCRFFN. | DIRECCIÓN GENERAL | 2,731.80 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-38296 | 08/08/2017 | 4,280.00 | 1325 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002808 | ARCHIVERO DE MADERA 4 GAVETAS MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,280.40 | MAX MONTOYA | 1) |
| PEDG-38295 | 08/08/2017 | 30,299.20 | 1539 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002817 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | MAX MONTOYA | 1) |
| PEDG-38295 | 08/08/2017 | 30,299.20 | 1539 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002821 | CREDENZA SEMI EJECUTIVA CON ENTREPAÑOS MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,352.40 | MAX MONTOYA | 1) |
| PEDG-38597 | 29/08/2017 | 40,890.00 | SERVC-28 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002824 | MONITOR LED MCA: DELL MOD: DELL 18.5 LED SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,204.00 | ELIZABETH GUADALUPE LÓPEZ CORRALES | 1) |
| PEDG-40033 | 28/11/2017 | 7,779.85 | 2036 JUANA CIRIA ARRIETA LOC | 9999A002922 | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MCA: HP LASER JET MOD: PRO M477DW SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 7,779.85 | FRANCISCA GARCÍA GASTELUM | 1) |
| PEDG-39865 | 14/11/2017 | 26,772.80 | 1688 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002923 | LATERAL CONECTOR PEDESTAL DE 3 GAVETAS .90 X .50 X.75 MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,296.80 | LUZ ALCIRA FÉLIX ACOSTA | 1) |
| PE-215 | 23/09/2017 | 5,467.43 | K178794 TOMACO, S.A. DE C.V. | 9999A002832 | PODADORA MCA: EVANS MOD: 20" 5 HP C/BOLSA EVANS SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 5,467.43 | ARTURO NORIEGA IBARRA | 1) |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-38749 | 05/09/2017 | 13,920.00 | SQ-577 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002840 | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MCA: HP LASER JET MOD: PRO M477NW SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 6,960.00 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-39865 | 14/11/2017 | 26,772.80 | 1688 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002925 | LIBRERO VERTICAL CON 4 ENTREPAÑOS FABRICADO EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,976.40 | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA | 1) |
| PEDG-40036 | 28/11/2017 | 31,992.80 | 1722 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002926 | FABRICACIÓN DE GABINETE PARA ARCHIVO EMPOTRADO EN PARED CON PUERTAS ABATIBLES MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 14,952.40 | FHALON BEATRIZ FRÍAS | 1) |
| PEDG-40036 | 28/11/2017 | 31,992.80 | 1722 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002927 | FABRICACIÓN E INSTALACIÓN DE MARCO PERIMETRAL PUERTAS MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 17,040.40 | FRANCISCO C. FRÍAS CASTRO | 1) |
| PEDG-40529 | 19/12/2017 | 11,517.40 | LC-3 LIZANO, S A. DE C.V. | 9999A002929 | TRITURADORA DE PAPEL MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,350.00 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-40577 | 21/12/2017 | 33,599.57 | SERVC-25 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002931 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 13,299.40 | MARISA YUDITH BUSTAMANTE MEDINA | 1) |
| PEDG-40577 | 21/12/2017 | 33,599.57 | SERVC-25 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002932 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: ELITEDESK SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 20,300.17 | ELIZABETH GUADALUPE LÓPEZ CORRALES | 1) |
| PEDG-40588 | 21/12/2017 | 14,616.00 | LC-2 LIZANO, S A. DE C.V. | 9999A002933 | ESCRITORIO MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,654.00 | JORGE OSWALDO GONZÁLEZ VELÁZQUEZ | 1) |
| PEDG-40588 | 21/12/2017 | 14,616.00 | LC-2 LIZANO, S A. DE C.V. | 9999A002934 | ESCRITORIO MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: 3654 | DIRECCIÓN GENERAL | 3,654.00 | ARI MELÉNDEZ GONZÁLEZ | 1) |
| PEDG-38753 | 05/09/2017 | 41,895.72 | SERVC-30 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002844 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.21 | JAIME RAÚL CARBÓ SVEC | 1) |
| PEDG-38753 | 05/09/2017 | 41,895.72 | SERVC-30 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002845 | COMPUTADORA MCA: DELL MOD: OPTIPLEX 3020 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.21 | JAIME RAÚL CARBÓ SVEC | 1) |
| PEDG-39491 | 20/10/2017 | 4,101.32 | 1989 JUANA CIRIA ARRIETA LOC | 9999A002849 | TABLETA MCA: SIN MARCA MOD: INTRUOUS SMALL PTHA451L SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,101.32 | PABLO RODRIGO GASTELUM ANCIAUX | 1) |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-39369 | 12/10/2017 | 7,424.00 | 1622 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002851 | CONJUNTO EJECUTIVO DE 2 PIEZAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: ESCRITORIO 1 20 X 75 CON LATERAL CONECTOR DE 3 GAVETAS SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,712.00 | ELVIA ENRIQUETA TRAPERO IBARRA | 1) |
| PEDG-39369 | 12/10/2017 | 7,424.00 | 1622 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002852 | CONJUNTO EJECUTIVO DE 2 PIEZAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: ESCRITORIO 1 20 X 75 CON LATERAL CONECTOR DE 3 GAVETAS SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,712.00 | ANTONIO DE JESÚS RÍOS LÓPEZ | 1) |
| PEDG-39170 | 03/10/2017 | 16,010.66 | EE-100057 ROGAS, S.A. DE C.V. | 9999A002857 | ENGARGOLADORA MCA: GBC MOD: DUAL AWM-D TWIN BINDER PASO3:1 Y 2:1 SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 14,007.01 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-39367 | 12/10/2017 | 30,798.00 | 1625 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002862 | CENTRO DE TRABAJO PARA DOS PERSONAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: 1.20 X 60 X 1.20 PEDESTAL DE 3 GAVETAS SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,248.00 | MIZAHEL SÁNCHEZ ZAMBADA | 1) |
| PEDG-39367 | 12/10/2017 | 30,798.00 | 1625 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002863 | CENTRO DE TRABAJO PARA DOS PERSONAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: 1.20 X 60 X 1.20 PEDESTAL DE 3 GAVETAS SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,248.00 | MIZAHEL SÁNCHEZ ZAMBADA | 1) |
| PEDG-39367 | 12/10/2017 | 30,798.00 | 1625 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002864 | ARCHIVERO DE MADERA DE 2 GAVETAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,687.34 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-39367 | 12/10/2017 | 30,798.00 | 1625 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002865 | ARCHIVERO DE MADERA DE 2 GAVETAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,687.34 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-39367 | 12/10/2017 | 30,798.00 | 1625 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002866 | ARCHIVERO DE MADERA DE 2 GAVETAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,687.34 | MARIANA REED LUNA | 1) |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-39367 | 12/10/2017 | 30,798.00 | 1625 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002867 | ARCHIVERO DE MADERA DE 2 GAVETAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,687.34 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-39367 | 12/10/2017 | 30,798.00 | 1625 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002868 | ARCHIVERO DE MADERA DE 2 GAVETAS MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,687.34 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-39505 | 20/10/2017 | 3,178.40 | 1389 DAVID ARTURO FRANCO ARMENTA | 9999A002869 | ARCHIVERO MÓVIL MCA: NOVAFIT MOD: DE DOS CAJONES SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,577.60 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-39865 | 14/11/2017 | 26,772.80 | 1688 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002896 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,844.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-39865 | 14/11/2017 | 26,772.80 | 1688 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002897 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,844.48 | MARIANA REED LUNA | 1) |
| PEDG-39865 | 14/11/2017 | 26,772.80 | 1688 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002898 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,844.48 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-39865 | 14/11/2017 | 26,772.80 | 1688 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002899 | CREDENZA CON ENTREPAÑOS FIJOS MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,816.40 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-39865 | 14/11/2017 | 26,772.80 | 1688 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002900 | ESCRITORIO MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,352.40 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-39866 | 14/11/2017 | 31,726.00 | 1700 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002904 | LATERAL FIJO SIN CAJONES 90X45X75 MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,276.00 | ARI MELÉNDEZ GONZÁLEZ | 1) |
| PEDG-39866 | 14/11/2017 | 31,726.00 | 1700 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002905 | LATERAL FIJO SIN CAJONES 90X45X75 MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,276.00 | JORGE OSWALDO GONZÁLEZ VELÁZQUEZ | 1) |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | NÚM. DE FACTURA Y PROVEEDOR | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | RESGUARDATARIO | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-39866 | 14/11/2017 | 31,726.00 | 1700 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002906 | LATERAL FIJO SIN CAJONES 90X45X75 MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,276.00 | FHALON BEATRIZ FRÍAS | 1) |
| PEDG-39866 | 14/11/2017 | 31,726.00 | 1700 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002910 | GABINETE UNIVERSAL DE MADERA MCA: FABRICADO EN MELANINA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,512.40 | FHALON BEATRIZ FRÍAS | 1) |
| PEDG-40032 | 28/11/2017 | 10,962.00 | A-11745 OFI-COMP, S.A. DE C.V. | 9999A002916 | SILLA OPERATIVA RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,566.00 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-40032 | 28/11/2017 | 10,962.00 | A-11746 OFI-COMP, S.A. DE C.V. | 9999A002919 | SILLA OPERATIVA RESPALDO EN MALLA MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,566.00 | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | 1) |
| PEDG-40588 | 21/12/2017 | 14,616.00 | LC-2 LIZANO, S A. DE C.V. | 9999A002935 | ESCRITORIO MCA: SIN MARCA MOD: SIN MODELO SERIE: 3654 | DIRECCIÓN GENERAL | 3,654.00 | FHALON BEATRIZ FRÍAS | 1) |
| | | | | | | TOTAL | $563,160.46 | | |

1) Verificado de acuerdo a las características del bien, sin etiqueta con número de inventario.
2) Póliza de egresos cancelada, sin embargo, el bien no fue recogido por el proveedor.
3) Omitieron proporcionar póliza de egresos por la adquisición de este bien.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten los lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; 11 fracción VI y 17 fracción VIII del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Sinaloa; así como en las Disposiciones en Materia de Control Interno 10.02, 12.01 y 13.03 del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno para el Estado de Sinaloa.

En la evaluación de respuestas proporcionaron copia certificada de los vales de resguardos firmados y CD con fotografías donde se aprecian los bienes con las características y su número de inventario; sin embargo, omiten póliza de egresos por la adquisición de silla operativa con brazos, pistón neumático, respaldo en malla, mca: sin marca, mod: nemo, serie: s/n, escritorio secretarial de madera, mca: sin marca, mod: basic, serie, por lo que no cambia el estatus de la Observación.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-46-21 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 48. Con Observación.**
Al verificar que las pólizas de seguros contratadas para el equipo de transporte correspondieran exclusivamente a unidades propiedad del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se conoció que en póliza de cheque número 34264 por un importe de $715,362.36 por concepto de pago de póliza de seguro de vehículos emitidas por Qualitas Compañía de Seguros, S.A. de C.V., fueron aseguradas dos unidades que no se encuentran en el padrón de vehículos emitido por el Instituto, cabe señalar que se proporcionó oficio ICTS-082/2018 de fecha 20 de marzo de 2018 en el cual señala que dichos vehículos fueron prestados por Gobierno del Estado; observándose, que omiten proporcionar los contratos de comodatos correspondientes. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| PÓLIZA NÚMERO 1800120948 CON VIGENCIA DEL 13/08/2016 AL 13/08/2017 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PÓLIZA DE CHEQUE | FECHA | IMPORTE | NÚMERO DE PÓLIZA DE SEGURO | IMPORTE | DESCRIPCIÓN | MODELO | NÚMERO DE SERIE |
| 34264 | 18/08/2016 | $715,362.36 | 1800120948 INCISO 18 | $6,881.05 | NISSAN TSURU GSI 4VEL AUSTERO. STD | 1998 | 3N1EB31S3WL036703 |
| | | | 1800120948 INCISO 35 | 6,384.42 | FORD F-150 PICK-UP CUSTOM TIPICA, XL. STD. | 1992 | AC1JMD77855 |
| TOTAL | | | | $13,265.47 | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental; 7, 24, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-48-03 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $13,265.47 (trece mil doscientos sesenta y cinco pesos 47/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pago de póliza de seguro de vehículos prestados por Gobierno del Estado sin contar con un contrato de comodato.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-48-22 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en el pago de póliza de seguro de vehículos prestados por Gobierno del Estado sin contar con un contrato de comodato.

**Resultado Núm. 50. Con Observación.**
Al comparar las bajas registradas en el ejercicio fiscal 2017 en las cuentas contables de los bienes de activos fijos por importe de $9,846.80, contra las actas de bajas proporcionadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, que suman un importe de $301,632.79 de valor en libros, se observa una diferencia de $291,785.99 respecto a los registrado contablemente. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 003/CP.2017, de fecha 12 de junio de 2018. A continuación se detalla:

| CODIFICACIÓN CONTABLE | DESCRIPCIÓN | BAJAS DE ACTIVO FIJO DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2017 |
|---|---|---|
| 1241 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | $8,560.80 |
| 1242 | MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO | 1,286.00 |
| | **TOTAL** | **$9,846.80** |
| VALOR EN LIBROS SEGÚN ACTAS DE BAJA DE ACTIVO FIJO EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO 2017. | | 301,632.79 |
| | **DIFERENCIA** | **$291,785.99** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad

y Gasto Público del Estado de Sinaloa; lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten los lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los Entes Públicos; 11 fracción VI y 17 fracción VIII del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Sinaloa; así como en las Disposiciones en Materia de Control Interno 10.02, 12.01 y 13.03 del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno para el Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-50-23 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 52. Con Observación.**
De la muestra selectiva de los activos fijos adquiridos en el ejercicio fiscal 2017 por un importe de $2,134,183.20, se realizó inspección física de los mismos a efecto de verificar su ubicación física, así como el número de control y sus características, observándose que no se localizaron físicamente activos por un importe de $206,848.82, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el control de los inventarios de los bienes muebles. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 003/CP.2017, de fecha 12 de junio de 2018. A continuación se detallan:

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | BANCO Y FECHA DE PAGO | NÚMERO DE FACTURA Y PROVEEDOR. | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | FECHA | CLASIFICACIÓN | RESGUARDATARIO | VERIFICADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-36236 | 13/05/2017 | $80,000.00 | BANAMEX CTA. 316-7529304 15/03/2017 | CANTIDAD A COMPROBAR CON CARGO A CTA. 1123-0002-1739 DEUDORES DIVERSOS DE ABRAHAM MEZA ARAGÓN. | 9999A002500 | HIDROLAVADORA MCA KARCHER MOD SIN MODELO SERIE SIN NÚMERO DE SERIE | DIRECCIÓN GENERAL | $4,298.99 | 06/03/2017 | EQUIPO DE TALLER | GUADALUPE MANJARREZ BASTIDAS | NO LOCALIZADO |
| PDELD/02 | 31/03/2017 | 4,298.99 | COMPROBACIÓN DE GASTOS. | ICAGJ204462 NUEVA WAL MART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. | | | | | | | | |
| PEDG-36966 | 08/05/2017 | 46,580.96 | BANAMEX CTA. 316-7529304 15/05/2017 | F-5 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002501 | COMPUTADORA MCA DELL MOD OPTIPLEX 3020 SERIE 21285182738 | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.24 | 31/03/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | JOSÉ RAMÓN BOHON SOSA | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002502 | COMPUTADORA MCA DELL MOD OPTIPLEX 3020 SERIE 11921043602 | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.25 | 04/05/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | JOSÉ RAMÓN BOHON SOSA | NO LOCALIZADO |
| PEDG-37523 | 13/06/2017 | 4,199.20 | BANAMEX CTA. 316-7529304 15/06/2017 | F-1487 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002505 | SILLÓN OPERATIVO CON BRAZOS MÓVILES SISTEMA DE DOBLE PALANCA BASE DEE 5 GALOS METÁLICA MODO EURO MCA SIN MARCA MOD SIN MODELO SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,199.20 | 05/05/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA | NO LOCALIZADO |
| PEDG-37810 | 03/07/2017 | 1,448.84 | BANAMEX CTA. 316-7529304 11/07/2017 | F-1812 JUANA CIRIA ARRIETA LOC | 9999A002782 | IMPRESORA LASER MCA HP MOD M12W SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,448.84 | 11/08/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | WENDY PAMELA LÓPEZ CARRERA | NO LOCALIZADO |

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | IMPORTE | BANCO Y FECHA DE PAGO | NÚMERO DE FACTURA Y PROVEEDOR. | NO. DE INVENTARIO | NOMBRE Y DESCRIPCIÓN DEL BIEN | ÁREA ASIGNADA | COSTO DE ADQUISICIÓN | FECHA | CLASIFICACIÓN | RESGUARDATARIO | VERIFICADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PEDG-38765 | 05/09/2017 | 106,186.40 | BANAMEX CTA. 316-7529304 06/09/2017 | F-1557 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002791 | ESCRITORIO 2 GAV. NOGAL MCA SIN MARCA MOD SIN MODELO. | DIRECCIÓN GENERAL | 2,888.40 | 14/09/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | PATRICIA GÓMEZ FERNÁNDEZ | NO LOCALIZADO |
| PEDG-37898 | 06/07/2017 | 46,099.56 | BANAMEX CTA. 316-7529304 10/07/2017 | F-7 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002539 | COMPUTADORA MCA DELL MOD I5. | DIRECCIÓN GENERAL | 20,317.98 | 27/06/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | ARIADNA MARGARITA TAPIA MORAL | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002540 | MONITOR LED MCA FULL HD MOD WIDESCRFFN | DIRECCIÓN GENERAL | 2,731.80 | 27/06/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA | NO LOCALIZADO |
| PEDG-38597 | 29/08/2017 | 40,890.00 | BANAMEX CTA. 316-7529304 31/08/2017 | F-28 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002810 | SCANER MATE MCA KODAK MOD I1150 SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 14,500.00 | 29/08/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | NO LOCALIZADO |
| PEDG-38295 | 08/08/2017 | 30,299.20 | BANAMEX CTA. 316-7529304 09/08/2017 | 1539 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002811 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA SIN MARCA MOD SIN MODELO SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | 29/08/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | PATRICIA GÓMEZ FERNÁNDEZ | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002812 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA SIN MARCA MOD SIN MODELO SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | 08/08/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | ANATOLIO LUGO FÉLIX | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002813 | PEDESTAL DE 3 GAVETAS FABRICADOS EN MELANINA MCA SIN MARCA MOD SIN MODELO SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | 08/08/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | ANATOLIO LUGO FÉLIX | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002822 | LIBRERO PARA SOBRE PONER PUERTAS MCA SIN MARCA MOD SIN MODELO SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 888.78 | 01/08/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | MAX MONTOYA | NO LOCALIZADO |
| PEDG-38597 | 29/08/2017 | 40,890.00 | BANAMEX CTA. 316-7529304 21/12/2017 | F-28 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002823 | MONITOR LED MCA DELL MOD DELL 18.5 LED SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,204.00 | 01/08/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | MANUEL DE JESÚS IBARRA SALAZAR | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002828 | MONITOR LED MCA DELL MOD DELL 18.5 LED SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 2,204.00 | 29/08/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | IVÁN OSVALDO RAMÍREZ ROMERO | NO LOCALIZADO |
| PEDG-38765 | 05/09/2017 | 106,186.40 | BANAMEX CTA. 316-7529304 06/09/2017 | 1577 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002841 | LIBRERO MCA SIN MARCA MOD SIN MODELO SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 18,096.00 | 05/09/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | MAX MONTOYA | NO LOCALIZADO |
| PEDG-40129 | 01/12/2017 | 8,004.00 | BANAMEX CTA. 316-7529304 21/12/2017 | F-4367 LUIS ENRIQUE ANGULO OBESO | 9999A002930 | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MCA CANON MOD D1520 SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 8,004.00 | 05/12/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | JOSÉ GALLARDO MARTÍNEZ | NO LOCALIZADO |
| PEDG-38753 | 05/09/2017 | 41,895.72 | BANAMEX CTA. 316-7529304 06/09/2017 | F-30 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002843 | COMPUTADORA MCA DELL MOD OPTIPLEX 3020 SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 11,645.21 | 21/09/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | ANATOLIO LUGO FÉLIX | NO LOCALIZADO |
| PEDG-38765 | 05/09/2017 | 106,186.40 | BANAMEX CTA. 316-7529304 06/09/2017 | 1595 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002798 | SILLÓN EJECUTIVO TAPIZADO EN TELA COLOR NEGRO MCA SIN MARCA MOD VALENTINA | DIRECCIÓN GENERAL | 2,436.00 | 09/11/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | JOSÉ RAMÓN BOHON SOSA | NO LOCALIZADO |
| PEDG-39492 | 20/10/2017 | 14,186.80 | BANAMEX CTA. 316-7529304 24/10/2017 | 1666 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002854 | COCINETA PARA OFICINA MCA OFIMODUL MOD 1.50 X 60 X 90 CON GABINETE PARA EMPOTRA SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 8,920.40 | 12/10/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | MARCO VINICIO HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002855 | CONJUNTO DE 2 PIEZAS FABRICADO EN MELANINA MCA SIN MARCA MOD ESCRITORIO 1.50 X 70 X 75 SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | $4,268.00 | 20/10/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | MARCO VINICIO HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ | NO LOCALIZADO |
| PEDG-40473 | 18/12/2017 | 14,592.00 | BANAMEX CTA. 316-7529304 26/12/2017 | A-11949 OFICOM, S.A. DE C.V. | 9999A002871 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO MCA HP MOD 3267 SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 12,864.40 | 12/12/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | FRANCISCO JAVIER GUERRERO QUINTERO | NO LOCALIZADO |
| PEDG-39866 | 14/11/2017 | 31,726.00 | BANAMEX CTA. 316-7529304 15/11/2017 | 1700 GRUPO RR SOLUCIONES PARA OFICINA, S.A. DE C.V. | 9999A002912 | MESA 1.50 X 70 X75 MCA FABRICADO EN MELANINA MOD SIN MODELO SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 4,976.40 | 20/10/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | ANATOLIO LUGO FÉLIX | NO LOCALIZADO |
| PEDG-40029 | 28/11/2017 | 14,592.80 | BANAMEX CTA. 316-7529304 05/12/2017 | A-11782 OFICOM, S.A. DE C.V. | 9999A002920 | IMPRESORA LASER MCA HP MOD PRO M102W22 SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 1,728.40 | 20/10/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | MARIANA REED LUNA | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002921 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO MCA HP MOD 3267 SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 12,864.40 | 20/10/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | MARIANA REED LUNA | NO LOCALIZADO |
| PEDG-40588 | 21/12/2017 | 14,616.00 | BANAMEX CTA. 316-7529304 26/12/2017 | LC-2 LIZANO, S.A. DE C.V. | 9999A002936 | ESCRITORIO MCA SIN MARCA MOD SIN MODELO SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 3,654.00 | 21/12/2017 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | PAUL GUADALUPE HERNÁNDEZ MOLINA | NO LOCALIZADO |
| PEDG-40578 | 21/12/2017 | 33,233.94 | BANAMEX CTA. 316-7529304 26/12/2017 | F-27 SERVI-QUEEN DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 9999A002937 | COMPUTADORA MCA LENOVO MOD ELITEDESK SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 20,300.17 | 21/12/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | MELANI LISET VILLALOBOS FIERRO | NO LOCALIZADO |
| | | | | | 9999A002938 | COMPUTADORA MCA LENOVO MOD THINKCENTER SERIE S/N | DIRECCIÓN GENERAL | 12,933.76 | 21/12/2017 | EQUIPO DE CÓMPUTO | ANATOLIO LUGO FÉLIX | NO LOCALIZADO |
| | TOTAL | $786,113.01 | | | | | TOTAL: | $206,848.82 | | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 42, 43 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten los lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; 11 fracción VI y 17 fracción VIII del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Sinaloa; así como en las Disposiciones en Materia de Control Interno 10.02, 12.01 y 13.03 del Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno para el Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-52-04 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $206,848.82 (doscientos seis mil ochocientos cuarenta y ocho pesos 82/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por activos fijos no localizados en inspección física de bienes muebles adquiridos en el ejercicio fiscal 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-52-24 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en los activos fijos propiedad del ente.

## RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de la cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de $8,502,086.22, del cual se fiscalizó un importe de $8,502,086.22 que representa el 100.00%, verificando de manera selectiva las subcuentas que se señalan, así como los movimientos registrados durante el Ejercicio Fiscal 2017 comprobando su origen, registro, sustento y compromiso del pago de las siguientes cuentas:

| CODIFICACIÓN | NOMBRE DE LA RETENCIÓN | SALDO INICIAL | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017 | | SALDO AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | CARGO | ABONO | |
| 2117-0001-0001 | APORTACIONES DEL INSTITUTO "ISSSTE". | $164,669.53 | $4,368,123.68 | $4,200,596.47 | $(2,857.68) |
| 2117-0001-0002 | CUOTAS A EMPLEADOS "ISSSTE". | 114,800.07 | 1,986,273.60 | 1,960,460.24 | 88,986.71 |
| 2117-0002-0001 | APORTACIONES DEL INSTITUTO "FOVISSSTE". | 1,415,548.93 | 1,813,074.07 | 1,822,032.36 | 1,424,507.22 |
| 2117-0002-0002 | CUOTAS A EMPLEADOS "FOVISSSTE". | 13,457.73 | 0.00 | (11,651.79) | 1,805.94 |
| 2117-0003-0001 | APORTACIONES DEL INSTITUTO "SAR". | 540,355.00 | 725,565.13 | 728,933.45 | 543,723.32 |
| 2117-0003-0002 | CUOTAS A EMPLEADOS "SAR". | 642.91 | 0.00 | (642.91) | 0.00 |
| 2117-0004-0001 | APORTACIONES DEL INSTITUTO "RCV". | 877,311.98 | 1,151,602.92 | 1,157,380.58 | 883,089.64 |
| 2117-0004-0002 | CUOTAS A EMPLEADOS "RCV". | 1,787,036.45 | 2,223,811.95 | 2,645,638.54 | 2,208,863.04 |
| 2117-0005-0000 | I.S.P.T RET. POR SALARIOS. | 295.07 | 7,861,142.95 | 9,793,212.16 | 1,932,364.28 |
| 2117-0006-0000 | 10 % RET.S/HONORARIOS. | 0.00 | 7,040.96 | 8,346.51 | 1,305.55 |
| 2117-0007-0000 | 10 % RET.S/ARRENDAMIENTO. | 0.00 | 152,760.81 | 190,270.84 | 37,510.03 |
| 2117-0008-0000 | RET. ASIMILABLES A SALARIOS. | 0.00 | 2,813,400.01 | 3,436,605.94 | 623,205.93 |
| 2117-0009-0000 | IMPUESTOS SOBRE NÓMINA. | 0.00 | 0.00 | 759,582.24 | 759,582.24 |
| **TOTALES** | | **$4,914,117.67** | **$23,102,796.08** | **$26,690,764.63** | **$8,502,086.22** |

**Resultado Núm. 53. Con Observación.**

De la revisión efectuada a la cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo que al 31 de diciembre de 2017 asciende a la cantidad de $8,502,086.22, se reflejan retenciones de ejercicios anteriores y del periodo sujeto a revisión, efectuadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, que no han sido enteradas, de las cuales se solicitó el soporte documental, mismo que a la fecha de nuestra revisión (26/10/2018) no fue proporcionado. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP2017 de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan los siguientes saldos:

| CODIFICACIÓN | NOMBRE DE LA RETENCIÓN | SALDO INICIAL | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017 | | SALDO AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | CARGO | ABONO | |
| 2117-0001-0001 | APORTACIONES DEL INSTITUTO "ISSSTE". | $164,669.53 | $4,368,123.68 | $4,200,596.47 | $(2,857.68) |
| 2117-0001-0002 | CUOTAS A EMPLEADOS "ISSSTE". | 114,800.07 | 1,986,273.60 | 1,960,460.24 | 88,986.71 |
| 2117-0002-0001 | APORTACIONES DEL INSTITUTO "FOVISSSTE". | 1,415,548.93 | 1,813,074.07 | 1,822,032.36 | 1,424,507.22 |
| 2117-0002-0002 | CUOTAS A EMPLEADOS "FOVISSSTE". | 13,457.73 | 0.00 | (11,651.79) | 1,805.94 |
| 2117-0003-0001 | APORTACIONES DEL INSTITUTO "SAR". | 540,355.00 | 725,565.13 | 728,933.45 | 543,723.32 |
| 2117-0003-0002 | CUOTAS A EMPLEADOS "SAR". | 642.91 | 0.00 | (642.91) | 0.00 |
| 2117-0004-0001 | APORTACIONES DEL INSTITUTO "RCV". | 877,311.98 | 1,151,602.92 | 1,157,380.58 | 883,089.64 |
| 2117-0004-0002 | CUOTAS A EMPLEADOS "RCV". | 1,787,036.45 | 2,223,811.95 | 2,645,638.54 | 2,208,863.04 |
| 2117-0005-0000 | I.S.P.T RET. POR SALARIOS. | 295.07 | 7,861,142.95 | 9,793,212.16 | 1,932,364.28 |
| 2117-0006-0000 | 10 % RET.S/HONORARIOS. | 0.00 | 7,040.96 | 8,346.51 | 1,305.55 |
| 2117-0007-0000 | 10 % RET.S/ARRENDAMIENTO. | 0.00 | 152,760.81 | 190,270.84 | 37,510.03 |
| 2117-0008-0000 | RET. ASIMILABLES A SALARIOS. | 0.00 | 2,813,400.01 | 3,436,605.94 | 623,205.93 |
| 2117-0009-0000 | IMPUESTOS SOBRE NÓMINA. | 0.00 | 0.00 | 759,582.24 | 759,582.24 |
| **TOTALES** | | **$4,914,117.67** | **$23,102,796.08** | **$26,690,764.63** | **$8,502,086.22** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 Cuarto Párrafo, Fracción I, 26 Fracción I, 81 Fracciones III y IV y 104

Fracción II del Código Fiscal de la Federación; 86 Fracción V y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 21, 22 y 191 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; 55 fracciones I y II de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Sinaloa; 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2, 33, 42, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 62, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-53-25 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 55. Con Observación.**
Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la cuenta 2117-0001-0002 Cuotas a Empleados "ISSSTE" por importe de $1,958,339.66, hayan sido enteradas en tiempo y forma al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que se omitió enterar un importe de $52,110.40, que corresponde a los meses de enero, febrero, mayo, junio, julio, agosto, octubre, noviembre y diciembre todos de 2017, además de que se enteró en cantidad mayor a la debida un importe de $1,850.98, de los meses de marzo, abril y septiembre de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018 los cuales se integran de la siguiente manera:

A) El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, omitió enterar un importe de $52,110.40, que corresponde a los meses de enero, febrero, mayo, junio, julio, agosto, octubre, noviembre y diciembre todos de 2017, el cual se detalla en el siguiente cuadro:

| CUOTAS A EMPLEADOS (ISSSTE) | | | |
|---|---|---|---|
| MES | 2117-0001-0002 CUOTAS A EMPLEADOS (ISSSTE) | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR |
| ENERO | $149,453.08 | $149,061.88 | $391.20 |
| FEBRERO | 149,540.69 | 148,644.26 | 896.43 |
| MAYO | 158,317.81 | 155,977.92 | 2,339.89 |
| JUNIO | 158,195.61 | 157,038.28 | 1,157.33 |
| JULIO | 161,231.57 | 157,279.91 | 3,951.66 |
| AGOSTO | 158,260.08 | 157,602.32 | 657.76 |

| CUOTAS A EMPLEADOS (ISSSTE) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| MES | 2117-0001-0002 CUOTAS A EMPLEADOS (ISSSTE) | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR | |
| OCTUBRE | 169,539.31 | 168,121.13 | 1,418.18 | |
| NOVIEMBRE | 171,040.61 | 170,358.40 | 682.21 | |
| DICIEMBRE | 216,194.34 | 175,578.60 | 40,615.74 | 1) |
| **TOTALES** | **$1,491,773.10** | **$1,439,662.70** | **$52,110.40** | |

**1)** Cabe señalar que el entero de las Cuotas a Empleados del mes de diciembre, fueron enteradas durante el mismo mes.

B) El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, enteró en cantidad mayor a la debida un importe de $1,850.98, de los meses de marzo, abril y septiembre de 2017, el cual se detalla en el siguiente cuadro:

| CUOTAS A EMPLEADOS (ISSSTE) | | | |
|---|---|---|---|
| MES | 2117-0001-0002 CUOTAS A EMPLEADOS (ISSSTE) | PAGO EFECTUADO | IMPORTE ENTERADO EN CANTIDAD MAYOR |
| MARZO | $148,293.39 | $148,403.88 | $110.49 |
| ABRIL | 151,151.16 | 152,729.62 | 1,578.46 |
| SEPTIEMBRE | 167,122.01 | 167,284.04 | 162.03 |
| **TOTALES** | **$466,566.56** | **$468,417.54** | **$1,850.98** |

Cabe señalar, que a la cantidad señalada en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2017 por un importe de $1,960,460.24, se le disminuyó la cantidad de $2,120.58 que corresponden diversas pólizas por concepto de reintegros de cuotas registradas durante el ejercicio fiscal 2017, en la columna de cargos.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6, cuarto párrafo, Fracción I, 26 Fracción I, 81 Fracciones III y IV y 109 Fracción II del Código Fiscal de la Federación; 12, 21 primer y segundo párrafos y 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; 2 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 67, 80, 81 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-55-05 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $1,850.98 (un mil ochocientos cincuenta pesos 98/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos en cantidad mayor a la debida de los meses de marzo, abril y septiembre de 2017, por concepto de retenciones registradas en la cuenta 2117-0001-0002 Cuotas a Empleados "ISSSTE".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-55-26 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el entero de los recursos retenidos.

**Resultado Núm. 59. Con Observación.**
Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la subcuenta 2117-0004-0002 Cuotas a Empleados "RCV" por importe de $2,642,752.26, hayan sido enteradas en tiempo y forma al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que se omitió enterar un importe de $265,130.18, que corresponde al primer, segundo, tercer, cuarto y quinto bimestre todos de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018, los cuales se integran de la siguiente manera:

| CUOTAS A EMPLEADOS (RETIRO, CESANTÍA Y VEJEZ) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| MES | 2117-0004-0002 CUOTAS A EMPLEADOS (CESANTÍA Y VEJEZ) | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR | |
| PRIMER BIMESTRE | $392,919.26 | $390,893.92 | $2,025.34 | |
| SEGUNDO BIMESTRE | 388,939.70 | 380,451.01 | 8,488.69 | |
| TERCER BIMESTRE | 474,252.16 | 345,925.09 | 128,327.07 | |
| CUARTO BIMESTRE | 422,421.47 | 364,571.13 | 57,850.34 | |
| QUINTO BIMESTRE | 443,811.27 | 375,372.53 | 68,438.74 | |
| SEXTO BIMESTRE | 520,408.40 | 0.00 | 520,408.40 | |
| **SUB-TOTALES** | **$2,642,752.26** | **$1,857,213.68** | **$785,538.58** | |
| **(-) RET. DE SEXTO BIMESTRE 2017** | 520,408.40 | 0.00 | 520,408.40 | **1)** |
| **TOTALES** | **$2,122,343.86** | **$1,857,213.68** | **$265,130.18** | |

**1)** El entero del sexto bimestre de 2017, corresponde a efectuarse en enero de 2018.

Cabe señalar, que a la cantidad señalada en el auxiliar contable al 31 de diciembre de 2017 por un importe de $2,645,638.54, se le disminuyó la cantidad de $2,886.28 que corresponden diversas pólizas por concepto de reintegros de cuotas registradas durante el ejercicio fiscal 2017 en la columna de cargos.

Asimismo, durante el transcurso de la auditoría, el Instituto proporcionó la evidencia relativa a póliza de diario DG número 31 de fecha 31 de enero de 2018 por concepto de pago de

registro de cuotas SAR-FOVISSSTE-RCV del sexto bimestre del ejercicio fiscal 2017, enterando un importe de $374,774.71 por concepto de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Aportación Trabajador), quedando un importe de $145,633.69 pendiente de enterar del sexto bimestre de 2017 al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), al cual se le dará seguimiento en la próxima auditoría.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo, fracción I, 26 fracción I, 81 fracciones III y IV y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación; 12 y 21 primer y segundo párrafos y 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2, 33, 42, 43 y 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-59-27 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el entero de los recursos retenidos.

AECF-EPE-0082018-2017-PE-59-01 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa informará a las autoridades del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización, por concepto de pago de registro de cuotas SAR-FOVISSSTE-RCV del sexto bimestre del ejercicio fiscal 2017, enterando por importe de $265,130.18 (doscientos sesenta y cinco mil ciento treinta pesos 18/100 M.N), correspondientes al ejercicio fiscal 2017 que no ha sido enterado.

**Resultado Núm. 60. Con Observación.**
Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la subcuenta 2117-0005-0000 I.S.P.T. Retención por Salarios por importe de $9,793,212.16, hayan sido enteradas en tiempo y forma al Servicio de Administración Tributaria (SAT), durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que se omitió enterar un

importe de $48,334.08, que corresponde a los meses de abril, junio, julio, septiembre y noviembre todos de 2017, además de que se enteró en cantidad mayor a la debida un importe de $6,798.73, que corresponde a los meses de enero, marzo, mayo y octubre todos de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018, los cuales se integran de la siguiente manera:

A) El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, omitió enterar un importe de $48,334.08, que corresponde a los meses de abril, junio, julio, septiembre, y noviembre todos de 2017, el cual se detalla en el siguiente cuadro:

| I.S.P.T. RET. POR SALARIOS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| MES | 2117-0005-0000 I.S.P.T. RET. POR SALARIOS | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR | |
| ABRIL | $639,432.76 | $631,536.00 | $ 7,896.76 | |
| JUNIO | 645,212.38 | 643,808.00 | 1,404.38 | |
| JULIO | 944,354.26 | 913,303.00 | 31,051.26 | |
| SEPTIEMBRE | 824,688.34 | 818,133.00 | 6,555.34 | |
| NOVIEMBRE | 733,252.34 | 731,826.00 | 1,426.34 | |
| DICIEMBRE | 1,934,478.20 | 0.00 | 1,934,478 20 | 1) |
| **SUB-TOTALES** | **$5,721,418.28** | **$3,738,606.00** | **$1,982,812.28** | |
| **(-) RET. DE DICIEMBRE DE 2017** | 1,934,478.20 | 0.00 | 1,934,478 20 | |
| **TOTALES** | **$3,786,940.08** | **$3,738,606.00** | **$48,334.08** | |

**1)** El entero del mes de diciembre de 2017, corresponde a efectuarse en enero de 2018.

B) El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, enteró en cantidad mayor a la debida un importe de $6,798.73, que corresponde a los meses de enero, marzo, mayo y octubre todos de 2017.

| I.S.P.T. RET. POR SALARIOS | | | |
|---|---|---|---|
| MES | 2117-0005-0000 I.S.P.T. RET. POR SALARIOS | PAGO EFECTUADO | IMPORTE ENTERADO EN CANTIDAD MAYOR |
| ENERO | $574,278.98 | $574,655.00 | $376.02 |
| MARZO | 589,413.41 | 593,600.00 | 4,186.59 |
| MAYO | 681,829.59 | 683,027.00 | 1,197.41 |
| OCTUBRE | 736,157.29 | 737,196.00 | 1,038.71 |
| **TOTALES** | **$2,581,679.27** | **$2,588,478.00** | **$6,798.73** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo, fracción I, 26 fracción I, 81 fracciones III y IV y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación; 86 Fracción V y 96 último Párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 33, 42, 43 y 62 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental;

54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 24, 53 segundo párrafo, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-60-06 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $6,798.73 (seis mil setecientos noventa y ocho pesos 73/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos en cantidad mayor a la debida, correspondiente a los meses de enero, marzo, mayo y octubre del ejercicio fiscal 2017, por concepto de retenciones registradas en la subcuenta 2117-0005-0000 I.S.P.T. Retención por Salarios.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-60-28 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el entero de los recursos retenidos.

AECF-EPE-0082018-2017-PE-60-02 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa informará a las autoridades del Servicio de Administración Tributaria (SAT), sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización, por concepto de Retención por Salarios por importe de $48,334.08 (cuarenta y ocho mil trescientos treinta y cuatro pesos 08/100 M.N), correspondientes al ejercicio fiscal 2017 que no ha sido enterado.

**Resultado Núm. 63. Con Observación.**
Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la subcuenta 2117-0008-0000 Ret. Asimilables a Salarios por importe de $3,436,605.94, hayan sido enteradas en tiempo forma al Servicio de Administración Tributaria (SAT), durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que se omitió a enterar un importe de $8,404.09, que corresponde a los meses de mayo, junio, julio y septiembre todos de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018, los cuales se integran de la siguiente manera:

| RET. ASIMILABLES A SALARIOS | | | |
|---|---|---|---|
| MES | 2117-0008-0000 RET. ASIMILABLES A SALARIOS | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR |
| MAYO | $228,123.89 | $224,832.00 | $3,291.89 |
| JUNIO | 260,306.49 | 259,700.00 | 606.49 |
| JULIO | 223,563.52 | 220,241.00 | 3,322.52 |
| SEPTIEMBRE | 305,833.19 | 304,650.00 | 1,183.19 |
| DICIEMBRE | 624,722.40 | 0.00 | 624,722.40 |
| **SUB-TOTALES** | **$1,642,549.49** | **$1,009,423.00** | **$633,126.49** |
| **(-) RET. DE DICIEMBRE 2017** | 624,722.40 | 0.00 | 624,722.40 |
| **TOTALES** | **$1,017,827.09** | **$1,009,423.00** | **$8,404.09** |

**1)** El entero del mes de diciembre de 2017, corresponde a efectuarse en enero de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo, fracción I, 26 fracción I, 81 fracciones III y IV y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación; 86 Fracción V y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-63-29 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el entero de los recursos retenidos.

AECF-EPE-0082018-2017-PE-63-03 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa informará a las autoridades del Servicio de Administración Tributaria (SAT), sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización, por concepto de Retenciones Asimilables a Salarios por importe de $8,404.09 (ocho mil cuatrocientos cuatro pesos 09/100 M.N), correspondientes al ejercicio fiscal 2017 que no ha sido enterado.

**Resultado Núm. 64. Con Observación.**
Se detectaron pólizas de diario, en las cuales se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, realizó pagos de intereses moratorios (recargos) por un importe de $945.51, por concepto de pagos extemporáneos de cuotas y aportaciones al

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), correspondiente a los meses de enero y abril todos de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos, los cuales se integran de la siguiente manera:

| NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | QUINCENA/MES | TIPO DE PAGO | IMPUESTO A PAGAR | INTERESES MORATORIOS (RECARGOS) | TOTAL PAGADO | BANCO BANCOMER, S.A. | FECHA DE PAGO | NÚMERO DE OPERACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO (ISSSTE) | | | | | | | | | |
| DIARIO DG 4 | 16/02/2017 | 2DA. QUINCENA DE ENERO 2017 | NORMAL | $369,388.51 | $683.37 | $370,071.88 | CTA. 0159674357 | 16/02/2017 | 169063 |
| DIARIO DG 15 | 08/05/2017 | 8VA. QUINCENA DE ABRIL 2017 | NORMAL | 385,485.86 | 262.14 | 385,747.82 | CTA. 0159674357 | 08/05/2017 | 179749 |
| | | | TOTALES | $754,874.37 | $945.51 | $755,819.70 | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 12, 21 primer y segundo párrafos y 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; 24, 53 segundo párrafo, 67, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-64-07 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $945.51 (novecientos cuarenta y cinco pesos 51/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos extemporáneos por concepto de cuotas y aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), correspondiente a los meses de enero y abril del ejercicio fiscal, generando con ello el pago de intereses moratorios (recargos).

AECF-EPE-0082018-2017-PR-64-30 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos, por concepto de pagos extemporáneos de cuotas y aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), correspondiente a los meses de enero y abril todos de 2017.

## IMPUESTO SOBRE NÓMINA

**Resultado Núm. 65. Con Observación.**

Derivado del análisis a los pagos de las declaraciones estatales (Impuesto sobre Nómina), a efecto de verificar el cumplimiento y entero de la obligación fiscal que tiene el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, con el Gobierno del Estado de Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2017 por un importe de $2,304,421.00, registrados en la subcuenta 5115-0002-0001 Impuesto sobre Nómina, se observa que el Instituto efectuó los cálculos integrando la base gravable de manera bimestral, aplicando la tarifa mensual, debiendo efectuar los cálculos por base gravable mensuales según lo señalado en la Ley de Hacienda del Estado de Sinaloa, por lo que enteró cantidad mayor a la debida el importe de $18,401.00, que corresponde al primer, segundo, tercer, cuarto y quinto bimestre todos de 2017, además de que omitió enterar un importe de $10,929.00, que corresponde al sexto bimestre de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018, los cuales se integran de la siguiente manera:

| 5115-0002-0001 IMPUESTO SOBRE NOMINA | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BANAMEX CTA. 316-7529304 | | | | | | CACULO ASE | | | |
| BIMESTRE | NO. DE CHEQUE | BASE PARA EL CALCULO DE IMPTO. | IMPORTE IMPUESTO | RECARGOS | FECHA DEL PAGO REALIZADO | BASE | IMPUESTO | DIFERENCIA | |
| 2017/01 | PEDG-36295 | $9,845,947.08 | $291,178.00 | $0.00 | 16/03/2017 | $9,845,947.08 | $286,978.00 | **$4,200.00** | |
| 2017/02 | PEDG-37090 | 10,088,045.00 | 298,441.00 | 0.00 | 17/05/2017 | 10,088,046.00 | 294,241.00 | **4,200.00** | |
| 2017/03 | PEDG-38032 | 9,684,188.00 | 286,326.00 | 0.00 | 13/07/2017 | 9,684,188.00 | 282,126.00 | **4,200.00** | |
| 2017/04 | PEDG-38912 | 11,233,854.00 | 332,815.00 | 0.00 | 15/09/2017 | 11,280,801.00 | 330,024.00 | **2,791.00** | |
| 2017/05 | PEDG-39932 | 11,342,633.00 | 336,079.00 | 0.00 | 17/11/2017 | 11,382,284.00 | 333,069.00 | **3,010.00** | |
| 2017/06 | PEDG-40868 | 25,459,408.00 | 759,582.00 | 0.00 | 17/01/2018 | 25,963,699.00 | 770,511.00 | **(10,929.00)** | 1) |
| | | **SUB-TOTALES** | **$2,304,421.00** | | | | **$2,296,949.00** | **$7,472.00** | |
| **(-) SEXTO BIMESTRE 2017** | | | 759,582.00 | | | | 770,511.00 | **(10,929.00)** | |
| | | **TOTALES** | **$1,544,839.00** | | | | **$1,526,438.00** | **$18,401.00** | |

**1)** El del sexto bimestre de 2017, corresponde a efectuarse en enero de 2018, mismo que se le dará seguimiento en la próxima auditoría a realizarse.

Asimismo, se observa diferencia en la integración de la base gravable para el cálculo en el cuarto, quinto y sexto bimestre del ejercicio 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 15, 62 fracción I, 97 fracción XVII, 99 fracción III y 116 Inciso F) del Código Fiscal del Estado de Sinaloa; 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24 de la Ley de Hacienda del Estado de Sinaloa; 24, 53 segundo párrafo, 67, 81 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 11

fracciones III y IV del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-65-08 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $18,401.00 (dieciocho mil cuatrocientos un pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos en cantidad mayor a la debida, en las declaraciones estatales por concepto de Impuesto Sobre Nómina.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-65-31 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos, por lo que enteró cantidad mayor a la debida, ya que efectuó los cálculos integrando la base gravable de manera bimestral, aplicando la tarifa mensual, debiendo efectuar los cálculos por base gravable mensuales según lo señalado en la Ley de Hacienda del Estado de Sinaloa.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de la cuenta 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de $200,052.82; del cual se fiscalizó un importe de $159,272.34, que representa aproximadamente el 79.62%, verificando de manera selectiva las subcuentas que se señalan, así como los movimientos registrados durante el Ejercicio Fiscal 2017, comprobando su origen, registro, sustento y compromiso del pago, de las siguientes cuentas:

| CLAVE | CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2016 (EJERCICIOS ANTERIORES) | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017 | | SALDO AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEBE | HABER | |
| 2119-0001-0001 | CAJA DE AHORRO | $0.00 | $1,722,076.93 | $1,655,972.12 | $(66,104.81) |
| 2119-0001-0002 | PRÉSTAMOS I.S.S.S.T.E | 113,168.17 | 2,965,383.27 | 2,855,332.77 | 3,117.67 |
| 2119-0001-0003 | PRÉSTAMOS FOVISSSTE | 124,228.41 | 2,853,916.35 | 2,726,277.12 | (3,410.82) |
| 2119-0001-0014 | CUOTA SINDICAL 1% | 71,766.20 | 322,836.11 | 313,193.31 | 62,123.40 |
| 2119-0001-0015 | J.A.F.E. 5% | 96,030.14 | 915,885.44 | 881,588.15 | 61,732.85 |
| 2119-0001-0016 | PRÉSTAMOS J.A.F.E. | 121,139.38 | 2,735,601.68 | 2,660,962.26 | 46,499.96 |
| 2119-0001-0019 | SEGURO MUTUAL (STASE) | 7,550.93 | 70,362.00 | 67,178.28 | 4,367.21 |
| 2119-0001-0062 | J.A.F.E. 1% (INSTRUCTORES) | 47,494.33 | 139,421.68 | 125,395.01 | 33,467.66 |
| 2119-0001-0124 | PRÉSTAMOS J.A.F.E. (INSTRUCTORES) | 13,876.12 | 4,369.69 | 7,972.79 | 17,479.22 |
| | **TOTALES** | **$595,253.68** | **$11,729,853.15** | **$11,293871.81** | **$159,272.34** |

**Resultado Núm. 66. Con Observación.**

De la revisión efectuada a la cuenta 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo que al 31 de diciembre de 2017 asciende a la cantidad de $159,272.34, se reflejan retenciones de ejercicios anteriores y del periodo sujeto a revisión, efectuadas por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, que no han sido enteradas, de las cuales se solicitó el soporte documental, mismo que a la fecha de nuestra revisión (11/11/2017) no fue proporcionado. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa Número 008/CP2017 de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan los siguientes saldos:

| CLAVE | CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2016 (EJERCICIOS ANTERIORES) | MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017 | | SALDO AL 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | DEBE | HABER | |
| 2119-0001-0001 | CAJA DE AHORRO | $0.00 | $1,722,076.93 | $1,655,972.12 | $(66,104.81) |
| 2119-0001-0002 | PRÉSTAMOS I.S.S.S.T.E | 113,168.17 | 2,965,383.27 | 2,855,332.77 | 3,117.67 |
| 2119-0001-0003 | PRÉSTAMOS FOVISSSTE | 124,228.41 | 2,853,916.35 | 2,726,277.12 | (3,410.82) |
| 2119-0001-0014 | CUOTA SINDICAL 1% | 71,766.20 | 322,836.11 | 313,193.31 | 62,123.40 |
| 2119-0001-0015 | J.A.F.E. 5% | 96,030.14 | 915,885.44 | 881,588.15 | 61,732.85 |
| 2119-0001-0016 | PRÉSTAMOS J.A.F.E. | 121,139.38 | 2,735,601.68 | 2,660,962.26 | 46,499.96 |
| 2119-0001-0019 | SEGURO MUTUAL (STASE) | 7,550.93 | 70,362.00 | 67,178.28 | 4,367.21 |
| 2119-0001-0062 | J.A.F.E. 1% (INSTRUCTORES) | 47,494.33 | 139,421.68 | 125,395.01 | 33,467.66 |
| 2119-0001-0124 | PRÉSTAMOS J.A.F.E. (INSTRUCTORES) | 13,876.12 | 4,369.69 | 7,972.79 | 17,479.22 |
| | **TOTALES** | **$595,253.68** | **$11,729,853.15** | **$11,293871.81** | **$159,272.34** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 21 y 191 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; 55 fracciones I y II de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Sinaloa; 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 62, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; cláusula Quinta del Convenio de Adhesión celebrado entre el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa y el Sindicato de los Trabajadores al Servicio del Estado de Sinaloa, de fecha 25 de septiembre de 2008.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-66-32 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 67. Con Observación.**

Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la subcuenta 2119-0001-0001 Caja de Ahorro por importe de $1,655,972.12, hayan sido retenidas y enteradas a los trabajadores en tiempo y forma al término del ejercicio por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observándose lo siguiente:

1. Las retenciones registradas en la cuenta contable 2119-0001-0001 Caja de Ahorro no corresponden a los descuentos vía nominal, según reportes del sistema de nómina adjuntos a la documentación soporte que integra las pólizas de registro de sueldos y salarios correspondientes a los meses de enero a septiembre del ejercicio fiscal 2017. A continuación se detallan:

| IMPORTE DE LAS RETENCIONES DETERMINADAS SEGÚN: | | | |
|---|---|---|---|
| QUINCENAS DEL EJERCICIO 2017 | AUXILIAR CONTABLE | REPORTES DE NÓMINA | DIFERENCIA |
| 1ER. QNA. ENERO | $0.00 | $0.00 | $0.00 |
| 2DA. QNA. ENERO | 39,108.00 | 39,350.00 | (242.00) |
| 1ER. QNA. FEBRERO | 47,200.00 | 46,950.00 | 250.00 |
| 2DA. QNA. FEBRERO | 53,950.00 | 46,950.00 | 7,000.00 |
| 1ER. QNA. MARZO | 82,743.22 | 47,628.22 | 35,115.00 |
| 2DA. QNA. MARZO | 65,147.01 | 48,147.01 | 17,000.00 |
| 1ER. QNA. ABRIL | 69,657.95 | 48,657.95 | 21,000.00 |
| 2DA. QNA. ABRIL | 71,036.44 | 49,036.44 | 22,000.00 |
| 1ER. QNA. MAYO | 75,653.58 | 49,653.58 | 26,000.00 |
| 2DA. QNA. MAYO | 72,591.92 | 45,591.92 | 27,000.00 |
| 1ER. QNA. JUNIO | 80,674.78 | 44,174.78 | 36,500.00 |
| 2DA QNA JUNIO | 79,974.78 | 44,974.78 | 35,000.00 |
| 1ER. QNA. JULIO | 80,451.78 | 45,451.78 | 35,000.00 |
| 2DA. QNA. JULIO | 81,251.51 | 45,251.78 | 35,999.73 |
| 1ER. QNA .AGOSTO | 85,914.28 | 47,514.28 | 38,400.00 |
| 2DA. QNA. AGOSTO | 88,497.95 | 50,497.95 | 38,000.00 |
| 1ER. QNA. SEPTIEMBRE | 47,722.53 | 47,722.53 | 0.00 |
| 2DA. QNA. SEPTIEMBRE | 49,097.15 | 47,372.53 | 1,724.62 |
| 1ER. QNA. OCTUBRE | 46,716.53 | 46,716.53 | 0.00 |
| 2DA. QNA. OCTUBRE | 46,216.53 | 46,216.53 | 0.00 |
| 1ER. QNA. NOVIEMBRE | 46,216.53 | 46,216.53 | 0.00 |
| 2DA. QNA. NOVIEMBRE | 46,216.53 | 46,216.53 | 0.00 |
| 1ER. QNA. DICIEMBRE | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2DA. QNA. DICIEMBRE | 211,902.58 | 213,462.25 | (1,559.67 ) |
| **TOTALES** | **$1,567,941.58** | **$1,193,753.90** | **$374,187.68** |

Derivado de lo anterior, también se observa que en pólizas de las nóminas de la Dirección General, se incrementó tanto el importe de la cuenta del gasto 5113-0002-0001 Indemnización por Desgaste Físico que corresponde a la percepción 13-Indemnización por Desgaste Físico; como el de la cuenta 2119-0001-0001 Caja de Ahorro; asimismo, en las pólizas de registro por concepto de pago de caja de ahorro, integran importes por recuperación de préstamos a personal del Instituto, según reporte adjunto a la documentación soporte de la

misma, que no figuran tanto en las deducciones señaladas en los reportes de nómina, como en registros contables.

2. La cantidad retenida vía nómina por importe de $1,193,753.90, es menor al monto pagado por importe de $1,719,662.84, generando pagos indebidos por importe de $525,908.64 durante el ejercicio fiscal 2017. A continuación se detallan:

| 2119-0001-0001 CAJA DE AHORRO | | | |
|---|---|---|---|
| MESES DEL EJERCICIO 2017 | IMPORTE RETENCIÓN DETERMINADA SEGÚN NÓMINA (A) | PAGOS EFECTUADOS (B) | DIFERENCIA PENDIENTE DE ENTERAR (B-A) |
| ENERO | $39,350.00 | $72,250.00 | $32,900.00 |
| FEBRERO | 93,900.00 | 113,500.00 | 19,600.00 |
| MARZO | 95,775.23 | 148,075.53 | 52,300.30 |
| ABRIL | 97,694.39 | 158,894.39 | 61,200.00 |
| MAYO | 95,245.50 | 150,662.43 | 55,416.93 |
| JUNIO | 89,149.56 | 159,883.42 | 70,733.86 |
| JULIO | 90,703.56 | 161,903.56 | 71,200.00 |
| AGOSTO | 98,012.23 | 174,212.23 | 76,200.00 |
| SEPTIEMBRE | 95,095.06 | 89,981.28 | (5,113.78) |
| OCTUBRE | 92,933.06 | 0.00 | (92,933.06) |
| NOVIEMBRE | 92,433.06 | 0.00 | (92,433.06) |
| DICIEMBRE | 213,462.25 | 490,300.00 | 276,837.75 |
| **SUB-TOTALES** | **$1,193,753.90** | **$1,719,662.84** | **$525,908.94** |
| **(-) PAGO INDEBIDO EJERCICIO 2017 SEGÚN DENUNCIA** | | | 432,712.39 |
| **TOTALES** | | | **$93,196.55** |

En el transcurso de la auditoría el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, proporcionó la evidencia relativa a la Formal Querella y Denuncia de hechos de fecha 07 de marzo del 2018, presentada ante el Agente de la Unidad del Ministerio Público de lo Penal, Especializada en Delitos Patrimoniales de la Región Centro del Estado, en contra del C. Miguel Ángel Rodríguez Ojeda y/o quien resulte responsable, por las diferencias determinadas en la auditoría número 583 llevada a cabo por parte de la Subsecretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas, entre las retenciones realizadas vía nómina por concepto de aportación a la caja de ahorro y los pagos efectuados del periodo de enero de 2011 a septiembre de 2017, como se describe a continuación:

| AÑO | PAGOS EFECTUADOS | RETENCIONES VÍA NOMINAL | DIFERENCIAS |
|---|---|---|---|
| 2017 | $1,229,362.54 | $796,650.15 | $432,712.39 |
| 2016 | 4,151,311.34 | 3,482,626.85 | 668,684.49 |
| 2015 | 3,524,420.65 | 3,435,130.38 | 89,290.27 |
| 2014 | 2,785,560.50 | 2,807,722.61 | (22,162.11) |
| 2013 | 2,877,897.92 | 2,866,527.72 | 11,370.20 |
| 2012 | 2,774,560.77 | 2,686,531.30 | 88,029.47 |
| 2011 | 1,645,295.38 | 1,640,568.88 | 4,726.50 |
| **TOTALES** | **$18,988,409.10** | **$17,715,757.89** | **$1,272,651.21** |

Asimismo, proporcionó copia del seguimiento de la observaciones correctivas de la auditoría número 583; oficio número ICTS-133/2018 de fecha 21 de mayo de 2018, dirigido a la Dirección de Administración, para instruir que se intensifique la supervisión en el establecimiento de cajas de ahorro para empleados del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, debiendo evitar su implementación, si no se cuenta con la autorización oficial y los lineamientos normativos correspondientes y se envíen la recurrencia de este tipo de irregularidades; y oficio número ICTS-DA-129/2018 de fecha 21 de mayo de 2018, dirigido al Director de Auditoría B del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, en el cual se instruye que se intensifique la supervisión en el establecimiento de cajas de ahorro, aunque ya quedó establecido que no habrá autorización de funcionamiento de ninguna caja de ahorro en el Instituto.

Por lo anteriormente señalado, queda observado un importe de $93,196.25, por concepto de pagos indebidos por las diferencias determinadas entre las retenciones realizadas vía nómina por concepto de aportación a la caja de ahorro y los pagos efectuados durante el ejercicio 2017, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el manejo de recursos retenidos vía nómina por concepto de aportación a la caja de ahorro.

3. Asimismo, se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, no cuenta con autorización oficial para el establecimiento de la caja de ahorro, así como las reglas de operación y/o lineamientos que la regulen.

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 67, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; asimismo, lo que señala el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “Revelación Suficiente”.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-67-09 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $93,196.25 (noventa y tres mil ciento noventa y seis pesos 25/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos indebidos por las diferencias determinadas entre las retenciones realizadas vía nómina por

concepto de aportación a la caja de ahorro y los pagos efectuados durante el ejercicio 2017, por concepto de retenciones registradas en la subcuenta 2119-0001-0001 Caja de Ahorro.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-67-33 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el manejo de recursos retenidos vía nómina por concepto de aportación a la caja de ahorro, por pagos indebidos por las diferencias determinadas entre las retenciones realizadas vía nómina por concepto de aportación a la caja de ahorro y los pagos efectuados durante el ejercicio 2017.

**Resultado Núm. 68. Con Observación.**
Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la subcuenta 2119-0001-0002 Préstamos I.S.S.S.T.E., por importe de $2,855,332.77, hayan sido enteradas en tiempo y forma al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que omitió enterar un importe de $5,441.94, que corresponde a los meses de enero, febrero y septiembre todos de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018, los cuales se integran de la siguiente manera:

| PRESTAMOS I.S.S.S.T.E. | | | |
|---|---|---|---|
| QUINCENAS | 2119-0001-0002 PRÉSTAMOS I.S.S.S.T.E. | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR |
| 1RA. QUINCENA DE ENERO | $112,867.42 | $112,362.94 | $504.48 |
| 2DA. QUINCENA DE FEBRERO | 142,933.36 | 141,119.15 | 1,814.21 |
| 1RA. QUINCENA DE SEPTIEMBRE | 109,516.06 | 106,392.81 | 3,123.25 |
| **TOTALES** | **$365,316.84** | **$359,874.90** | **$5,441.94** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 21 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; 2 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa;

asimismo, lo que señala el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-68-34 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 71. Con Observación.**
Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la subcuenta 2119-0001-0015 J.A.F.E. 5% por importe de $881,588.15, hayan sido enteradas a la Junta Administradora de Fondos Especiales (JAFE) en tiempo y forma durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observando que omitió enterar un importe de $1,787.50, que corresponde a los meses de enero, febrero, junio, septiembre y noviembre todos de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018, los cuales se integran de la siguiente manera:

| J.A.F.E. 5% | | | |
|---|---|---|---|
| MES | 2117-0001-0015 J.A.F.E. 5% | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR |
| ENERO | $71,791.99 | $71,531.55 | $260.44 |
| FEBRERO | 71,850.34 | 71,162.85 | 687.49 |
| JUNIO | 72,425.66 | 72,146.16 | 279.50 |
| SEPTIEMBRE | 72,046.77 | 71,739.81 | 306.96 |
| NOVIEMBRE | 71,121.70 | 70,868.59 | 253.11 |
| DICIEMBRE | 96,418.48 | 96,237.73 | 180.75 |
| **TOTALES** | **$455,654.94** | **$453,686.69** | **$1,968.25** |

Cabe señalar que los enteros de las retenciones de diciembre de 2017 fueron cubiertos durante dicho mes.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 55 fracciones I y II de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Sinaloa; 2, 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; asimismo, lo que señala el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente";

cláusula Quinta del Convenio de Adhesión celebrado entre el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa y el Sindicato de los Trabajadores al Servicio del Estado de Sinaloa, de fecha 25 de septiembre de 2008.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-71-35 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 72. Con Observación.**
Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la subcuenta 2119-0001-0016 Préstamo J.A.F.E., por importe de $2,660,962.26, hayan sido enteradas en tiempo y forma a la Junta Administradora de Fondos Especiales (JAFE) durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que omitió enterar un importe de $30,655.84, que corresponde a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio y septiembre todos de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018, los cuales se integran de la siguiente manera:

| PRÉSTAMO J.A.F.E. | | | | |
|---|---|---|---|---|
| MES | 2119-0001-0016 PRÉSTAMO J.A.F.E. | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR | |
| ENERO | $219,619.44 | $211,424.49 | $8,194.95 | 1) |
| FEBRERO | 217,259.13 | 211,942.20 | 5,316.93 | 2) |
| MARZO | 218,469.85 | 213,351.99 | 5,117.86 | 3) |
| ABRIL | 220,772.49 | 214,500.08 | 6,272.41 | 4) |
| MAYO | 227,422.25 | 226,300.85 | 1,121.40 | 5) |
| JUNIO | 218,680.76 | 216,761.22 | 1,919.54 | 6) |
| SEPTIEMBRE | 224,721.43 | 222,008.68 | 2,712.75 | 7) |
| **TOTALES** | **$ 1,546,945.35** | **$1,516,289.51** | **$30,655.84** | |

**1)** La diferencia por importe de $8,194.95 corresponde una parte a las retenciones de la primera quincena del mes de enero 2017 por un importe de $455.56, así como con las siguientes pólizas contables: póliza de egresos número 12,188 de fecha 19 de enero 2017 por importe de $1,707.68; póliza de diario número 16 de fecha 31 de enero de 2017 por importe de $6,031.69, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de enero 2017.

**2)** La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: pólizas de diario número D-23 y D-24 de fecha 28 de febrero de 2017, por un importe de $341.67 y $4,967.24 respectivamente, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de febrero 2017.

**3)** La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: pólizas de diario número D-23 y D-24 de fecha 31 de marzo de 2017 por importe de $341.67 y $4,626.13 respectivamente; póliza de egresos número E- 21,853 de fecha 30 de marzo 2017 por importe de $36.08; y la póliza de egresos número E-5395 de fecha 30 de marzo de 2017, por importe de $113.98, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de marzo de 2017.

**4)** La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: póliza de diario número D-24 de fecha 30 de abril de 2017 por importe de $1,975.01; pólizas de egreso número E- 17045 de fecha 26 de abril de 2017 por importe de $1,194.45; póliza de egresos número E-12344 de fecha 27 de abril de 2017 por importe de $852.78; póliza de egresos número E-3232 de fecha 28 de abril por importe de $1,283.34; póliza de egresos número E-3233 de fecha 28 de abril de 2017 por importe de $852.78; y póliza de egresos E-5436 de fecha 28 de abril de 2017 por importe de $113.89, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de abril de 2017.

**5)** La diferencia se integra con la póliza de diario número D-24 de fecha 31 de mayo de 2017 por importe de $1,122.23, la cual no se consideró para el entero de la retención del mes de mayo de 2017.

**6)** La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: póliza de egresos número 37,543 de fecha 15 de junio de 2017 por importe de $797.23; y la póliza de diario número D-24 de fecha 30 de junio de 2017 por importe de $1,122.23, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de junio de 2017.

**7)** La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: pólizas de diario D-23 y D-24 de fecha 30 de septiembre de 2017 por importe de $24.00 y $3,941.69, respectivamente, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de septiembre de 2017; Asimismo, en las póliza de egresos número E-1446 de fecha 14 de septiembre por importe de $(227.78) y póliza de egresos número E-17,196 de fecha 18 de septiembre de 2017 por importe de $(1,025.01), donde se detecta que se están pagando doble dichas retenciones.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 55 fracciones I y II de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Sinaloa; 2, 22 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; asimismo, lo que señala el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-72-36 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 75. Con Observación.**
Se procedió a verificar que las retenciones registradas en la subcuenta 2119-0001-0124 Prestamos J.A.F.E. (Instructores) por importe de $7,972.79, hayan sido enteradas en tiempo y forma a la Junta Administradora de Fondos Especiales durante el ejercicio fiscal 2017, por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que omitió enterar un importe de $7,972.79, que corresponde a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio de 2017, además de que enteró en cantidad mayor a la debida un importe de $4,369.69, que corresponde a los meses de agosto y octubre todos de 2017, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018, los cuales se integran de la siguiente manera:

**A)** El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, omitió enterar un importe de $7,972.79, que corresponde a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio todos de 2017, el cual se detalla en el siguiente cuadro:

| PRÉSTAMOS J.A.F.E. (INSTRUCTORES) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| MES / AÑO 2017 | 2119-0001-0124 PRÉSTAMOS J.A.F.E. (INSTRUCTORES) | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR | |
| ENERO | $561.11 | $0.00 | $561.11 | 1) |
| FEBRERO | 561.11 | 0.00 | 561.11 | 2) |
| MARZO | 1,076.11 | 0.00 | 1,076.11 | 3) |
| ABRIL | 4,068.90 | 0.00 | 4,068.90 | 4) |
| MAYO | 852.78 | 0.00 | 852.78 | 5) |
| JUNIO | 852.78 | 0.00 | 852.78 | 6) |
| **TOTALES** | **$7,972.79** | **$0.00** | **$7,972.79** | |

1) La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: póliza de egreso número 26686 de fecha 31 de enero 2017 por importe de $341.67 y póliza de egreso número 27690 de fecha 31 de enero de 2017 por importe de $219.44, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de enero 2017.

2) La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: póliza de egreso número 27786 de fecha 27 de febrero de 2017 por un importe de $219.44 y póliza de egresos número 27805 de fecha 27 de febrero de 2017 por importe de $341.67, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de febrero 2017.

3) La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: póliza de egresos número 27926 de fecha 30 de marzo de 2017 por importe de $219.44; póliza de egresos número 27947 de fecha 30 de marzo 2017 por importe de $341.67 y póliza de egresos número 16745 de fecha 30 de marzo de 2017 por importe de $515.00, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de marzo de 2017.

4) La diferencia se integra con las siguientes pólizas contables: póliza de egreso número 36782 de fecha 26 de abril de 2017 por importe de $772.23; póliza de egresos número 21929 de fecha 26 de abril de 2017 por importe de $852.78; póliza de egresos número 5644 de fecha 26 de abril de 2017 por importe de $852.78; póliza de egresos número 28002 de fecha 27 de abril por importe de $219.44; póliza de egresos número 28026 de fecha 27 de abril de 2017 por importe de $341.67; póliza de egresos 16760 de fecha 27 de abril de 2017 por importe de $515.00; y póliza de egresos 16774 de fecha 27 de abril de 2017 por importe de $515.00, las cuales no se consideraron para el entero de la retención del mes de abril de 2017.

5) La diferencia se integra con la póliza de egresos número 37162 de fecha 24 de mayo de 2017 por importe de $852.78, la cual no se consideró para el entero de la retención del mes de mayo de 2017.

6) La diferencia se integra con la póliza de egresos número 16919 de fecha 29 de junio de 2017 por importe de $852.78, la cual no se consideró para el entero de la retención del mes de junio de 2017.

**B)** El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, enteró en cantidad mayor a la debida un importe de $4,369.69, que corresponde a los meses de agosto y octubre todos de 2017.

| PRÉSTAMOS J.A.F.E. (INSTRUCTORES) | | | |
|---|---|---|---|
| MES / AÑO 2017 | 2119-0001-0124 PRÉSTAMOS J.A.F.E. (INSTRUCTORES) | PAGO EFECTUADO | IMPORTE PENDIENTE DE ENTERAR |
| AGOSTO | $0.00 | $428.00 | $428.00 |
| OCTUBRE | 0.00 | 3,941.69 | 3,941.69 |
| **TOTALES** | **$0.00** | **$4,369.69** | **$4,369.69** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 55 fracciones I y II de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Sinaloa; 54 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 2, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-75-10 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $4,369.69 (cuatro mil trescientos sesenta y nueve pesos 69/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos en cantidad mayor a la debida préstamos J.A.F.E. (instructores) correspondiente a los meses de agosto y octubre del ejercicio fiscal 2017, por concepto de retenciones registradas en la subcuenta 2119-0001-0124 Prestamos J.A.F.E. (Instructores).

AECF-EPE-0082018-2017-PR-75-37 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración en el entero de los recursos retenidos.

## FUENTE DE PAGO DE PASIVOS.

Se verificó que los pasivos registrados al 31 de diciembre de 2017, contara con fuente de pago suficiente para cubrirlos, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 77. Con Observación.**

Al verificar que el importe de los saldos de los pasivos registrados al 31 de diciembre de 2017, cuenten con fuente de pago para hacer frente a los mencionados pasivos, se observa que la liquidez que presenta no es confiable, debido a que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, no lleva registro en la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo del gasto devengado; asimismo, en la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, tienen registrado un importe de $5,500,000.00 que corresponde a un adeudo de Gobierno del Estado que proviene de ejercicios anteriores (2009 y 2012), el cual se considera de lenta recuperación. A continuación se detalla:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|---|
| 1. DISPONIBILIDAD FINANCIERA FINAL | $12,443,602.96 |
| 2. PASIVOS DE CORTO PLAZO | 8,702,139.04 |
| **3. PASIVOS CON FUENTE DE PAGO (2-1)*** | **$0.00** |

*Cuando los Pasivos a Corto Plazo son Mayores que la Disponibilidad Financiera Final se generan los Pasivos sin Fuente de Pago, trario son igual a cero.

| CUENTA | CONCEPTO | IMPORTE | |
|---|---|---|---|
| **DISPONIBILIDAD FINANCIERA FINAL** | | | |
| 1112 | BANCOS/TESORERÍA | $11,391,470.00 | |
| 1123 | DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | 794,716.01 | 1) |
| 1124 | INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | 81,046.20 | |
| 1129 | OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO/EQUIVALENTE | 176,370.75 | |
| | **TOTAL DE DISPONIBILIDAD FINANCIERA** | **$12,443,602.96** | |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **IMPORTE** | |
| **PASIVO A CORTO PLAZO** | | | |
| 2112 | PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $0.00 | 2) |
| 2117 | RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 8,502,086.22 | |
| 2119 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 200,052.82 | |
| **CUENTA** | **CONCEPTO** | **IMPORTE** | |
| | **TOTAL PASIVOS DE CORTO PLAZO** | **$8,702,139.04** | |

1) No se consideró un importe de $5,500,000.00, del saldo de la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, de acuerdo a lo manifestado en el Resultado Número 33.
2) No se lleva registro contable de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, de acuerdo a lo manifestado en el Resultado Número 12.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 64 fracción I, 67 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-77-38 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS.

La cuenta 4000-00000 "Ingresos y Otros Beneficios" al 31 de diciembre de 2017, refleja un saldo por importe de $183,516,502.20, del cual se seleccionaron subcuentas por importe de $174,247,961.82 que representa el 94.95% del saldo de esta cuenta. A continuación, se detallan:

| CODIFICACIÓN | NOMBRE | SALDO AL 31/12/2017 | MUESTRA | ALCANCE | |
|---|---|---|---|---|---|
| 4170-0000-0000 | INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS. | $16,691,143.81 | $7,444,087.59 | 44.60% | 1) |
| 4210-0000-0000 | PARTICIPACIONES Y APORTACIONES. | 166,693,007.29 | 166,693,007.29 | 100.00% | 2) |
| 4310-0000-0000 | INGRESOS FINANCIEROS. | 132,351.10 | 110,866.94 | 83.77% | 3) |
| | **TOTAL:** | **$183,516,502.20** | **$174,247,961.82** | **94.95%** | |

1) El saldo de la cuenta 4170 "Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios" por importe de $16,691,143.81 corresponde al registro del recurso por los diversos cobros que se realizan en el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa por los servicios que presta el Instituto como son: Inscripción a cursos, Material Didáctico, Seguro Estudiantil, C.A.E., Cooperativa Escolar, Cuotas de Inspección y Vigilancia, Fondo de Mantenimiento al Plantel, Manuales, Cuota por Certificados, Evaluaciones, Patronaje y Uniformes.

2) El saldo de la cuenta 4210 "Participaciones y Aportaciones", por importe de $166,693,007.29 corresponde al registro del recurso transferido al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa por Gobierno de Estado de Sinaloa vía Secretaría de Administración y Finanzas por concepto de Subsidios Federal $126,690,662.29 y Estatal $40,002,345.00 para cubrir las necesidades financieras del Instituto.

3) El saldo de la cuenta 4310 "Ingresos Financieros" por importe de $132,351.10 corresponde al registro de los intereses financieros generados en las diferentes cuentas bancarias.

Se obtuvieron los siguientes resultados:

**Resultado Núm. 78. Con Observación.**
Al verificar la muestra seleccionada de la cuenta 4170 "Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios" se observa en algunos casos que no se depositan los ingresos al día hábil siguiente de su cobro, falta de control en el número consecutivo de recibos, omiten anexar listado de recibos de participantes en los cursos, fichas de depósitos bancarios, se dispone del efectivo recibido, se repite el mismo número de recibo en diferentes personas. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19, 34, 35, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 76, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-78-39 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 79. Con Observación.**
Al verificar selectivamente la cuenta 4170 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios se observan devoluciones o cancelaciones de registros de ingresos por importe de $15,345.00, de los cuales se omite anexar documentación justificativa consistente en: recibo original cancelado, firma de recibido y credencial de elector por parte de la persona que recibe el reintegro, derivado de una incorrecta administración y supervisión en la obtención de la evidencia justificativa. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detalla:

| FECHA | PÓLIZA | | CONCEPTO | IMPORTE | CUENTA | DESCRIPCIÓN DE CUENTA | RETIRO | CTA. BANCARIA Y FECHA DE PAGO | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4170-0000-0000 | INGRESOS POR VENTAS | | | | | | | | |
| 23/01/2017 | Egresos LM | 16862 | DEVOLUCIÓN CURSO REPARACIONES MOTORES A | $505.00 | 4172-0001-0005 | INSCRIPCIÓN | $590.00 | BANAMEX, S.A. 320-7512884 LOS MOCHIS 27/01/2017 | ANEXAN COPIAS DE RECIBOS CANCELADOS, OMITEN CREDENCIAL DE ELECTOR DE LA |
| | | | | 20.00 | 4172-0007-0005 | FONDO MANTENIMIENTO PLANTEL | | | |

| FECHA | PÓLIZA | | CONCEPTO | IMPORTE | CUENTA | DESCRIPCIÓN DE CUENTA | RETIRO | CTA. BANCARIA Y FECHA DE PAGO | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | GASOLINA INICIO 07/11/2016 AL 29/03/2017 RECIBO 18934, 10521 Y 1603 LOS MOCHIS. | 65.00 | 4172-0008-0005 | MANUALES | | | PERSONA QUE RECIBIÓ LA DEVOLUCIÓN. |
| 25/01/2017 | Egresos LM | 16866 | DEVOLUCIONES DE INSCRIPCIÓN CURSO DE CUIDADOS FACIALES Y CORPORALES INICIA 22/08/2016 AL 17/10/2016. RECIBO 18464 POR CAMBIO, UNIDAD LOS MOCHIS. | 220.00<br>25.00 | 4172-0001-0005<br>4172-0002-0005 | INSCRIPCIÓN<br>SUMINISTROS | 245.00 | BANAMEX, S.A. 320-7512884 LOS MOCHIS 13/03/2017 | OMITEN ANEXAR RECIBO ORIGINAL CANCELADO. |
| 08/02/2017 | Egresos CUL1 | 27717 | REPOSICIÓN POR CANCELACIÓN DE VARIOS RECIBOS LOS NÚMEROS 39571, 39546, 39242, 39515, 39544, 39408, 39408, 38369, 39391, DE COBROS POR CAMBIOS DE CURSO, DE PLANTEL CULIACÁN I. | 1,680.00<br>4,480.00<br>240.00 | 4172-0001-0013<br>4172-0002-0013<br>4172-0003-0013 | INSCRIPCIÓN<br>SUMINISTROS<br>SEGURO ESTUDIANTIL | 6,400.00 | BANAMEX, S.A. 4171-5662 CULIACÁN I 08/02/2017 | OMITEN RECIBOS ORIGINALES CANCELADOS, Y NO ESTA FIRMADO DE RECIBIDO POR LOS INTERESADOS. |
| 28/04/2017 | Egresos CUL1 | 28034 | DEVOLUCIÓN POR REPROGRAMACIÓN DE CURSOS. | 2,400.00 | 4172-0001-0013 | INSCRIPCIÓN | 2,400.00 | BANAMEX, S.A. 4171-5662 UNIDAD CULIACÁN I 02/05/2017 | ANEXAN COPIA DE RECIBOS CON SELLO DE CANCELADO 40263 POR $1,000.00, 39551 POR $1000.00 Y 40473 POR $400.00, FALTAN RECIBOS ORIGINALES, ADEMÁS OMITEN ANEXAR EVIDENCIA QUE ESTAS PERSONAS RECIBIERON ESTOS IMPORTES. |
| 09/05/2017 | Egresos CUL III | 16835 | RECIBO 18315 DEVOLUCIÓN DE INSCRIPCIÓN INDA JACOBO JESÚS EMMANUEL UNIDAD CULIACÁN III | 400.00 | 4172-0001-0015 | INSCRIPCIÓN | 400.00 | BANAMEX, S.A. 41690007353 CULIACÁN III 02/05/2017 | FALTA RECIBO ORIGINAL CANCELADO, Y LA FIRMA DE RECIBIDO NO ES LA MISMA DE LA CREDENCIAL. |
| 19/06/2017 | Egresos CUL1 | 13 | REPOSICIÓN POR DEVOLUCIÓN DE RECIBOS NÚM. 40179, 40328,40470, 40543, 41781, 40782 POR REPROGRAMACIÓN DE CURSOS, UNIDAD DE CAPACITACIÓN CULIACÁN I. | 3,410.00<br>190.00 | 4172-0001-0013<br>4172-0002-0013 | INSCRIPCIÓN<br>SUMINISTROS | 3,600.00 | BBVA BANCOMER, S A. 00110660868 CULIACÁN I 29/06/2017 | FALTAN RECIBOS ORIGINALES CANCELADOS, NO VIENEN FIRMADO DE RECIBIDO POR LAS PERSONAS QUE RECIBIERON LOS REINTEGROS SEGÚN LOS RECIBOS 40179 POR OCHOA LARA JUAN CARLOS, 40328 DE OSONO BELTRÁN CARLOS ALEJANDRO, 40470 DE GARCÍA CASTRO EDGAR; Y DE RECIBOS 40781 Y 40782 DE VIZCARRA MILÁN DULCE LUCERITO OMITEN ANEXAR CREDENCIAL DE ELECTOR. |

| FECHA | PÓLIZA | | CONCEPTO | IMPORTE | CUENTA | DESCRIPCIÓN DE CUENTA | RETIRO | CTA. BANCARIA Y FECHA DE PAGO | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 05/10/2017 | Egresos CUL III | 17281 | RECIBO 18613 DEVOLUCIÓN INSCRIPCIÓN A ARCE HERRERA WILBER UNIDAD CULIACÁN III | 500.00 | 4172-0001-0015 | INSCRIPCIÓN | 500.00 | BANAMEX, S.A. 4169-0007353 CULIACÁN III 06/10/2017 | OMITEN ANEXAR RECIBO ORIGINAL CANCELADO POR LA DEVOLUCIÓN DEL INGRESO. |
| 04/12/2017 | Egresos ELR | 5843 | DEPÓSITO DE INSCRIPCIÓN, DEVOLUCIÓN DE INSCRIPCIONES UNIDAD EL ROSARIO CHEQUE A NOMBRE DE TERESA DE JESÚS OSUNA BELTRÁN. | 1,210.00 | 4172-0001-0024 | INSCRIPCIÓN | 1,210.00 | BBVA BANCOMER, S A. 267-450104213 EL ROSARIO 21/12/2017 | DEVOLUCIÓN DE INSCRIPCIÓN, NO VIENE RECIBO ORIGINAL POR LA DEVOLUCIÓN DE INSCRIPCIÓN, SIN FIRMA DE RECIBIDO DE TERESA DE JESÚS OSUNA BELTRÁN, ADEMÁS OMITEN ANEXAR CREDENCIAL DEL INTERESADO. |
| | | | **TOTAL:** | **$15,345.00** | | | **$15,345.00** | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19, 34, 35, 42, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 76, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-79-11 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $15,345.00 (quince mil trescientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber efectuado devoluciones o cancelaciones de registros de ingresos, de los cuales omiten documentación justificativa consistente en: recibo original cancelado, firma de recibido y credencial de elector por parte de la persona que recibe el reintegro.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-79-40 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración en la obtención de la evidencia justificativa.

**Resultado Núm. 80. Con Observación.**
Al verificar la muestra seleccionada de la cuenta 4170 “Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios” se observa que no se emiten Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por la totalidad de los ingresos que perciben por este concepto, solo se expiden cuando el contribuyente solicita el CFDI correspondiente; además el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa omitió proporcionar el control del número de recibos de ingresos o Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que se lleva de las Unidades o Centros. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 7, 16, 17, 18, 19, 34, 35, 42, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 76, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-80-41 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## SERVICIOS PERSONALES

Durante el ejercicio fiscal 2017, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, ejerció recursos por concepto de diversas percepciones de servicios personales por un importe de $124,771,506.87, del cual se fiscalizó la cantidad de $11,523,494.69, que representa aproximadamente el 9.24%; verificando que los pagos realizados se encontraran contemplados en los tabuladores autorizados para el ejercicio fiscal del ejercicio auditado; que las plazas incorporadas en las nóminas del instituto estuvieran debidamente autorizadas; que las compensaciones y bonos pagados a los empleados se hayan efectuado conforme a la normatividad; asimismo, que el personal contratado por honorarios cuente con su contrato y que los pagos efectuados sean los autorizados en el mismo; así como la correcta integración de la base gravable del Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios, obteniendo los siguientes resultados:

**Resultado Núm. 84. Con Observación.**

Al efectuar selectivamente el comparativo de las plazas autorizadas y ejercidas correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2017, se observa que Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, efectuó 14 pagos a 7 trabajadores por un importe de $97,117.70, que ocupan categorías no autorizadas en el Analítico de Servicios Personales 2017 del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sinaloa y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, derivado de una incorrecta supervisión y administración en los pagos de categorías no autorizadas.

| R.F.C. | NOMBRE DEL EMPLEADO | ADSCRIPCIÓN | DESCRIPCIÓN | QNA | NÚMERO CUENTA DEL BENEFICIARIO | PERCEPCIONES | NETO | NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | FECHA DE COBRO | FECHA DE APLICACIÓN DEL SPEI (DISPERSIÓN) BANAMEX, S.A. 31675293042 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| [redacted] | SÁNCHEZ MONTES FLOR ANAHÍ | 25XUD0001A | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201721 | [redacted] | $7,032 80 | $4,770 41 | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | LAZCANO VALENZUELA JESÚS ALFONSO | 25XUD0002Z | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201721 | [redacted] | 7,032 80 | 5,790 19 | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | MONTOYA ORNELAS MARÍA GUADALUPE | 25XUD0003Z | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201721 | CHEQUE | 6,017 80 | 4,992 00 | EGRESOS 394 | 16/11/2017 | BANCOMER, S A 0110620807 27/11/2017 | |
| [redacted] | DÁVALOS LÓPEZ MARIANA | 25XUD0004Y | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201721 | [redacted] | 7,032 80 | 5,790 19 | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | HERNÁNDEZ MOLINA PAUL GUADALUPE | 25XUD0005X | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201721 | [redacted] | 7,032 80 | 5,790 19 | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | GONZÁLEZ FONSECA MARCO ANTONIO | 25XUD0006W | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201721 | [redacted] | 7,032 80 | 2,806 52 | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | ÁLVAREZ VALDEZ LORENA GUADALUPE | 25XUD0010I | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201721 | [redacted] | 7,377 05 | 6,024 34 | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | SÁNCHEZ MONTES FLOR ANAHÍ | 25XUD0001A | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201722 | [redacted] | 7,032 80 | 4,770 41 | DIARIO DG-18 | 31/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | LAZCANO VALENZUELA JESÚS ALFONSO | 25XUD0002Z | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201722 | [redacted] | 7,032 80 | 5,790 19 | DIARIO DG-18 | 31/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | MONTOYA ORNELAS MARÍA GUADALUPE | 25XUD0003Z | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201722 | CHEQUE | 6,017 80 | 4,992 00 | EGRESOS 448 | 01/12/2017 | BANCOMER, S A 0110620807 08/12/2017 | |
| [redacted] | DÁVALOS LÓPEZ MARIANA | 25XUD0004Y | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201722 | [redacted] | 7,032 80 | 5,790 19 | DIARIO DG-18 | 31/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | HERNÁNDEZ MOLINA PAUL GUADALUPE | 25XUD0005X | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201722 | [redacted] | 7,032 80 | 5,790 19 | DIARIO DG-18 | 31/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | GONZÁLEZ FONSECA MARCO ANTONIO | 25XUD0006W | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201722 | [redacted] | 7,032 80 | 2,806 52 | DIARIO DG-18 | 31/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | ÁLVAREZ VALDEZ LORENA GUADALUPE | 25XUD0010I | ENCARGADO DE ACCIÓN MÓVIL | 201722 | [redacted] | 7,377 05 | 6,024 34 | DIARIO DG-18 | 31/11/2017 | | 30/11/2017 |
| | | | | | **TOTALES** | **$97,117.70** | **$71,927.68** | | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 32, 33 fracción II y 37 de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa, para el ejercicio fiscal del año 2017; 53, 54 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; y Analítico de Servicios Personales 2017 del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sinaloa y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, de fecha 01 de enero de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-84-12 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $97,117.70 (noventa y siete mil ciento diecisiete pesos 70/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos a trabajadores por concepto de categorías no autorizadas en el Analítico de Servicios Personales 2017 del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sinaloa y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-84-42 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos, por haber efectuado pagos a trabajadores que ocupan categorías no autorizadas en el Analítico de Servicios Personales 2017.

**Resultado Núm. 85. Con Observación.**
Al analizar selectivamente el comparativo del concepto de Sueldo Base, entre la base de datos de las nóminas de la Dirección General y Unidades correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2017 y los tabuladores autorizados en el Analítico de Servicios Personales 2017 del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sinaloa y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, efectuó 177 pagos

superiores a los autorizados a 92 trabajadores por un importe de $43,849.82; asimismo, se detectaron 198 pagos inferiores a los autorizados a 105 trabajadores por un importe de $136,272.65, derivado de una incorrecta supervisión y administración en los pagos realizados por concepto de sueldo base.

Cabe señalar que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, omitió proporcionar las pólizas de cheque que amparan lo pagos por concepto de remuneraciones salariales, correspondientes a la primera quincena del mes de noviembre de 2017, de los trabajadores Araujo García Juan del Refugio y Hernández Domínguez María Magdalena; así como de la segunda quincena del mes de noviembre de 2017 del trabajador Araujo García Juan del Refugio. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP. 2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 32, 33 fracción II y 37 de Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa, para el ejercicio fiscal del año 2017; 24, 53, 54 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; y Analítico de Servicios Personales 2017 del Apartado “B” que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sinaloa y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa de fecha 01 de enero de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-85-13 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $43,849.82 (cuarenta y tres mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 82/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos superiores a los autorizados a trabajadores por concepto de Sueldo Base.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-85-43 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos, por haber efectuado pagos superiores a los autorizados a trabajadores.

**Resultado Núm. 86. Con Observación.**
Se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, omitió proporcionar las pólizas de cheque que amparan lo pagos por concepto de remuneraciones salariales, correspondientes a la primera quincena del mes de noviembre de 2017, de los trabajadores Araujo García Juan del Refugio por un importe de $3,164.11 y Hernández Domínguez María Magdalena por un importe de $9,349.62; así como de la segunda quincena del mes de noviembre de 2017 del trabajador Araujo García Juan del Refugio, por un importe de $3,164.11. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP. 2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53, 54 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

En la evaluación de respuestas proporcionaron la evidencia relativa a las pólizas copias certificadas las pólizas cheques 3228 de fecha 15 de noviembre de 2017 por importe de $9,349.62 correspondientes al pago de la C. María Magdalena Hernández Domínguez de la primera de noviembre de 2017, por lo cual se solventa lo relativo a la C. María Magdalena Hernández Domínguez, quedando pendiente de solventar lo relativo a pagos efectuados al trabajador Araujo García Juan del Refugio.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-86-14 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $6,328.22 (seis mil trescientos veintiocho pesos 22/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos al C. Araujo García Juan del Refugio, por concepto de remuneraciones salariales sin contar con las pólizas de cheques que amparen los pagos.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-86-44 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos.

**Resultado Núm. 87. Con Observación.**

Al analizar selectivamente el comparativo del concepto de Compensación Garantizada, entre la base de datos de las nóminas de la Dirección General y Unidades correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2017 y los tabuladores autorizados en el Analítico de Servicios Personales 2017 del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sinaloa y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, efectuó 6 pagos superiores a los autorizados a 5 trabajadores por un importe de $1,929.19; asimismo, se detectaron pagos inferiores a los autorizados a 9 trabajadores por un importe de $8,363.35, derivado de una incorrecta supervisión y administración en los pagos de compensación garantizada, los cuales se detallan de la siguiente manera:

1.- El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa efectuó 6 pagos superiores a los autorizados a 5 trabajadores por un importe de $1,929.19.

| R.F.C. | NOMBRE DEL EMPLEADO | CENTRO DE ADSCRIPCIÓN | PUESTO | QNA | TP | NÚMERO CUENTA | COMPENSACIÓN QUINCENAL (P02) | COMPENSACIÓN SEGÚN TABULADOR MENSUAL APLICADO | DIFERENCIA | NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | FECHA DE COBRO | FECHA DE COBRO APLICACIÓN DEL SPEI (DISPERSIÓN) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| [redacted] | MILLÁN ARMENTA EMMANUEL | EL DORADO | EIC0005 JEFE DE CAPACITACIÓN | 201721 | CH | - | $30.20 | $0.00 | $30.20 | EGRESOS 1,600 | 16/11/2017 | BANAMEX, S.A. 7008-8441565 22/11/2017 | |
| [redacted] | FÉLIX ARMENTA FRANCISCO JAVIER | EL FUERTE | S01808 ASISTENTE DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO | 201721 | CH | - | 60.40 | 60.40 | 30.20 | EGRESOS 12,709 | 16/11/2017 | BANAMEX, S.A. 328-7104102 16/11/2017 | |
| [redacted] | FLORES SOTO EDUARDO | EL FUERTE | S01808 ASISTENTE DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO | 201721 | CH | - | 60.40 | 60.40 | 30.20 | EGRESOS | 16/11/2017 | BANAMEX, S.A. 12,710 16/11/2017 | |
| [redacted] | CORTEZ SOBERANES CRISTO REY | NAVOLATO | EIC0006 JEFE DE VINCULACIÓN | 201721 | PE | BANAMEX, S.A. 52567811480 79697 | 622.93 | 0.00 | 622.93 | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | CORTEZ SOBERANES CRISTO REY | NAVOLATO | EIC0006 JEFE DE VINCULACIÓN | 201722 | PE | BANAMEX, S.A. 52567811480 79697 | 622.93 | 0.00 | 622.93 | DIARIO DG 18 | 30/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | AHUMADA SÁNCHEZ ERNESTO | TOPOLOBAMPO (LOS MOCHIS) | CF33834 TÉCNICO ESPECIALIZADO | 201722 | PE | BANAMEX, S.A. 52567807072 26590 | 622.93 | 60.40 | 592.73 | DIARIO DG 18 | 30/11/2017 | | 30/11/2017 |
| | | | | | | TOTALES | $2,019.79 | $181.20 | $1,929.19 | | | | |

2.- El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa efectuó 17 pagos inferiores a los autorizados a 9 trabajadores por un importe de $8,363.35.

| R.F.C. | NOMBRE DEL EMPLEADO | CENTRO DE ADSCRIPCIÓN | DESCRIPCIÓN | QNA | TP | NÚMERO CUENTA | COMPENSACIÓN QUINCENAL P02 | COMPENSACIÓN SEGÚN TABULADOR MENSUAL APLICADO | DIFERENCIA | NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | FECHA DE COBRO | FECHA DE APLICACIÓN DEL SPEI (DISPERSIÓN) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| [redacted] | MONTERRUBIO GUZMÁN ENRIQUE EDUARDO | A.M. CONCORDIA | CF33892 TÉCNICO SUPERIOR | 201721 | CH | - | $0.00 | $1,511.30 | $(755.65) | EGRESOS 395 | 16/11/2017 | 17/11/2017 | |
| [redacted] | MONTERRUBIO GUZMÁN ENRIQUE EDUARDO | A.M. CONCORDIA | CF33892 TÉCNICO SUPERIOR | 201722 | CH | - | 0.00 | 1,511.30 | (755.65) | EGRESOS 449 | 01/12/2017 | 04/12 /2017 | |
| [redacted] | CAMARENA GUEVARA JOSÉ LUIS | DIRECCIÓN GENERAL | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201721 | PE | BANAMEX, S.A. 5204165230825998 | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | FRÍAS CARRILLO ANTONIO | DIRECCIÓN GENERAL | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201721 | PE | BANAMEX, S.A. 5204165288347796 | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |

| R.F.C. | NOMBRE DEL EMPLEADO | CENTRO DE ADSCRIPCIÓN | DESCRIPCIÓN | QNA | TP | NÚMERO CUENTA | COMPENSACIÓN QUINCENAL P02 | COMPENSACIÓN SEGÚN TABULADOR MENSUAL APLICADO | DIFERENCIA | NÚMERO DE PÓLIZA | FECHA | FECHA DE COBRO | FECHA DE APLICACIÓN DEL SPEI (DISPERSIÓN) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| [redacted]5 | LOAIZA TOSTADO ULISES | DIRECCIÓN GENERAL | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201721 | PE | BANAMEX, S.A. 5256782399298895 | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | CAMARENA GUEVARA JOSÉ LUIS | DIRECCIÓN GENERAL | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201722 | PE | BANAMEX, S.A. 5204165230825998 | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | DIARIO DG 18 | 30/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | FRÍAS CARRILLO ANTONIO | DIRECCIÓN GENERAL | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201722 | PE | BANAMEX, S.A. 5204165288347796 | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | DIARIO DG 18 | 30/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | LOAIZA TOSTADO ULISES | DIRECCIÓN GENERAL | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201722 | PE | BANAMEX, S.A. 5256782399298895 | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | DIARIO DG 18 | 30/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | MENA SANDOVAL OTHÓN EDUARDO | DIRECCIÓN GENERAL | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201722 | CH | - | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | EGRESOS DG 40,108 | 30/11/2017 | 14/12/2017 | |
| [redacted] | GARCÍA RODRÍGUEZ HÉCTOR MANUEL | TOPOLOBAMPO (LOS MOCHIS) | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201721 | PE | BANAMEX, S.A. 5256782408421298 | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | GARCÍA RODRÍGUEZ HÉCTOR MANUEL | TOPOLOBAMPO (LOS MOCHIS) | CF06821 SUPERVISOR GENERAL | 201722 | PE | BANAMEX, S.A. 5256782408421298 | 0.00 | 1,245.85 | (622.93) | DIARIO DG 18 | 30/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | PACHECO HEREDIA PAÚL DE JESÚS | TOPOLOBAMPO (LOS MOCHIS) | CF33892 TÉCNICO SUPERIOR | 201721 | PE | BANAMEX, S.A. 4059303761544899 | 30.20 | 1,245.85 | (592.73) | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | PACHECO HEREDIA PAÚL DE JESÚS | TOPOLOBAMPO (LOS MOCHIS) | CF33892 TÉCNICO SUPERIOR | 201722 | PE | BANAMEX, S.A. 4059303761544899 | 30.20 | 1,245.85 | (592.73) | DIARIO DG 18 | 30/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted]1 | VALDEZ RIVEROS SÁNCHEZ SOFÍA IRENE | CULIACÁN (III) | CF34813 JEFE DE OFICINA | 201721 | PE | BANAMEX, S.A. 5256780110527790 | 0.00 | 60.40 | (30.20) | DIARIO DG 17 | 15/11/2017 | | 14/11/2017 |
| [redacted] | ROBLES GUTIÉRREZ PALOMA JEANELLE | CULIACÁN I | CF34813 JEFE DE OFICINA | 201721 | CH | | 0.00 | 60.40 | (30.20) | EGRESOS 592 | 15/11/2017 | 16/11/2017 | |
| [redacted] | VALDEZ RIVEROS SÁNCHEZ SOFÍA IRENE | CULIACÁN (III) | CF34813 JEFE DE OFICINA | 201722 | PE | BANAMEX, S.A. 5256780110527790 | 0.00 | 60.40 | (30.20) | DIARIO DG 18 | 30/11/2017 | | 30/11/2017 |
| [redacted] | ROBLES GUTIÉRREZ PALOMA JEANELLE | CULIACÁN I | CF34813 JEFE DE OFICINA | 201722 | CH | OMITEN CHEQUE | 0.00 | 60.40 | (30.20) | EGRESOS 620 | 29/11/2017 | 01/12/2017 | |
| | | | | | | TOTALES | $60.40 | $16,968.55 | $(8,363.55) | | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, 32, 33 fracción II y 37 de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa, para el ejercicio fiscal del año 2017; 24, 53, 54 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; y Analítico de Servicios Personales 2017 del Apartado "B" que forma parte del Anexo de Ejecución celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sinaloa y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa de fecha 01 de enero de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-87-15 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $1,929.19, (mil novecientos veintinueve pesos 19/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos superiores a los autorizados a trabajadores por concepto de compensación garantizada.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-87-45 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que

correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos, por haber efectuado pagos superiores de compensación garantizada e inferiores a los autorizados a trabajadores.

**Resultado Núm. 88. Con Observación.**
Se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, omitió proporcionar la autorización y/o normatividad aplicable para el otorgamiento del concepto Desgaste Físico, cabe señalar que el pago de esta percepción se registra contablemente en la cuenta 5113-0002 Indemnización por Desgaste Físico. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP. 2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 31, 32, 33 fracción II y 37 de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa, para el ejercicio fiscal del año 2017; 24, 53, 54 y 67 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-88-46 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 91. Con Observación.**
Se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, efectuó pago con póliza de egresos DG 38194 de fecha 28 de julio de 2017 de la cuenta bancaria Banamex, S.A., número 316-7529304 por un importe de $5,000.00 el cual fue pagado el día 28 de julio de 2017, por concepto del apoyo de Estímulo Económico al C. Acuña Delgado Rafael Iván, el cual se registra en la cuenta 5113-0002 Indemnización por Desgaste Físico, observándose que esta persona no forma parte de la plantilla de personal del Instituto; asimismo, omiten anexar el documento comprobatorio del pago realizado consistente en recibo firmado, así como el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, derivado de una incorrecta supervisión, administración e integración en la obtención de la documentación comprobatoria

del gasto. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP. 2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53, 54, 67, 81 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-91-16 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $5,000.00 (cinco mil pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de estímulo económico a personal que no forma parte de la plantilla de personal del Instituto.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-91-47 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación comprobatoria del gasto.

**Resultado Núm. 92. Con Observación.**
Como resultado de la verificación del cálculo del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, a efecto de comparar el importe retenido a trabajadores del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, correspondiente al pago de Estímulo Económico realizado durante ejercicio fiscal 2017, se observa en 121 pagos de 41 trabajadores, a los cuales el Instituto les determinó una retención inferior a la debida por un importe $26,855.01. A continuación se detallan:

| No. | TRABAJADORES | NÚMERO DE PAGOS | CÁLCULO DEL ISR POR SALARIOS A RETENER APLICANDO LA TARIFA CORRESPONDIENTE | | RETENCIÓN SEGÚN INSTITUTO | RETENCIÓN OMITIDA PENDIENTE DE ENTERAR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | BASE GRAVABLE (ESTÍMULO ECONÓMICO) | ISR A RETENER | | |
| 1 | ACOSTA RÍOS ROSARIO | 1 | $10,945.53 | $1,805.70 | $1,228.85 | $576.85 |
| 2 | ACUÑA TORRES ADRIANA MERCEDES | 1 | 6,442.00 | 828 82 | 442.00 | 386 82 |
| 3 | ACUÑA TORRES RAFAEL | 2 | 10,675.77 | 1,215 31 | 675.77 | 539 54 |
| 4 | ACUÑA DELGADO RAFAEL IVÁN | 1 | 5,333.00 | 591 94 | 333.00 | 258 94 |
| 5 | AGUILAR AGUILAR ALEXANDER LEONEL | 7 | 20,132.15 | 1,739.78 | 1,132.15 | 607.63 |
| 6 | ARMIENTA ESPINOZA HERIBERTO | 7 | 5,253.88 | 269 54 | 253.88 | 15.66 |
| 7 | CÁRDENAS BURGUEÑO CARMEN ARMIDA | 2 | 12,884.00 | 1,657.64 | 884.00 | 773.64 |

| No. | TRABAJADORES | NÚMERO DE PAGOS | CÁLCULO DEL ISR POR SALARIOS A RETENER APLICANDO LA TARIFA CORRESPONDIENTE | | RETENCIÓN SEGÚN INSTITUTO | RETENCIÓN OMITIDA PENDIENTE DE ENTERAR |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | BASE GRAVABLE (ESTÍMULO ECONÓMICO) | ISR A RETENER | | |
| 8 | CASTRO VEGA JOEL INOCENTE | 2 | 11,775.00 | 1,420.76 | 775.00 | 645.76 |
| 9 | EDGAR MARTÍN OSUNA RAMÍREZ | 1 | 11,037.15 | 1,097 55 | 1,037.15 | 60.40 |
| 10 | GÓMEZ FERNÁNDEZ YOLANDA PATRICIA | 1 | 14,850.55 | 1,878.62 | 1,699.87 | 178.75 |
| 11 | GONZÁLEZ VELÁZQUEZ JORGE OSWALDO | 2 | 17,479.15 | 1,926 37 | 1,479.15 | 447 22 |
| 12 | GONZÁLEZ VELÁZQUEZ LAISA HAISLYN | 1 | 7,550.75 | 1,065.65 | 550.75 | 514 90 |
| 13 | HERNÁNDEZ RODRÍGUEZ MARCO VINICIO | 1 | 23,994.11 | 3,831.69 | 3,309.18 | 522 51 |
| 14 | HERNÁNDEZ VALENZUELA MARIBEL | 8 | 89,920.51 | 15,184 26 | 10,688.33 | 4,495 93 |
| 15 | IBARRA SALAZAR MANUEL DE JESÚS | 1 | 5,333.15 | 591 97 | 333.15 | 258 82 |
| 16 | LÓPEZ CARRERA WENDY PAMELA | 7 | 19,674.92 | 1,899 01 | 1,174.92 | 724 09 |
| 17 | LÓPEZ HERNÁNDEZ CLAUDIA PATRICIA | 2 | 13,074.51 | 1,698 34 | 1,074.51 | 623 83 |
| 18 | LUGO FÉLIX ANATOLIO | 1 | 16,346.77 | 2,198 21 | 1,963.21 | 235 00 |
| 19 | MARIA ANTONIETA IRIBE NORIEGA | 1 | 5,333.15 | 591 97 | 333.15 | 258 82 |
| 20 | MARTÍNEZ SAUCEDA ANNEL PAOLA | 8 | 26,494.15 | 2,417 28 | 1,494.15 | 923.13 |
| 21 | MEDINA MEDINA TATIANA LETICIA | 7 | 23,499.98 | 2,458.00 | 1,499.98 | 958 02 |
| 22 | MEZA ARAGÓN ABRAHAM | 7 | 33,932.77 | 4,130 54 | 2,432.77 | 1,697.77 |
| 23 | MORALES JIMÉNEZ VICTORIA | 1 | 5,333.15 | 591 97 | 333.15 | 258 82 |
| 24 | NAVARRO CAMACHO TANIA JACQUELINE | 1 | 6,442.00 | 828 82 | 442.00 | 386 82 |
| 25 | NEVÁREZ OCHOA JERÓNIMO | 2 | 6,444.64 | 493 01 | 444.64 | 48 37 |
| 26 | OCHOA MILLÁN MARTIN URBANO | 5 | 24,388.94 | 2,272 25 | 1,888.94 | 383 31 |
| 27 | PELLEGRIN LÓPEZ ABELARDO | 1 | 3,222.32 | 246 51 | 222.32 | 24.19 |
| 28 | PÉREZ HEIRAS EFRAÍN | 1 | 11,037.15 | 1,097 55 | 1,037.15 | 60.40 |
| 29 | PÉREZ MELESIO PATRICIA | 1 | 10,945.53 | 1,805.70 | 1,228.85 | 576 85 |
| 30 | PIÑA PÉREZ MARIO ENRIQUE | 5 | 16,195.19 | 1,377 38 | 1,195.19 | 182.19 |
| 31 | RAMÍREZ ROMERO IVÁN OSVALDO | 1 | 5,333.15 | 591 97 | 333.15 | 258 82 |
| 32 | REED LUNA MARIANA | 1 | 8,690.30 | 1,309.06 | 690.30 | 618.76 |
| 33 | RODRÍGUEZ FRÍAS FHALON BEATRIZ | 1 | 6,442.00 | 828 82 | 442.00 | 386 82 |
| 34 | SÁNCHEZ ZAMBADA MIZAHEL | 1 | 3,170.00 | 240 81 | 170.00 | 70 81 |
| 35 | TABARES BALDENEBRO OMAR | 7 | 39,883.77 | 5,483.89 | 3,383.77 | 2,100.12 |
| 36 | TAPIA MORALES ARIADNA MARGARITA | 1 | 7,550.75 | 1,065.65 | 550.75 | 514 90 |
| 37 | TORRONTEGUI DEPRAECT XÓCHITL ARTEMISA | 2 | 45,660.68 | 8,258.23 | 6,811.00 | 1,447 23 |
| 38 | TRAPERO IBARRA ELVIA ENRIQUETA | 7 | 16,957.09 | 1,447.62 | 957.09 | 490 53 |
| 39 | URIARTE ZAZUETA DAVID | 3 | 3,158.94 | 169.12 | 158.94 | 10.18 |
| 40 | VARGAS BAÑUELOS ALEJANDRA GIOVANA | 8 | 39,419.77 | 4,996.22 | 2,919.77 | 2,076.45 |
| 41 | VERDUZCO SANDOVAL MAYRA OLIVIA | 1 | 24,184.68 | 5,440.09 | 4,184.68 | 1,255.41 |
| | **TOTALES** | **121** | **$676,423.00** | **$89,043.62** | **$62,188.61** | **$26,855.01** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción V, 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 55 segundo párrafo, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-92-48 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones

legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en el cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

AECF-EPE-0082018-2017-PE-92-04 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa informará a las autoridades del Servicio de Administración Tributaria sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización, por concepto de retención del Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios determinado en cantidad menor a la debida.

## HONORARIOS

Del análisis selectivo a los contratos de prestación de servicios profesionales de 63 trabajadores del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, de los cuales 31 son Administrativos de la Dirección General y 32 Instructores de Unidades, vigentes durante el ejercicio fiscal 2017, se verifico que fueran celebrados y elaborados conforme a la normatividad aplicable; asimismo, que presentaran claridad en los datos referente al puesto a desempeñar, vigencia, salario y jornada laboral, se determinaron las siguientes situaciones:

**Resultado Núm. 96. Con Observación.**
De la verificación de 284 pagos por honorarios por importe de $2,936,935.73 realizados a 31 trabajadores administrativos adscritos a la Dirección General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa durante el ejercicio fiscal 2017, se observa que el Instituto efectuó 98 pagos superiores a lo que señala el contrato a 17 trabajadores, por un importe de $150,279.13, derivado de una incorrecta supervisión y administración en el seguimiento de las obligaciones contractuales, los cuales se detallan a continuación:

| NO. | TRABAJADOR | OBJETO DEL CONTRATO | NÚMERO DE PAGOS | IMPORTE TOTAL DE HONORARIOS | IMPORTE OBSERVADO |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ADRIANA ELISA FÉLIX BASTIDAS | APOYO EN LA COORDINACIÓN DE ASESORES | 1 | $9,245.19 | $1,940.69 |
| 2 | AGUILAR FRÍAS JUAN LUIS | APOYO EN FUNCIONES ADMINISTRATIVAS | 5 | 41,584.60 | 5,584.60 |
| 3 | ANATOLIO LUGO FÉLIX | FUNCIONES EN LA COORDINACIÓN DE ASESORES | 14 | 234,648.17 | 5,850.92 |
| 4 | ANTEMIO SALAZAR ESPINOZA | SECRETARIA DE APOYO | 1 | 4,332.61 | 928.70 |
| 5 | ARI MELÉNDEZ GONZÁLEZ | ADMINISTRATIVO | 2 | 17,682.64 | 2,682.64 |
| 6 | CARMEN ARMIDA CÁRDENAS BURGUEÑO | ENCARGADA DE ARCHIVO | 13 | 90,348.59 | 12,348.59 |
| 7 | ENEDINA GRISSELLE FÉLIX FRÍAS | ADMINISTRATIVA | 2 | 13,867.78 | 1,867.78 |
| 8 | FRANCISCO JAVIER GUERRERO QUINTERO | SUPERVISOR | 12 | 129,152.40 | 21,152.40 |
| 9 | HELEODORO RIVERA MARTÍNEZ | SUPERVISOR | 2 | 21,525.40 | 3,525.40 |
| 10 | JESÚS BARRAZA SEPÚLVEDA | ANALISTA PROFESIONAL | 10 | 75,697.00 | 10,697.00 |
| 11 | MARGARITA ALEMÁN VARGAS | ASESORA | 11 | 106,077.09 | 16,077.09 |
| 12 | MARIBEL HERNÁNDEZ VALENZUELA | DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS | 17 | 205,193.91 | 35,193.91 |
| 13 | MARTÍN URBANO OCHOA MILLÁN | AUXILIAR JURÍDICO | 1 | 5,892.64 | 1,473.16 |
| 14 | MIGUEL ÁNGEL SEPÚLVEDA LEÓN | ASESOR | 2 | 61,302.94 | 11,302.94 |
| 15 | SERGIO JONATHAN MÁRQUEZ OCAMPO | ANALISTA PROFESIONAL | 3 | 60,725.96 | 12,725.96 |
| 16 | SILVIA ISABEL AVENA BUSTILLOS | ASESORA | 1 | 20,452.08 | 5,113.02 |

| NO. | TRABAJADOR | OBJETO DEL CONTRATO | NÚMERO DE PAGOS | IMPORTE TOTAL DE HONORARIOS | IMPORTE OBSERVADO |
|---|---|---|---|---|---|
| 17 | XÓCHITL ARTEMISA TORRONTEGUI DEPRAECT | JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS | 1 | 14,835.82 | 1,814.33 |
| TOTALES | | | 98 | $1,112,564.82 | $150,279.13 |

Cabe mencionar que de los 98 pagos superiores por importe de $150,279.13, fueron cobrados 97 pagos por importe de $148,937.81 durante el ejercicio fiscal 2017 y 1 pago por importe de $1,341.32 se le dará seguimiento en la próxima auditoría a realizarse en virtud de que al 31 de diciembre de 2017 no ha sido cobrado el cheque número 40249 de fecha 08 de diciembre de 2017, a favor de la C. Margarita Alemán Vargas.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53 párrafo segundo, 62, 67, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; y lo señalado en la cláusula quinta del Contrato Individual de Trabajo por Tiempo Determinado.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-96-17 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $148,937.81 (ciento cuarenta y ocho mil novecientos treinta y siete pesos 81/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos superiores a lo que señala el contrato, por concepto de honorarios.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-96-49 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en el seguimiento de las obligaciones contractuales.

**Resultado Núm. 98. Con Observación.**
De la verificación de 430 pagos de honorarios por importe de $3,817,357.64 realizados a 32 Instructores de Unidades del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa durante el ejercicio fiscal 2017, se observa que el Instituto omitió proporcionar 188 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos de 28 trabajadores. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP. 2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

| No. | TRABAJADOR | NÚMERO DE PAGOS | IMPORTES SEGÚN REGISTROS CONTABLES | | IMPORTE SEGÚN CHEQUE |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 5112 HONORARIOS | 5113-002 INDEMNIZACIÓN POR DESGASTE FÍSICO | |
| 1 | ANALLELY ESPINOZA ACOSTA | 4 | $43,596.00 | $0.00 | $37,778.07 |
| 2 | BERENICE JUDITH GAMBOA ARCE | 1 | 8,364.00 | 0.00 | 7,440.15 |
| 3 | BERENYCE VALDEZ GÁMEZ | 8 | 64,558.00 | 0.00 | 56,972.75 |
| 4 | BERTHA ALICIA LÓPEZ AMARILLAS | 5 | 29,520.00 | 0.00 | 26,307.20 |
| 5 | BLANCA MARGARITA X CARRAZCO | 2 | 24,641.00 | 0.00 | 21,036.05 |
| 6 | CARLOS ORTIZ MARTÍNEZ | 3 | 25,862.00 | 0.00 | 15,737.71 |
| 7 | CARMEN ABIGAIL SEPÚLVEDA | 12 | 115,554.80 | 0.00 | 101,990.23 |
| 8 | CASIMIRA RAMÍREZ PONCE | 2 | 23,908.74 | 0.00 | 20,445.95 |
| 9 | DOLORES YADIRA GONZÁLEZ CAMACHO | 7 | 75,950.00 | 0.00 | 65,458.50 |
| 10 | ESPERANZA ROCHA AGRAMON | 1 | 8,856.00 | 0.00 | 7,497.06 |
| 11 | EVANGELINA TRAPERO SÁNCHEZ | 1 | 10,496.00 | 0.00 | 9,145.24 |
| 12 | FELIPE DE JESÚS OROZCO ANDRADE | 7 | 89,572.00 | 0.00 | 76,002.18 |
| 13 | FERNANDO ALTAMIRANO CHÁVEZ | 3 | 28,864.00 | 0.00 | 25,093.63 |
| 14 | GRISELDA ACOSTA SANTILLANES | 11 | 58,982.00 | 10,192.60 | 61,693.51 |
| 15 | GUILLERMINA PAYAN LÓPEZ | 11 | 95,204.48 | 0.00 | 82,955.09 |
| 16 | INÉS AIDÉ LÓPEZ LÓPEZ | 11 | 52,596.44 | 0.00 | 47,377.63 |
| 17 | JAIME MONTES SANDOVAL | 13 | 120,920.00 | 8,659.20 | 110,152.11 |
| 18 | LUZ IRENE PONCE QUIÑÓNEZ | 12 | 144,709.00 | 0.00 | 121,880.87 |
| 19 | MARCIAL YERID O. CHAÍDEZ CASTILLO | 6 | 20,545.00 | 10,709.00 | 27,528.58 |
| 20 | MARÍA DE LOS ÁNGELES CASILLAS LÓPEZ | 1 | 12,546.00 | 0.00 | 10,716.36 |
| 21 | MARÍA GUADALUPE LÓPEZ ARAIZA | 12 | 74,058.00 | 12,005.62 | 75,939.08 |
| 22 | MAYRA DUARTE HERALDEZ | 15 | 102,762.00 | 11,689.92 | 99,964.23 |
| 23 | RAQUEL ROCHA ARAUJO | 7 | 57,154.00 | 0.00 | 50,123.87 |
| 24 | SOILA RAMONA BARRAZA LÓPEZ | 9 | 64,124.00 | 9,353.74 | 65,087.55 |
| 25 | SONIA CAMACHO SOSA | 1 | 15,744.00 | 0.00 | 13,167.31 |
| 26 | TOMASA LÓPEZ GARCÍA | 13 | 119,480.00 | 0.00 | 104,575.86 |
| 27 | TRINIDAD ARMENTA ORTIZ | 9 | 67,086.00 | 0.00 | 58,417.75 |
| 28 | VID LÁZARO AVENDAÑO AYALA | 1 | 8,856.00 | 0.00 | 7,838.73 |
| **TOTALES** | | **188** | **$1,564,509.46** | **$62,610.08** | **$1,408,323.25** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción V segundo párrafo y 99 primer párrafo fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 párrafo segundo, 62, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

En la evaluación de respuestas proporcionaron la evidencia relativa a Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos de 22 trabajadores; sin embargo, omitieron proporcionar 20 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos de 5 trabajadores. A continuación se detallan:

| NÚMERO | TRABAJADOR | NÚMERO DE PAGOS | IMPORTE |
|---|---|---|---|
| 1 | BERENYCE VALDEZ GÁMEZ | 3 | 27,285.06 |
| 2 | DOLORES YADIRA GONZÁLEZ CAMACHO | 1 | 5,345.37 |
| 3 | FELIPE DE JESÚS OROZCO ANDRADE | 1 | 35,931.75 |
| 4 | MAYRA DUARTE HERALDEZ | 11 | 82,956.52 |
| 5 | SOILA RAMONA BARRAZA LÓPEZ | 4 | 28,310.73 |
| **TOTALES** | | **20** | **179,829.43** |

AECF-EPE-0082018-2017-PO-98-18 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $179,829.43 (ciento setenta y nueve mil ochocientos veintinueve pesos 43/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de honorarios sin contar con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impreso, por concepto de honorarios.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-98-50 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración la obtención de la documentación comprobatoria del gasto.

**Resultado Núm. 99. Con Observación.**
De la verificación de 430 pagos de honorarios por importe de $3,817,357.64 realizados a 32 Instructores de Unidades del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa durante el ejercicio fiscal 2017, se observa que el Instituto emitió 230 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos correspondientes a 29 trabajadores, con fechas del ejercicio fiscal 2018.

| NO. | TRABAJADOR | NÚMERO DE CFDI EMITIDOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2018 | IMPORTES SEGÚN REGISTROS CONTABLES | | IMPORTE SEGÚN CHEQUE |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 5112 HONORARIOS | 5513-0002 INDEMNIZACIÓN POR DESGASTE FÍSICO | |
| 1 | ANALLELY ESPINOZA ACOSTA | 8 | $103,321.00 | $0.00 | $87,255.36 |
| 2 | BERENICE JUDITH GAMBOA ARCE | 10 | 79,150.00 | 10,075.34 | 78,462.41 |
| 3 | BERENYCE VALDEZ GÁMEZ | 4 | 25,672.00 | 9,155.30 | 30,408.01 |
| 4 | BERTHA ALICIA LÓPEZ AMARILLAS | 11 | 85,438.26 | 0.00 | 74,738.97 |
| 5 | BLANCA MARGARITA X CARRAZCO | 11 | 105,739.00 | 10,709.00 | 100,998.80 |
| 6 | CARLOS ORTIZ MARTÍNEZ | 9 | 80,648.00 | 9,155 30 | 56,934.42 |
| 7 | CASIMIRA RAMÍREZ PONCE | 9 | 68,060.00 | 0.00 | 60,194.63 |
| 8 | DOLORES YADIRA GONZÁLEZ CAMACHO | 4 | 38,080.70 | 0.00 | 34,644.06 |
| 9 | ESPERANZA ROCHA AGRAMON | 10 | 110,742.00 | 10,709.00 | 103,179.76 |
| 10 | EVANGELINA TRAPERO SÁNCHEZ | 10 | 119,392.00 | 10,709.00 | 110,578.14 |
| 11 | FELIPE DE JESÚS OROZCO ANDRADE | 4 | 27,910.40 | 0.00 | 24,606.91 |
| 12 | FERNANDO ALTAMIRANO CHÁVEZ | 9 | 99,502.68 | 0.00 | 87,950.55 |
| 13 | GRISELDA ACOSTA SANTILLANES | 6 | 30,996.00 | 0.00 | 28,167.78 |
| 14 | INÉS AIDÉ LÓPEZ LÓPEZ | 8 | 35,096.00 | 0.00 | 31,789.45 |
| 15 | JAIME MONTES SANDOVAL | 1 | 2,400.00 | 0.00 | 2,212.63 |
| 16 | JESÚS SÁNCHEZ VALENZUELA | 10 | 104,140.00 | 11,960.00 | 98,675.29 |
| 17 | JUAN HONORIO SOTO RAMÍREZ | 11 | 103,979.00 | 11,906.40 | 100,152.52 |
| 18 | LORENA VERDUGO SOTO | 11 | 71,832.00 | 8,866 66 | 71,060.99 |

| NO. | TRABAJADOR | NÚMERO DE CFDI EMITIDOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2018 | IMPORTES SEGÚN REGISTROS CONTABLES | | IMPORTE SEGÚN CHEQUE |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 5112 HONORARIOS | 5513-0002 INDEMNIZACIÓN POR DESGASTE FÍSICO | |
| 19 | MARCIAL YERIDO CHAÍDEZ CASTILLO | 15 | 90,897.00 | 0.00 | 80,904.05 |
| 20 | MARÍA DE LOS ÁNGELES CASILLAS LÓPEZ | 10 | 81,918.00 | 10,986.36 | 80,262.62 |
| 21 | MARÍA GUADALUPE LÓPEZ ARAIZA | 6 | 49,364.00 | 0.00 | 43,150.45 |
| 22 | MAYRA DUARTE HERALDEZ | 4 | 18,590.00 | 0.00 | 17,007.54 |
| 23 | RAQUEL ROCHA ARAUJO | 7 | 40,667.08 | 0.00 | 36,058.63 |
| 24 | SOILA RAMONA BARRAZA LÓPEZ | 3 | 20,910.00 | 0.00 | 18,734.36 |
| 25 | SONIA CAMACHO SOSA | 9 | 76,250.16 | 8,856.00 | 73,045.60 |
| 26 | TERESITA LÓPEZ ZAZUETA | 11 | 140,712.00 | 10,709.00 | 127,971.30 |
| 27 | TOMASA LÓPEZ GARCÍA | 6 | 47,768.00 | 10,709.00 | 50,888.16 |
| 28 | TRINIDAD ARMENTA ORTIZ | 4 | 24,600.00 | 10,670.66 | 30,861.08 |
| 29 | VID LAZARO AVENDAÑO AYALA | 9 | 62,812.00 | 8,478 80 | 63,223.16 |
| **TOTALES** | | **230** | **$1,946,587.28** | **$153,655.82** | **$1,804,117.63** |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción V segundo párrafo y 99 primer párrafo fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 párrafo segundo, 62, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-99-51 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación comprobatoria del gasto.

**Resultado Núm. 101. Con Observación.**
De la verificación de 430 pagos por honorarios por importe de $3,817,357.64 realizados a 32 Instructores de Unidades del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa durante el ejercicio fiscal 2017, así como de los contratos y sus respectivas programaciones de pago, se observa que el Instituto efectuó pagos superiores a lo señalado en las programaciones de pagos de los contratos de honorarios de 32 trabajadores por un importe de $643,339.64; asimismo, el Instituto no especifica en el concepto de registro de las pólizas contables las programaciones que integran el pago de honorarios a instructores, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la elaboración e integración de la documentación soporte. A continuación, se detalla:

| NO. | TRABAJADOR | NÚMERO DE PAGOS | IMPORTE SEGÚN REGISTRO CONTABLE | | | PROGRAMACIONES DE PAGO | IMPORTE OBSERVADO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 5112 HONORARIOS | 5113-0002 INDEMNIZACIÓN POR DESGASTE FÍSICO | TOTAL GASTO | | |
| 1 | ANALLELY ESPINOZA ACOSTA | 12 | $146,917.00 | $0.00 | $146,917 00 | $126,608 00 | $20,309.00 |
| 2 | BERENICE JUDITH GAMBOA ARCE | 12 | 97,354.00 | 10,075.34 | 107,429.34 | 76,096.00 | 31,333.34 |
| 3 | BERENYCE VALDEZ GÁMEZ | 12 | 90,230.00 | 9,155 30 | 99,385.30 | 72,078.00 | 27,307.30 |
| 4 | BERTHA ALICIA LÓPEZ AMARILLAS | 16 | 114,958.26 | 0.00 | 114,958.26 | 76,998.00 | 37,960.26 |
| 5 | BLANCA MARGARITA X CARRAZCO | 13 | 130,380.00 | 10,709.00 | 141,089.00 | 118,080.00 | 23,009.00 |
| 6 | CARLOS ORTIZ MARTÍNEZ | 12 | 106,510.00 | 9,155 30 | 115,665.30 | 83,230.00 | 32,435.30 |
| 7 | CARMEN ABIGAIL SEPÚLVEDA SEPÚLVEDA | 12 | 115,554.80 | 0.00 | 115,554.80 | 105,124.00 | 10,430.80 |
| 8 | CASIMIRA RAMÍREZ PONCE | 12 | 98,938.74 | 0.00 | 98,938.74 | 89,134.00 | 9,804.74 |
| 9 | DOLORES YADIRA GONZÁLEZ CAMACHO | 11 | 114,030.70 | 0.00 | 114,030.70 | 104,370.00 | 9,660.70 |
| 10 | ESPERANZA ROCHA AGRAMÓN | 12 | 126,814.00 | 10,709.00 | 137,523.00 | 118,080.00 | 19,443.00 |
| 11 | EVANGELINA TRAPERO SÁNCHEZ | 12 | 141,368.00 | 10,709.00 | 152,077.00 | 139,072.00 | 13,005.00 |
| 12 | FELIPE DE JESÚS OROZCO ANDRADE | 11 | 117,482.40 | 0.00 | 117,482.40 | 105,840.00 | 11,642.40 |
| 13 | FERNANDO ALTAMIRANO CHÁVEZ | 12 | 128,366.68 | 0.00 | 128,366.68 | 114,636.00 | 13,730.68 |
| 14 | GRISELDA ACOSTA SANTILLANES | 17 | 89,978.00 | 10,192.60 | 100,170.60 | 92,660.00 | 7,510.60 |
| 15 | GUILLERMINA PAYAN LÓPEZ | 11 | 95,204.48 | 0.00 | 95,204.48 | 83,968.00 | 11,236.48 |
| 16 | INÉS AIDÉ LÓPEZ LÓPEZ | 19 | 87,692.44 | 0.00 | 87,692.44 | 83,804.00 | 3,888.44 |
| 17 | JAIME MONTES SANDOVAL | 14 | 123,320.00 | 8,659 20 | 131,979.20 | 78,720.00 | 53,259.20 |
| 18 | JESÚS SÁNCHEZ VALENZUELA | 11 | 108,732.00 | 11,960.00 | 120,692.00 | 104,140.00 | 16,552.00 |
| 19 | JUAN HONORIO SOTO RAMÍREZ | 12 | 113,040.00 | 11,906.40 | 124,946.40 | 108,240.00 | 16,706.40 |
| 20 | LORENA VERDUGO SOTO | 12 | 81,590.00 | 8,866.66 | 90,456.66 | 75,686.00 | 14,770.66 |
| 21 | LUZ IRENE PONCE QUIÑONEZ | 12 | 144,709.00 | 0.00 | 144,709.00 | 116,440.00 | 28,269.00 |
| 22 | MARCIAL YERID O. CHAÍDEZ CASTILLO | 23 | 118,904.00 | 10,709.00 | 129,613.00 | 106,764.00 | 22,849.00 |
| 23 | MARÍA DE LOS ÁNGELES CASILLAS LÓPEZ | 12 | 99,876.00 | 10,986.36 | 110,862.36 | 92,742.00 | 18,120.36 |
| 24 | MARÍA GUADALUPE LÓPEZ ARAIZA | 18 | 123,422.00 | 12,005.62 | 135,427.62 | 103,894.00 | 31,533.62 |
| 25 | MAYRA DUARTE HERALDEZ | 19 | 121,352.00 | 11,689.92 | 133,041.92 | 106,272.00 | 26,769.92 |
| 26 | RAQUEL ROCHA ARAUJO | 14 | 97,821.08 | 0.00 | 97,821.08 | 60,516.00 | 37,305.08 |
| 27 | SOILA RAMONA BARRAZA LÓPEZ | 12 | 85,034.00 | 9,353.74 | 94,387.74 | 85,034.00 | 9,353.74 |
| 28 | SONIA CAMACHO SOSA | 10 | 91,994.16 | 8,856 00 | 100,850.16 | 90,856.00 | 9,994.16 |
| 29 | TERESITA LÓPEZ ZAZUETA | 12 | 153,504.00 | 10,709.00 | 164,213.00 | 149,240.00 | 14,973.00 |
| 30 | TOMASA LÓPEZ GARCÍA | 19 | 167,248.00 | 10,709.00 | 177,957.00 | 141,696.00 | 36,261.00 |
| 31 | TRINIDAD ARMENTA ORTIZ | 13 | 91,686.00 | 10,670.66 | 102,356.66 | 86,920.00 | 15,436.66 |
| 32 | VID LÁZARO AVENDAÑO AYALA | 11 | 77,080.00 | 8,478 80 | 85,558.80 | 77,080.00 | 8,478.80 |
| TOTALES | | | $3,601,091.74 | $216,265.90 | $3,817,357.64 | $3,174,018.00 | $643,339.64 |

Cabe señalar que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, no proporcionó copia de los estados de cuenta bancarios donde se refleje el cobro de los siguientes cheques:

| NÚMERO DE PÓLIZA DE EGRESOS | FECHA | NOMBRE | CONCEPTO DE PAGO | IMPORTE DEL CHEQUE |
|---|---|---|---|---|
| 17,705 | 15/12/2017 | BERENICE JUDITH GAMBOA ARCE | DICIEMBRE | $11,496.06 |
| 2,508 | 31/10/2017 | INÉS AIDÉ LÓPEZ LÓPEZ | OCTUBRE | 3,917.66 |
| 2,451 | 29/09/2017 | INÉS AIDÉ LÓPEZ LÓPEZ | SEPTIEMBRE | 3,824.38 |
| 37287 | 25/05/2017 | JAIME MONTES SANDOVAL | MAYO | 11,609.99 |
| 5,828 | 31/08/2017 | JESÚS SÁNCHEZ VALENZUELA | AGOSTO | 5,326.35 |
| 2,021 | 31/01/2017 | MARCIAL YERID O. CHAÍDEZ CASTILLO | ENERO | 4,917.80 |
| 2,057 | 28/02/2017 | MARCIAL YERID O. CHAÍDEZ CASTILLO | FEBRERO | 3,394.27 |
| 2,438 | 29/09/2017 | MARCIAL YERID O. CHAÍDEZ CASTILLO | SEPTIEMBRE | 6,476.72 |
| 5,492 | 31/01/2017 | MARÍA GUADALUPE LÓPEZ ARAIZA | ENERO | 5,917.94 |
| 17,437 | 30/09/2017 | TRINIDAD ARMENTA ORTIZ | SEPTIEMBRE | 6,874.47 |

Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP. 2017, de fecha 01 de noviembre de 2017.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53 párrafo segundo, 62, 67, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; y lo señalado en la cláusula quinta del Contrato Individual de Trabajo por Tiempo Determinado.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-101-19 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $643,339.64 (seiscientos cuarenta y tres mil trescientos treinta y nueve pesos 64/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio de Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos superiores a lo señalado en las programaciones de pago por concepto de honorarios de 32 trabajadores.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-101-52 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos, por haber realizado pagos superiores a lo señalado en las programaciones de pago de los contratos de honorarios; asimismo, por no especificar en el concepto de registro de las pólizas contables las programaciones que integran el pago de honorarios a instructores.

**Resultado Núm. 102. Con Observación.**
Al verificar las pólizas contables donde se registran los pagos por honorarios a 32 Instructores de Unidades del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa durante el ejercicio fiscal 2017, se detectaron 21 pólizas de egresos en las que registran pagos por un importe de $216,265.90, por concepto de honorarios en la cuenta 5113-0002 Indemnización por Desgaste Físico, observándose que la afectación contable no corresponde con la naturaleza del gasto, ya que éstos debieron haberse registrado en la subcuenta 5112-0001 Honorarios Asimilables, las cuales se detallan de la siguiente manera:

| NÚMERO DE PAGOS | DATOS SEGÚN PÓLIZA CONTABLE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | PÓLIZA EGRESOS CHEQUE | FECHA | NOMBRE | CONCEPTO | 5113-0002 INDEMNIZACIÓN POR DESGASTE FÍSICO | IMPORTE SEGÚN CHEQUE |
| 1 | 17,705 | 15/12/2017 | BERENICE JUDITH GAMBOA ARCE | DICIEMBRE | $10,075.34 | $11,496.06 |
| 2 | 735 | 15/12/2017 | BLANCA MARGARITA X CARRAZCO | DICIEMBRE | 10,709.00 | 12,827.80 |
| 3 | 3,680 | 15/12/2017 | BERENYCE VALDEZ GÁMEZ | DICIEMBRE | 9,155.30 | 10,698.97 |
| 4 | 17,521 | 16/12/2017 | CARLOS ORTIZ MARTÍNEZ | DICIEMBRE | 9,155.30 | 7,930.55 |
| 5 | 771 | 15/12/2017 | ESPERANZA ROCHA AGRAMÓN | DICIEMBRE | 10,709.00 | 14,838.83 |
| 6 | 774 | 15/12/2017 | EVANGELINA TRAPERO SÁNCHEZ | DICIEMBRE | 10,709.00 | 14,838.83 |
| 7 | 3,667 | 15/12/2017 | GRISELDA ACOSTA SANTILLANES | DICIEMBRE | 10,192.60 | 11,740.73 |
| 8 | 746 | 15/12/2017 | JAIME MONTES SANDOVAL | DICIEMBRE | 8,659.20 | 8,882.33 |
| 9 | 6,044 | 15/12/2017 | JESÚS SÁNCHEZ VALENZUELA | DICIEMBRE | 11,960.00 | 16,237.90 |
| 10 | 744 | 15/12/2017 | JUAN HONORIO SOTO RAMÍREZ | DICIEMBRE | 11,906.40 | 12,142.95 |
| 11 | 12,794 | 15/12/2017 | LORENA VERDUGO SOTO | DICIEMBRE | 8,866.66 | 13,426.85 |
| 12 | 743 | 15/12/2017 | MARCIAL YERID O. CHAÍDEZ CASTILLO | DICIEMBRE | 10,709.00 | 12485.22 |
| 13 | 12,789 | 15/12/2017 | MARÍA DE LOS ÁNGELES CASILLAS LÓPEZ | DICIEMBRE | 10,986.36 | 14,485.80 |
| 14 | 6,024 | 15/12/2017 | MARÍA GUADALUPE LÓPEZ ARAIZA | DICIEMBRE | 12,005.62 | 12,564.62 |
| 15 | 104 | 15/12/2017 | MAYRA DUARTE HERALDEZ | DICIEMBRE | 11,689.92 | 12,071.30 |
| 16 | 22,834 | 15/12/2017 | SOILA RAMONA BARRAZA LÓPEZ | DICIEMBRE | 9,353.74 | 10,909.29 |
| 17 | 6,041 | 15/12/2017 | SONIA CAMACHO SOSA | DICIEMBRE | 8,856.00 | 15,547.88 |
| 18 | 747 | 15/12/2017 | TERESITA LÓPEZ ZAZUETA | DICIEMBRE | 10,709.00 | 14,713.14 |
| 19 | 17,490 | 16/12/2017 | TOMASA LÓPEZ GARCÍA | DICIEMBRE | 10,709.00 | 13,707.62 |
| 20 | 17,690 | 15/12/2017 | TRINIDAD ARMENTA ORTIZ | DICIEMBRE | 10,670.66 | 11,541.51 |
| 21 | 738 | 15/12/2017 | VID LÁZARO AVENDAÑO AYALA | DICIEMBRE | 8,478.80 | 9,861.67 |
| | | | | TOTALES | $216,265.90 | $262,949.85 |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19, 22, 34, 35, 42, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53 segundo párrafo, 62, 76, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-102-53 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, por lo que se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 107. Con Observación.**
Como resultado de la verificación selectiva del cálculo del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, a efecto de comparar el importe retenido o subsidio al empleo otorgado a 101 trabajadores adscritos a la Dirección General del Instituto de Capacitación para el Trabajo del

Estado de Sinaloa, correspondiente a sueldos de la primera y segunda quincenas del mes de noviembre del ejercicio fiscal 2017, se observa que el Instituto no integra a la base gravable los conceptos de Previsión Social por importe de $30,450.00 y Despensa por importe de $26,390.00.

Es conveniente señalar que el concepto de Previsión Social no puede entregarse en efectivo o en otros medios equivalentes, ya que según el artículo 7 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta considera como Previsión Social las erogaciones efectuadas que tengan por objeto ***satisfacer contingencias o necesidades presentes o futuras, así como otorgar beneficios a favor de los trabajadores, tendentes a su superación física, social, económica o cultural***, que les permitan el mejoramiento en su calidad de vida y en la de su familia; asimismo, en el artículo 93 fracciones VIII y IX de la Ley del ISR, señala que no se pagará dicho impuesto por la obtención de ingresos por concepto de subsidios por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas, ***y otras prestaciones de Previsión Social***, de naturaleza análoga, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o por contratos de trabajo, así como por erogaciones que realice el patrón por concepto de Previsión Social establecida en el artículo 7 quinto párrafo de la Ley de referencia. Por ello, de una interpretación que regulan la Previsión Social, es posible concluir que la Previsión Social que otorguen los patrones a sus trabajadores, de conformidad con lo establecido en el artículo 7 quinto párrafo en relación con el artículo 93 fracciones VIII y IX, no puede entregarse en efectivo o en otros medios que sean equivalentes al efectivo y, por ende, ya que el Instituto otorga este concepto de manera general con importes según categoría ocupada por los trabajadores, no puede ser considerado como un gasto deducible y exento al trabajador, pues su destino no está plenamente identificado.

Asimismo, en el caso concepto de Despensa, derivado de la reforma hacendaria o fiscal en el ejercicio fiscal 2014, el manejo de la despensa se modificó de manera sustancial, ya que según el artículo 27 fracción XI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta establece: ***"… Cuando se trate de gastos de previsión social, las prestaciones correspondientes se otorguen en forma general en beneficio de todos los trabajadores. Tratándose de vales de despensa otorgados a los trabajadores, serán deducibles siempre que su entrega se realice a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria",*** por tanto, con relación a los artículos 7 quinto párrafo y artículo 93 fracciones VIII y IX, las despensas en efectivo no constituyen una prestación análoga a las enumeradas en la Ley para efectos de su deducción en la determinación del Impuesto Sobre la Renta a cargo de las personas morales, pues sin desconocer que implican un beneficio económico para el trabajador, su destino es indefinido, ya que no necesariamente se emplearán en la adquisición de los alimentos y otros bienes necesarios que aseguren una vida decorosa para el trabajador

y su familia; por tanto, no se traducen en un ahorro derivado de la no utilización de parte del salario en su adquisición que produzca una mejoría en su calidad de vida. Ya que el Instituto otorga este concepto de manera general a los trabajadores, no puede ser considerado como un gasto deducible y exento al trabajador, pues su destino no está plenamente identificado, ya que, por tratarse de un pago en efectivo no se sabe el destino del uso de este dinero, ya que el trabajador lo dispone a su entero arbitrio.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 6 del Código Fiscal de la Federación; 7 quinto párrafo, 27 fracción XI primer párrafo, 93 fracciones VIII y IX y penúltimo párrafo, 94 y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-107-54 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

AECF-EPE-0082018-2017-PE-107-05 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa informará a las autoridades del Servicio de Administración Tributaria (SAT) sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización, por no integrar a la base gravable del cálculo del Impuesto Sobre la Renta por Salarios los conceptos de Previsión Social y Despensa correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

**Resultado Núm. 109. Con Observación.**
Al verificar la subcuenta 5123-0001-0010 Material Didáctico, Unidad Salvador Alvarado, se detectó la póliza de egresos número 15,349 de fecha 31 de agosto de 2017 por concepto de Honorarios Asimilados a Salarios, observándose diferencias; una por $1,640.00 entre la cantidad estipulada en el contrato de prestación de servicios profesionales con importe de $16,400.00 contra la cantidad efectivamente pagada por importe de $18,040.00; asimismo, se observa diferencia de $200.00 entre el importe del cheque de $15,295.77 y lo pagado por el Banco por $15,495.77; así como también se observa registro incorrecto en la cuenta 5123-0000-0000 Materias Primas y Materiales de Producción debiendo registrarse en la cuenta

5112-0003-0010 “Honorarios Asimilados a Salarios Unidad Salvador Alvarado”, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 14 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-109-20 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $1,840.00 (un mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado un pago superior por un importe de $1,640.00 entre la cantidad que estipulaba el contrato de prestación de servicios profesionales; asimismo, se observa diferencia de $200.00 entre el importe del cheque y lo pagado por el Banco, por concepto de Material Didáctico, Unidad Salvador Alvarado.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-109-55 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta administración y supervisión en la obtención de la documentación comprobatoria.

## MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales por importe de $4,361,683.65, del cual se fiscalizó la cantidad de $996,032.01 que representa aproximadamente el 22.84% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)

impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 110. Con Observación.**
Al verificar selectivamente la cuenta 5121-0001-0001 Materiales de Administración, Material Fotográfico, Dirección General, por concepto de retrato al óleo de Agustina Ramírez para Despacho del Director General, se observa que omiten requisición y orden de compra; asimismo, que se registró indebidamente en la cuenta 5121-0001-0001 Materiales de Administración, Material Fotográfico, Dirección General, debiéndose contabilizar en la cuenta 1241-0001-0000 Mobiliario y Equipo de Oficina Dirección General. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detalla:

| PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | OMITEN ANEXAR | PROVEEDOR/CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PE-40614 | 22/12/2017 | $20,880.00 | 72 | 21/12/2017 | $20,880.00 | REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE COMPRA. | ERNESTO ESPIRIDION RÍOS ROCHA/ELABORACIÓN DE RETRATO AL OLEO DE AGUSTINA RAMÍREZ PARA EL DESPACHO DEL DIRECTOR GENERAL. |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-110-56 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 111. Con Observación.**
Se detectaron pólizas de egresos en la cuenta 5121-0001 por concepto de Material de Oficina, observándose que omiten anexar cotización de al menos tres proveedores, órdenes de

compra, requisición de compra. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | OMITEN ANEXAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| 5121-0001-0003 | PE-12828 | 20/12/2017 | $6,001.28 | F1918 | 19/12/2017 | $6,001.28 | LIBRERÍA, PAPELERÍA HERMANOS URÍAS, S.A. DE C.V./COMPRA DE PAPELERÍA SOLICITADA PARA OFICINA ADMINISTRATIVA | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES |
| 5121-0001-0022 | PE-267 | 03/10/2017 | 20,000.00 | 3915 | 26/09/2017 | 20,000.00 | JUAN LUIS AGUIRRE CHÁVEZ/PAPELERÍA. | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES, ORDEN DE COMPRA. |
| 5121-0001-0013 | PE-688 | 06/12/2017 | 7,646.72 | 29 | 01/12/2017 | 3,823.36 | JORGE LUIS SÁNCHEZ DÁVALOS/FOLDERS, HOJAS BLANCAS | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES, COMPRA FRACCIONADA. |
| | | | | 28 | 01/12/2017 | 3,823.36 | JORGE LUIS SÁNCHEZ DÁVALOS/FOLDERS, HOJAS BLANCAS | |
| 5121-0001-0013 | PE-494 | 14/12/2017 | $34,800.00 | 434 | 20/10/2017 | 34,800.00 | JESÚS RAMÓN MENDIVIL CASTRO/CAJA PARA ARCHIVO TAMAÑO OFICIO MARCA LEC. | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES. |
| 5121-0001-0022 | PE-519 | 18/12/2017 | 15,000.00 | 4481 | 19/12/2017 | 14,999.99 | JUAN LUIS AGUIRRE CHÁVEZ/PAPELERÍA | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES, ORDEN DE COMPRA |
| 5121-0004-0022 | PE-461 | 05/12/2017 | 8,800.00 | 528 | 19/12/2017 | 8,800.00 | RENE OSWALDO RODRIGUEZ RAMÍREZ/TONERS | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES, ORDEN DE COMPRA |
| 5121-0004-0007 | PE-3663 | 15/12/2017 | 8,928.00 | 30727 | 15/12/2017 | 8,928.00 | COPIADORAS DIGITALES DE SINALOA S.A. DE C.V./TONER LASERJET, CARTUCHO | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES |
| TOTAL | | | | | | $101,175.99 | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-111-57 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 112. Con Observación.**
Al analizar la subcuenta 5121-0001-0022 Material de Oficina se detectaron pólizas de egreso y diario por concepto de comprobación de gastos realizados por personal adscrito al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observándose facturas superiores a $2,000.00 por las cuales se debió expedir cheque nominativo o transferencia bancaría a favor del proveedor. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| CODIFICACIÓN | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR /CONCEPTO | OMITEN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚM. | FECHA | IMPORTE | NÚM. | FECHA | IMPORTE | | |
| **CLAUDIA GABRIELA LUNA FERNÁNDEZ** | | | | | | | | |
| 5121-0001-0022 MATERIAL DE OFICINA | PE-57<br>PD-37 | 07/07/2017<br>16/08/2017 | $10,000.00 | 3507 | 06/07/2017 | $10,000.00 | JUAN LUIS AGUIRRE CHÁVEZ, CARTÓN DE HOJA BLANCA, ENGRAPADORAS, PLUMAS, LÁPICES. | OMITEN EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO POR LA EMISIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO POR FACTURA MAYOR DE $2,000 |
| 5121-0001-0022 MATERIAL DE OFICINA | PE-62<br>PD-48 | 10/07/2017<br>28/08/2017 | 10,000.00 | 3538 | 14/07/2017 | 10,000.00 | JUAN LUIS AGUIRRE CHÁVEZ, PAPELERÍA PARA LA UNIDAD MAZATLÁN. | OMITEN EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO POR LA EMISIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO POR FACTURA MAYOR DE $2,000. |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 179 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 53 segundo párrafo, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-112-58 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que

correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## ALIMENTOS Y UTENSILIOS.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Alimentos y Utensilios por importe de $559,232.63, del cual se fiscalizó la cantidad de $107,765.29, que representa aproximadamente el 19.27% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 113. Con Observación.**

Se detectaron pólizas de Egresos por concepto de Alimentos y Utensilios, al verificar que los pagos realizados estuvieran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa anexa a las pólizas, se observa que omiten proporcionar la evidencia justificativa del gasto realizado por importe de $12,325.92 en reuniones de directores de la Dirección General; asimismo, se anexan facturas superiores a los $2,000.00 por las cuales se debió expedir cheque nominativo o transferencia bancaria a favor del proveedor, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa del gasto. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación, se detalla:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | DOCUMENTACIÓN OMITIDA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| JORGE OSWALDO GONZÁLEZ VELÁZQUEZ, CH-40402 PAGO POR REPOSICIÓN DE GASTOS EFECTUADOS POR REUNIÓN DE DIRECTORES DE LA DIRECCIÓN GENERAL, EL CHEQUE FUE COBRADO EL 20/12/2017 CUENTA NÚMERO 316-7529304 DE BANAMEX, S.A. | | | | | | | | |
| 5122-0001-0001 | PE-40402 | 15/12/2017 | $9,693.67 | 2051 | 15/12/2017 | $2,043.92 | PATRICIA CORTES LULE/CONSUMO DE TACOS DE CANASTA | EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: COMO INVITACIÓN, PROGRAMA DE ACTIVIDADES, RELACIÓN DE INVITADOS, LISTA DE ASISTENCIA CON LA FIRMA RESPECTIVA A LAS CUALES SE LES BRINDÓ LA ATENCIÓN, REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE |

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | DOCUMENTACIÓN OMITIDA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| | | | | | | | | COMPRA U OFICIO DE AUTORIZACIÓN, FACTURA SUPERIOR A $2,000.00 POR LOS CUALES SE DEBIÓ EXPEDIR CHEQUE NOMINATIVO O TRANSFERENCIA A FAVOR DEL PROVEEDOR, CARECE DE FIRMA DE AUTORIZACIÓN. |
| **JORGE OSWALDO GONZÁLEZ VELÁZQUEZ, CH-40605 PAGO POR CONCEPTO DE REPOSICIÓN DE GASTOS EFECTUADOS EN EL DESARROLLO DE REUNIÓN DE DIRECTORES Y COFFE BREACK, CHEQUE FUE COBRADO EL 22/12/2017 CUENTA NÚMERO 316-7529304 DE BANAMEX, S.A.** | | | | | | | | |
| 5122-0001-0001 | PE-40605 | 21/12/2017 | $15,441.22 | 2416 | 21/12/2017 | $725.00 | ADRIANA DOLORES VÁZQUEZ ZEPEDA, CONSUMO. | EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: INVITACIÓN, PROGRAMA DE ACTIVIDADES, RELACIÓN DE INVITADOS, LISTA DE ASISTENCIA CON SU FIRMA RESPECTIVA A LAS CUALES SE LES BRINDÓ LA ATENCIÓN, REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE COMPRA U OFICIO DE AUTORIZACIÓN, CARECE DE FIRMA DE AUTORIZACIÓN. |
| 5122-0001-0001 | | | | 5639 | 20/12/2017 | 514.00 | PASTELERÍA PANAMÁ DE CULIACÁN, S.A. DE C.V. REPOSTERÍA. | EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: INVITACIÓN, PROGRAMA DE ACTIVIDADES, RELACIÓN DE INVITADOS, LISTA DE ASISTENCIA CON SU FIRMA RESPECTIVA A LAS CUALES SE LES BRINDÓ LA ATENCIÓN, REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE COMPRA U OFICIO DE AUTORIZACIÓN, CARECE DE FIRMA DE AUTORIZACIÓN. |
| 5122-0001-0001 | | | | G03 | 19/12/2017 | 1,129.00 | YANAHI SALAZAR RODRIGUEZ, CONSUMO DE ALIMENTOS. | EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: INVITACIÓN, PROGRAMA DE ACTIVIDADES, RELACIÓN DE INVITADOS, LISTA DE ASISTENCIA CON SU FIRMA RESPECTIVA A LAS CUALES SE LES BRINDÓ LA ATENCIÓN, REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE COMPRA U OFICIO DE AUTORIZACIÓN, CARECE DE FIRMA DE AUTORIZACIÓN. |
| 5122-0001-0001 | | | | FCT1-062042 | 07/12/2017 | 593.50 | COUNTRY CLUB DE CULIACÁN, S.A. DE C.V. CONSUMO. | EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: INVITACIÓN, PROGRAMA DE ACTIVIDADES, RELACIÓN DE INVITADOS, LISTA DE ASISTENCIA CON SU FIRMA RESPECTIVA A LAS CUALES SE LES BRINDÓ LA ATENCIÓN, REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE |

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | DOCUMENTACIÓN OMITIDA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| | | | | | | | | COMPRA U OFICIO DE AUTORIZACIÓN, CARECE DE FIRMA DE AUTORIZACIÓN. |
| 5122-0001-0001 | | | | 13573 | 20/12/2017 | 5,428.00 | CAYENA GASTRONÓMICA S.A. DE C.V. CONSUMO. | EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: INVITACIÓN, PROGRAMA DE ACTIVIDADES, RELACIÓN DE INVITADOS, LISTA DE ASISTENCIA CON LA FIRMA RESPECTIVA A LAS CUALES SE LES BRINDÓ LA ATENCIÓN, REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE COMPRA U OFICIO DE AUTORIZACIÓN, FACTURA SUPERIOR A $2,000.00 POR LOS CUALES SE DEBIÓ EXPEDIR CHEQUE NOMINATIVO O TRANSFERENCIA A FAVOR DEL PROVEEDOR, CARECE DE FIRMA DE AUTORIZACIÓN. |
| 5122-0001-0001 | | | | FCT1-063415 | 20/12/2017 | 1,492.50 | COUNTRY CLUB DE CULIACÁN, S.A. DE C.V. CONSUMO. | EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: INVITACIÓN, PROGRAMA DE ACTIVIDADES, RELACIÓN DE INVITADOS, LISTA DE ASISTENCIA CON SU FIRMA RESPECTIVA A LAS CUALES SE LES BRINDÓ LA ATENCIÓN, REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE COMPRA U OFICIO DE AUTORIZACIÓN, CARECE DE FIRMA DE AUTORIZACIÓN. |
| 5122-0001-0001 | | | | WBB-9182 | 19/12/2017 | 400.00 | PASTELERÍA PANAMÁ DE CULIACÁN, S.A. DE C.V. CONSUMO. | EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: INVITACIÓN, PROGRAMA DE ACTIVIDADES, RELACIÓN DE INVITADOS, LISTA DE ASISTENCIA CON SU FIRMA RESPECTIVA A LAS CUALES SE LES BRINDÓ LA ATENCIÓN, REQUISICIÓN DE COMPRA, ORDEN DE COMPRA U OFICIO DE AUTORIZACIÓN, CARECE DE FIRMA DE AUTORIZACIÓN. |
| | | | | | SUB-TOTAL | $10,282.00 | | |
| | | | | | **TOTAL:** | **$12,325.92** | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 Fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 179 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 7, 53 segundo

párrafo, 62, 67, 70, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-113-21 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $12,325.92 (doce mil trescientos veinticinco pesos 92/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos sin contar con la evidencia justificativa del pago realizado por concepto de Alimentos y Utensilios.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-113-59 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración la aplicación de los recursos públicos, por la omisión de evidencia justificativa, así como en la emisión de cheque nominativo.

## MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización por importe de $1,763,260.38, del cual se fiscalizó la cantidad de $215,178.29 que representa aproximadamente el 12.20% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 114. Con Observación.**
Al analizar la cuenta 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización, se detectaron pólizas de egreso y diario por concepto de comprobación de gastos realizados por personal adscrito al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, se observa que omiten proporcionar cotizaciones de por lo menos tres proveedores, además se

detectaron facturas superiores a $2,000.00 por las cuales se debió expedir cheque nominativo o transferencia bancaria a favor del proveedor. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación, se detallan:

| CODIFICACIÓN | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR Y CONCEPTO | OMITEN: |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚM. | FECHA | IMPORTE | NÚM. | FECHA | IMPORTE | | |
| **CLAUDIA GABRIELA LUNA FERNÁNDEZ** | | | | | | | | |
| 5123-0002-0022 MATERIAL DIDÁCTICO CAE | PE-96<br>PD-38 | 18/07/2017<br>16/08/2017 | $20,300.00 | 247 | 01/08/2017 | $20,300.00 | MAGDA LOAIZA IBARRA, 20 CHALECOS SALVAVIDAS. | OMITEN EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO POR LA EMISIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO POR FACTURA MAYOR DE $2,000 |
| 5123-0003-0022 MANUALES | PE-92<br>PD-51 | 17/07/2017<br>29/08/2017 | 15,300.00 | 3701 | 25/08/2018 | 15,300.00 | JUAN LUIS AGUIRRE CHÁVEZ, MANUALES DE CURSO CONAPESCA IMPARTIDO EN LA UNIDAD MAZATLÁN. | OMITEN EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO POR LA EMISIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO POR FACTURA MAYOR DE $2,000, SE LLEVO A GASTOS EL IMPORTE DE $15,300.00, IMPORTE DE FACTURA $ 17,748.00 |
| 5123-0002-0022 MATERIAL DIDÁCTICO CAE | PE-146<br>PD-54 | 29/08/2017<br>29/08/2017 | 12,180.00 | 3702 | 29/08/2017 | 12,180.00 | JUAN LUIS AGUIRRE CHÁVEZ, MATERIAL DIDÁCTICO PARA LA UNIDAD MAZATLÁN. | OMITEN EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO POR LA EMISIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO POR FACTURA MAYOR DE $2,000.00. |
| 5123-0002-0022 MATERIAL DIDÁCTICO CAE | PE-146<br>PD-54 | 29/08/2017<br>29/08/2017 | 5,804.64 | MZ-118 | 04/08/2017 | 5,804.64 | QUÍMICA BICENTENARIO DE LA INDEPENDENCIA, S.A. DE C.V. MATERIAL DIDÁCTICO PARA EL CURSO CONAPESCA EN UNIDAD MAZATLÁN (BENGALA DE MANO, BOTE DE HUMO) | |
| **MIRNA VELÁZQUEZ LÓPEZ** | | | | | | | | |
| 5123-0001-0017 MATERIAL DIDÁCTICO | PE-1386 | 25/08/2017 | $37,182.54 | Y-15648 | 25/08/2017 | $25,188.33 | TOMACO, S.A. DE C.V. SIERRA CALADORA, TALADRO, COMPRESOR, LIJADORA, ROTO MARTILLO REBAJADORA. | OMITEN COTIZACIONES DE POR LO MENOS TRES PROVEEDORES, ASIMISMO OMITEN EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO POR LA EMISIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO POR FACTURA MAYOR DE $2,000, COMPROBACIÓN POR $36,451.43 |
| | PD-9 | 31/08/2017 | 36,451.43 | J-202524 | 25/08/2017 | 11,263.10 | FERRETERÍA Y TORNILLERÍA ZAPATA, S.A. DE C.V. CEPILLO ELÉCTRICO, SIERRA DE MESA, HIDROLAVADORA, | |

| CODIFICACIÓN | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR Y CONCEPTO | OMITEN: |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚM. | FECHA | IMPORTE | NÚM. | FECHA | IMPORTE | | |
| | | | | | | | LIJADORA DE BANDA. | |
| 5123-0001-0017 MATERIAL DIDÁCTICO | PE-1387<br>PD-10 | 25/08/2017<br>31/08/2017 | 8,008.35 | CLN-038440 | 25/08/2017 | 8,008.35 | TYP REFRIGERACIÓN, S.A DE C.V. GAS CILINDRO, COPLE RÁPIDO, JUEGO FLARE Y EXPÉNSORES MULTÍMETRO DE GANCHO, MINI CORTADORA, BOMBA DE VACÍO. | OMITEN COTIZACIONES DE POR LO MENOS TRES PROVEEDORES; ASIMISMO, OMITEN EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO POR LA EMISIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO POR FACTURA MAYOR DE $2,000 |
| **TOTAL** | | | **$135,226.96** | | | **$98,044.42** | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 179 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-114-60 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 115. Con Observación.**
Se detectó póliza de egreso en la subcuenta 5123-0001 por concepto de Material Didáctico, observándose que omiten anexar cotización de al menos tres proveedores en las pólizas 116 de fecha 04 de diciembre de 2017 se fraccionó el gasto en dos facturas con la misma fecha de compra, las cuales fueron pagadas con un solo cheque, rebasando el límite de compra directa. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | OMITEN ANEXAR | PROVEEDOR/CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| 5123-0001-0010 | PE-116 | 04/12/2017 | 7,511.00 | 650 | 04/12/2017 | $3,943.00 | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES, SE FRACCIONÓ LA COMPRA EN DOS FACTURAS CON LA MISMA FECHA. | AMÉRICA REYES JIMÉNEZ/MATERIAS PRIMAS |
| | | | | 651 | 04/12/2017 | 3,568.00 | | |
| | TOTAL: | | | | | $7,511.00 | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-115-61 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y REPARACIÓN.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Materiales y Artículos de Construcción y Reparación por importe de $299,864.18, del cual se fiscalizó la cantidad de $24,803.83, que representa aproximadamente el 8.27% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 116. Con Observación.**

Se detectó póliza de egreso en la subcuenta 5124-0001 por concepto de Material de Construcción, observándose que omiten anexar cotización de al menos tres proveedores en la póliza de Egresos 715 de fecha 11 de diciembre de 2017 se fraccionó el gasto en dos facturas con la misma fecha de compra, las cuales fueron pagadas con un solo cheque, rebasando el límite de compra directa. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | OMITEN ANEXAR | PROVEEDOR/CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| 5124-0003-0013 | PE-715 | 11/12/2017 | $8,775.98 | 42 | 14/12/2017 | $4,203.26 | COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES SE FRACCIONÓ LA COMPRA EN DOS FACTURAS CON LA MISMA FECHA. | JOSÉ ÁNGEL MORA FRANCO/ TUBO ESP., INTERRUPTOR |
| | | | | 43 | 14/12/2017 | 4,572.72 | | |
| TOTAL | | | | | | $8,775.98 | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-116-62 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS DE LABORATORIO.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Productos Químicos y Farmacéuticos de Laboratorio por importe de $97,577.46, del cual se fiscalizó la cantidad de $11,432.95, que representa aproximadamente el 11.72% del total ejercido; verificando que la

partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 117. Con Observación.**

Se detectaron pólizas de egresos a favor de la Lic. Mariana Reed Luna, en su carácter de Jefa del Departamento de Recursos Humanos y Jorge Oswaldo González Velázquez, por concepto de reembolso de caja chica en la cual se anexa facturas de medicamentos por importe de $7,049.34, con registro contable en la subcuenta 5125-0001-0001 Medicinas, Dirección General, observándose que no cuentan con firma de autorización, además de considerarse como gastos innecesarios, ya que no cumplen con los fines del ente público, el cual debe apegarse al sentido estricto del presupuesto y ejercerse conforme los principios de racionalidad económica y austeridad. A continuación, se detalla:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | FECHA DE COBRO/BANCO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| **PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 38343 DE FECHA 10 DE AGOSTO DE 2017, A FAVOR DE LA LIC. MARIANA REED LUNA EN SU CARÁCTER DE JEFA DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS, POR CONCEPTO DE REEMBOLSO DE CAJA CHICA EN LA CUAL ANEXA FACTURAS DE MEDICAMENTOS.** | | | | | | | | |
| 5125-0001-0001 | PE-38343 | 10/08/2017 | $13,398.84 | BOQ14016 | 02/08/2017 | $833.21 | FARMACIA GUADALAJARA, S.A. DE C.V. COMPRA DE MEDICAMENTO DIVERSO (LORATADINA, FICONAX, EVIPRESS, BEXIDENT TRICLOSAN, SYSTANE TOALLITAS, RIOPAN 10 ML.). | 11/08/2017 BANAMEX, S.A. 0316-7529304 |
| | | | | BOQ14013 | 02/08/2017 | 739.66 | | |
| | | | | BOQ14011 | 02/08/2017 | 1,502.87 | | |
| | | | | BOQ14012 | 02/08/2017 | 1,818.20 | | |
| | | **SUBTOTAL:** | **$13,398.84** | | | **$4,893.94** | | |
| **JORGE OSWALDO GONZÁLEZ VELÁZQUEZ, CH-40605 PAGO POR CONCEPTO DE REPOSICIÓN DE GASTOS EFECTUADOS EN EL DESARROLLO DE REUNIÓN DE DIRECTORES Y COFFE BREACK.** | | | | | | | | |
| 5125-0001-0001 | PE-40605 | 21/12/2017 | $15,441.22 | F86 | 10/12/2017 | $798.10 | FARMACIA GUADALAJARA, S.A. DE C.V., MEDICAMENTOS (AVAPRO 150 MG. 20 TABLETAS) | 22/12/2017 BANAMEX, S.A. 0316-7529304 |
| 5125-0001-0001 | | | | 15572 | 19/12/2017 | 1,357.30 | FARMACIA GUADALAJARA, S.A. DE C.V., MEDICAMENTOS (LORATADINA, TRULICITY, HISTIACIL, Y BOTANAS) | |
| | | **SUBTOTAL:** | **$15,441.22** | | | **$2,155.40** | | |
| | | | **TOTAL** | | | **$7,049.34** | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 14 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-117-22 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $7,049.34 (siete mil cuarenta y nueve pesos 34/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de gastos innecesarios, que no cumplen con los fines del ente público, por concepto de reembolso de caja chica.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-117-63 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos.

**Resultado Núm. 118. Con Observación.**
Al analizar la subcuenta 5125-0002 Plaguicidas y Fertilizantes, se detectaron pólizas de egreso y diario por concepto de comprobación de gastos realizados por personal adscrito al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observándose que omiten proporcionar cotizaciones de por lo menos tres proveedores, además se detectaron facturas superiores a $2,000.00 por las cuales se debió expedir cheque nominativo o transferencia bancaria a favor del proveedor. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| CODIFICACIÓN | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚM. | FECHA | IMPORTE | NÚM. | FECHA | IMPORTE | |
| MIGUEL ÁNGEL SEPÚLVEDA LEÓN | | | | | | | |
| 5125-0002-0013 PASAJES AÉREOS PLAGUICIDAS Y FERTILIZANTES | PE-135 PD-4 | 12/07/2017 31/08/2017 | $7,000.00 | FHI-110 | 18/08/2017 | $2,158.69 | TRINIDAD RIVAS ACOSTA, X-RERMIN, CYNOFF 40 WP, FAENA FUERTE, LUMBREQUAT, RATIDEL, STORM. |
| | | | | 1493091 | 18/08/2017 | 460.99 | RUELAS VILLASEÑOR MAURICIO, CONTACTO BLINDADO CON |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | ABRAZADERA ATERRIZADO VOLTECH Y EXTENSIÓN UR |
| | | | | FHI-103 | 16/08/2017 | 4,530.10 | TRINIDAD RIVAS ACOSTA, UREA FERTILIZANTE, COMBAT POLVO, TRAMPA 72 MAX DE GOMA, CYBOR 40. |
| **TOTAL** | | | | | | **$7,149.78** | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 179 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 53 segundo párrafo, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 14 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa

AECF-EPE-0082018-2017-PR-118-64 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Combustibles, Lubricantes y Aditivos por importe de $3,533,267.61 del cual se fiscalizó la cantidad de $763,705.77 que representa aproximadamente el 21.61% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 119. Con Observación.**
Al verificar la subcuenta 5126-0001 Combustibles y Lubricantes, se detectaron dos pólizas de egresos por importe total de $16,000.00, observándose efectúan pago duplicado del

Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso número FD-002115, de fecha 01 de agosto de 2017 por importe de $8,000.00, derivado de una incorrecta supervisión e integración de la documentación comprobatoria. A continuación, se detalla:

| PÓLIZA | | | DOCUMENTO COMPROBATORIO | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | FECHA DE COBRO BANCO Y CUENTA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| PEM-2316 | 01/08/2017 | $8,000.00 | FD-002115 | 01/08/2017 | $8,000.00 | CARO ARMENTA RAMIRO, COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA VEHÍCULOS OFICIALES DE LA UNIDAD MOCORITO. | 03/08/2017 BANAMEX, S.A. 7003-1594519 |
| PESA-15258 | 01/08/2017 | 8,000.00 | FD-002115 | 01/08/2017 | 8,000.00 | CARO ARMENTA RAMIRO, COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA VEHÍCULOS OFICIALES DE LA UNIDAD SALVADOR ALVARADO | 04/08/2017 BANAMEX, S.A. 286-6969364 |
| | TOTAL | $16,000.00 | | | $16,000.00 | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 14 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-119-23 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $8,000.00 (ocho mil pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pago duplicado del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso número FD-002115, de fecha 01 de agosto de 2017, por concepto de Combustibles y Lubricantes.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-119-65 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos.

**Resultado Núm. 120. Con Observación.**

Se detectaron pólizas de egresos en las que afectan la subcuentas 5126-0001 Combustible y Lubricantes, al verificar que cuente con documentación comprobatoria, se observa que carecen de bitácoras con las características de los vehículos (número de placas, número de serie, modelo, etc.), lo que origina que no se identifique si los vehículos a los que se está dotando de combustible son propiedad del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación, se detalla:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA DE CHEQUE | | | COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) | | | PROVEEDOR/CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | |
| 5126-0001-0001 | PEDG-1 | 19/01/2017 | $26,009.20 | IE-218518 | 18/01/2017 | $26,009.20 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, S.A. DE C.V., VALES DE GASOLINA |
| 5126-0001-0001 | PEDG-36321 | 21/03/2017 | 31,211.04 | IE 218899 | 02/03/2017 | 31,211.04 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, S.A. DE C.V., VALES DE GASOLINA |
| 5126-0001-0001 | PEDG-36626 | 07/04/2017 | 31,211.04 | IE 219123 | 03/04/2017 | 31,211.04 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, S.A. DE C.V., VALES DE GASOLINA DIR. GRAL. |
| 5126-0001-0005 | PELM-17007 | 05/04/2017 | 6,000.00 | FEAD 113243 | 05/04/2017 | 6,000.00 | SERVICIOS DEL VALLE DEL FUERTE S.A. DE C.V., GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0006 | PESIN-6140 | 18/04/2017 | 8,000.00 | FE 7222 | 19/04/2017 | 8,000.00 | IGNACIO ESCOBAR SÁNCHEZ, GASOLINA |
| 5126-0001-0007 | PEJJR-3387 | 05/04/2017 | 5,000.00 | FG 039079 | 04/04/2017 | 5,000.00 | SERVICIO JUAN JOSÉ RÍOS, S.A. DE C.V., GASOLINA |
| 5126-0001-0008 | PEG-21989 | 28/04/2017 | 6,000.00 | FI 042584 | 03/04/2017 | 3,000.00 | AUTO SERVICIO ASFALSA S.A DE C.V., GASOLINA MAGNA |
| | | | | FI 042905 | 17/04/2017 | 3,000.00 | |
| 5126-0001-0010 | PESA-14994 | 05/04/2017 | 7,000.00 | FD 001629 | 05/04/2017 | 7,000.00 | CARO ARMENTA RAMIRO, GASOLINA. |
| 5126-0001-0013 | PE-27958 | 03/04/2017 | 7,500.00 | LC 082573 | 03/04/2017 | 7,500.00 | TUGASOLINERA S.A DE C.V., GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0015 | PE-16822 | 29/04/2017 | 7,760.46 | AB 5550 | 29/04/2017 | 7,760.46 | FERNANDO BRAVO FIGUEROA, GAS LP AUTOMOTRIZ. |
| 5126-0001-0018 | PE-2109 | 03/04/2017 | 6,000.00 | CU 005671 | 03/04/2017 | 6,000.00 | GENERAL DE COMBUSTIBLES S.A., GASOLINA |
| 5126-0001-0019 | PCH-36251 | 13/03/2017 | 49,500.00 | AC 58582 | 18/04/2017 | 6,000.00 | SERVICIOS LA CRUZ S A. DE C.V., GASOLINA |
| | PDELO/2 | 30/04/2017 | 6,000.00 | | | | |
| 5126-0001-0022 | PEDG-36546 | 06/04/2017 | 75,000.00 | BB 2823 | 20/04/2017 | 5,743.87 | RAMIRO CARO ARMENTA, GASOLINA. |
| | PDMZT/015 | 21/04/2017 | 5,743.87 | | | | |
| 5126-0001-0001 | PEDG-36980 | 10/05/2017 | 31,211.04 | AE-1200814 | 03/05/2017 | 31,211.04 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, S.A. DE C.V., VALES DE GASOLINA |
| 5126-0001-0001 | PEDG-37882 | 06/07/2017 | 49,313.44 | IE-220458 | 03/07/2017 | 49,313.44 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, S.A. DE C.V. VALES DE GASOLINA |
| 5126-0001-0001 | PEDG-38279 | 08/08/2017 | 49,313.44 | IE220551 | 31/07/2017 | 49,313.44 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, S.A. DE C.V., VALES DE GASOLINA. |
| 5126-0001-0003 | PEE-12554 | 31/08/2017 | 6,450.00 | FE025692 | 04/09/2017 | 6,450.00 | SERVICIOS F.A.L. DEL FUERTE, S.A. DE C.V., GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0005 | PELM-17264 | 07/08/2017 | 8,000.00 | FEAD117495 | 07/08/2017 | 8,000.00 | SERVICIOS DEL VALLE DEL FUERTE, S.A. DE C.V. GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0006 | PESIN-6376 | 28/08/2017 | 8,000.00 | FE009155 | 29/08/2017 | 8,000.00 | IGNACIO ESCOBAR SÁNCHEZ, GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0013 | PEC-204 | 07/08/2017 | 7,500.00 | LX46 | 08/08/2017 | 7,500.00 | TUGASOLINERA, S.A. DE C.V., MAGNA. |
| 5126-0001-0017 | PEE-1361 | 11/08/2017 | 7,000.00 | D577 | 02/08/2017 | 7,000.00 | COMBUSTIBLES ARGA, S.A. DE C.V., MAGNA. |
| 5126-0001-0022 | PEM-111 | 07/08/2017 | 7,272.50 | FDYA36603 | 04/07/2017 | 2,912.40 | PETROPLAZAS, S.A. DE C.V., GASOLINA MAGNA Y PREMIUM. |
| | | | | FDYA36861 | 11/07/2017 | 4,360.10 | |
| 5126-0001-0001 | PEDG-39155 | 02/10/2017 | 72,825.77 | AE 1323032 | 30/08/2017 | 23,512.32 | |

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA DE CHEQUE | | | COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) | | | PROVEEDOR/CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | |
| | | | | AE 1320695 | 28/08/2017 | 49,313.14 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, S.A. DE C.V., VALES DE GASOLINA. |
| 5126-0001-0001 | PEDG-39518 | 20/10/2017 | 83,229.44 | AE 1358829 | 05/10/2017 | 83,229.44 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO, S.A. DE C.V. VALES DE GASOLINA. |
| 5126-0001-0001 | PEDG-39752 | 08/11/2017 | 20,807.36 | AE 1376381 | 24/10/2017 | 20,807.36 | SODEXO MOTIVATIONS SOLUTIONS MÉXICO, S.A. VALES DE GASOLINA. |
| 5126-0001-0001 | PEDG-39924 | 16/11/2017 | 83,229.44 | IE 220655 | 06/11/2017 | 83,229.44 | SODEXO MOTIVATIONS SOLUTIONS MÉXICO, S.A. VALES DE GASOLINA. |
| 5126-0001-0001 | PEDG-40468 | 18/12/2017 | 83,229.44 | AE-1418082 | 01/12/2017 | 83,229.44 | SODEXO MOTIVATION SOLUTIONS MÉXICO S.A. DE C.V./COMPRA DE VALES DE GASOLINA. |
| 5126-0001-0003 | PEE-12784 | 14/12/2017 | 6,250.00 | FE-27508 | 14/12/2017 | 6,250.00 | SERVICIOS FAL DEL FUERTE S.A. DE C.V. /GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0005 | PELM-17652 | 01/12/2017 | 8,000.00 | FEAD-121900 | 01/12/2017 | 8,000.00 | SERVICIOS DEL VALLE DEL FUERTE S.A. DE C.V./COMPRA DE GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0009 | PEM-89 | 04/12/2017 | 9,000.00 | FD-2596 | 04/12/2017 | 9,000.00 | RAMIRO CARO ARMENTA/COMPRA DE GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0010 | PESA-66 | 13/12/2017 | 8,000.00 | FD-2614 | 12/12/2017 | 8,000.00 | RAMIRO CARO ARMENTA/COMPRA DE GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0006 | PESIN-6660 | 14/12/2017 | 8,000.00 | FE 010585 | 15/12/2017 | 8,000.00 | IGNACIO ESCOBAR SÁNCHEZ/GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0037 | PEC-686 | 04/12/2017 | 7,500.00 | LX934 | 05/12/2017 | 7,500.00 | TUGASOLINERA, S.A. DE C.V./COMPRA DE GASOLINA MAGNA. |
| 5126-0001-0017 | PEE-1791 | 19/12/2017 | 10,000.00 | A-33379 | 22/11/2017 | 10,000.00 | COMBUSTIBLES ARGA, S.A. DE C.V./COMPRA DE GASOLINA MAGNA. |
| | | | | | TOTAL: | $727,567.17 | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 33 fracción X de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa para el ejercicio fiscal del año 2017; 2 y 19 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-120-66 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 121. Con Observación.**

Se detectaron pólizas de egresos por importe de $13,138.29, en las que afectan las subcuentas 5126-0001-0001 Combustible y Lubricantes, Dirección General, al verificar que los pagos realizados estuvieran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa anexa a la póliza, se observa que omiten anexar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y la bitácora de control de vehículos, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación comprobatoria del gasto. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| PÓLIZA | | | FECHA DE COBRO/BANCO | PROVEEDOR | CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | | |
| PEDG-38408 | 15/08/2017 | $7,078.94 | 18/08/2017 BANAMEX, S.A. 0316-7529304 | ADAI PELLEGUAD SALCIDO | PAGO DE COMBUSTIBLE UTILIZADO EN EL PROGRAMA DE INCLUSIÓN DIGITAL 2017. |
| PEDG-38410 | 15/08/2017 | 6,059.35 | 16/08/2017 BANAMEX, S.A. 0316-7529304 | ROSA CANDELARIA ORDOÑEZ | PAGO DE COMBUSTIBLE UTILIZADO EN EL PROGRAMA DE INCLUSIÓN DIGITAL 2017. |
| TOTAL | | $13,138.29 | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 19 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-121-24 **Pliego de Observaciones.**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $13,138.29 (trece mil ciento treinta y ocho pesos 29/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos sin contar con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, por concepto de Combustible y Lubricantes de la Dirección General.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-121-67 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones

legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la aplicación de los recursos públicos, al no contar con bitácora de control de vehículos.

## VESTUARIOS, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DE DEPORTES.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos de Deportes por importe de $469,699.53, del cual se fiscalizó la cantidad de $111,392.47 que representa aproximadamente el 23.72% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 122. Con Observación.**

Se detectaron pólizas de egresos por concepto de Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos de Deportes, y al verificar que los pagos realizados estuvieran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa anexa a las pólizas, se observa que anexan facturas por concepto de adquisición de uniformes, observándose que omitieron proporcionar documentación justificativa consistente en relación firmada de recibido por el personal beneficiado, por importe de $129,239.92; asimismo, omiten cotización de por lo menos tres proveedores, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa del gasto. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | FECHA PÓLIZA | NO. DE CHEQUE | IMPORTE DEL CHEQUE | BANCOS Y FECHA DE COBRO | PROVEEDOR | NO. FACTURA | IMPORTE DE LA FACTURA | CONCEPTO | OMITEN ANEXAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5127-0002-0008 | 06/04/2017 29/04/2017 | PEG- 21881 PDGV/52 | $8,400.00 | BANAMEX, S.A. CTA. 00177391611 06/04/2017 | COMERCIALIZADORA ALMACENES GARCÍA DE MÉXICO S.A. DE C.V. | AGBD 3128 | $637.30 | UNIFORMES | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. |
| | | | | | | AGFC3445 | 566 30 | UNIFORMES | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. |
| | | | | | ANÍBAL MIRANDA HERNANDEZ | 507 | 1,537 00 | UNIFORMES | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. |
| | | | | | | 508 | 1,769 00 | UNIFORMES | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR |

| SUBCUENTA CONTABLE | FECHA PÓLIZA | NO. DE CHEQUE | IMPORTE DEL CHEQUE | BANCOS Y FECHA DE COBRO | PROVEEDOR | NO. FACTURA | IMPORTE DE LA FACTURA | CONCEPTO | OMITEN ANEXAR | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | EL PERSONAL BENEFICIARIO. | |
| | | | | | | 506 | 1,479 00 | UNIFORMES | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. | |
| | | | | | | 509 | 1,914 00 | UNIFORMES | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. | |
| | | | | | MODITEXTILES, S.C. DE R.L. DE C.V. | MGVE 1336 | 497.40 | UNIFORMES | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. | 1) |
| 5127-0002-0001 | 24/04/2017 | PEDG-36715 | 40,200.00 | BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 27/04/2017 | CARLOS ALBERTO ZAZUETA ANGULO | 126 | 40,200.00 | ANTICIPO 50% UNIFORMES DE 248 CAMISAS. | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. COTIZACIÓN DE TRES PROVEEDORES. | |
| | 31/05/2017 | PEDG-37460 | 40,847.28 | BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 08/06/2017 | | 128 | 40,847.28 | FINIQUITO POR LA COMPRA DE CAMISAS HOMBRES (LIQUIDACIÓN DE UNIFORMES) | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. COTIZACIÓN DE TRES PROVEEDORES. | |
| 5127-0002-0001 | 13/11/2017 | PEDG-39840 | 39,792.64 | BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 16/11/2017 | D CLASE GROUP, S.A. DE C.V. | A 1547 | 39,792.64 | 128 CAMISA AMERICANA BLEND LIZAO CHICLE ML. | RELACIÓN FIRMADA DE RECIBIDO POR EL PERSONAL BENEFICIARIO. | |
| | | **TOTAL:** | **$129,239.92** | | | **TOTAL:** | **$129,239.92** | | | |

1) De la factura número MGVE 1336 por importe de $799.95, se consideró en gasto el importe de $497.40.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-122-25 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $129,239.92 (ciento veintinueve mil doscientos treinta y nueve pesos 92/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos sin contar con la documentación justificativa, consistente en relación firmada de recibido por el personal beneficiado, por concepto de Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos de Deporte, por concepto de la adquisición de uniformes.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-122-68 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa del gasto.

**Resultado Núm. 123. Con Observación.**
Se detectó póliza de egresos, por concepto de compra de boletos de avión a la Ciudad de México, observándose que se contabilizó incorrectamente en subcuenta 5127-0001-0001 Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos de Deportes, Dirección General, debiéndose registrar en la cuenta de 5137-0001-0001 Servicios de Traslado y Viáticos; además, omiten anexar oficio de comisión, evidencia justificativa consistente en oficio que señale los beneficios obtenidos del viaje realizado, por un importe de $22,050.00, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa del gasto. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP. 2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detalla:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | PROVEEDOR | CONCEPTO | BANCO, NÚMERO DE CUENTA Y FECHA DE COBRO. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5127-0001-0001 | 40260 | 12/12/2017 | $22,050.00 | 2605 | 04/12/2017 | $22,050.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. | EXPEDICIÓN DE 3 BOLETOS ELECTRÓNICOS | BANAMEX, S.A. CTA. 316-75293304 13/12/2017 |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 22, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa, 2, 15 y 20 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “Consistencia”.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-123-26 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $22,050.00 (veintidós mil cincuenta pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de boletos de avión sin contar con la evidencia justificativa, consistente en oficio que señale los beneficios obtenidos del viaje realizado, por concepto de boletos de avión a la Ciudad de México.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-123-69 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa.

## HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores por importe de $1,160,935.64, del cual se fiscalizó la cantidad de $497,624.24 que representa aproximadamente el 42.86% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 124. Con Observación.**
Al analizar la subcuenta de gastos 5129-0001-0001 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores, se detectó el cheque número PEPG-36630 de fecha 10 de abril de 2017, por importe de $62,655.33, en el cual anexan factura A56 por el mismo importe, a favor del proveedor Jesús Martín Márquez Flores, por concepto de adquisición de persianas, a través del proceso de cotizaciones de cuando menos tres proveedores, observándose que omiten la cotización del proveedor al que se le adjudicó la compra y dos de las cotizaciones anexas no se encuentran firmadas. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detalla:

| CHEQUE | | | PROVEEDOR | FACTURA | | | COTIZACIONES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | NÚMERO | IMPORTE | CONCEPTO | |
| PEDG-36630 | 10/04/2017 | $62,655.37 | JESÚS MARTÍN MÁRQUEZ FLORES | A 56 | $62,655.37 | 11 PERSIANAS ENROLLABLES BLACK OUT | 1. MARÍA ELMIRA CASTRO LÓPEZ. 2. EDUARDO PERALTA (SIN FIRMA). 3. SIRSA CECILIA AGUILAR ARAUJO (SIN FIRMA). |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-124-70 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 125. Con Observación.**
Al verificar la subcuenta 5129-0001-0001 Herramientas y Refacciones, Dirección General, que se encuentre soportada con documentación comprobatoria original que reúna requisitos fiscales, se detectó que en la póliza de egresos número 38,666 de fecha 31 de agosto de 2017, en la cual anexan factura número 66 de fecha 29 de agosto de 2017 por un importe de $20,880.00, por concepto de elaboración de retrato al óleo de Benito Juárez, se observa que se registró en la cuenta de gasto 5129-0000-0000 Herramientas y Refacciones y Accesorios Menores, debiéndose contabilizar en cuenta de activo fijo 1241-001 Mobiliario y Equipo de Oficina. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en el Postulado

Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia" y en lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-125-71 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 126. Con Observación.**
Al analizar la subcuenta 5129-0001 Refacciones, Accesorios y Herramientas, se detectó póliza de egreso por gastos a comprobar, para la compra de materiales para mantenimiento y conservación del plantel Culiacán I y diario por concepto de comprobación de gastos realizados por personal adscrito al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observándose que omiten proporcionar cotizaciones de por lo menos tres proveedores, además se detectaron facturas superiores a $2,000.00, por las cuales se debió expedir cheque nominativo o transferencia bancaria a favor del proveedor. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| CODIFICACIÓN | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | CONCEPTO | OMITEN: |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚM. | FECHA | IMPORTE | NÚM. | FECHA | IMPORTE | | |
| **MIGUEL ÁNGEL SEPÚLVEDA LEÓN PE-206 DE FECHA 07/08/2017 POR $ 10,000.00 POR GASTOS A COMPROBAR PARA LA COMPRA DE MATERIALES PARA MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DEL PLANTEL** | | | | | | | | |
| 5129-0001-0013 HERRAMIENTAS Y REFACCIONES | PE-206 PD-3 | 07/08/2017 31/08/2017 | 10,000.00 | GV097341 | 05/08/2017 | 2,216.47 | ALUMINIO Y HERRAJES DEL NOROESTE, S.A. DE C.V. ESCUADRA REMACHE, TUBO. | OMITEN EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO POR LA EMISIÓN DE CHEQUE NOMINATIVO POR FACTURA MAYOR DE $2,000 |
| | | | | GV097438 | 08/08/2017 | 2,634.20 | ALUMINIO Y HERRAJES DEL NOROESTE, S.A., CERCO CHAPA, VINIL, TENSORES, PIVOTE, JUNQUILLO, DUELA ONDULADA, ESPEJO. | |
| | | | | GV097446 | 08/08/2017 | 1,049.25 | ALUMINIO Y HERRAJES DEL NOROESTE, S.A., CR. ESPEJO 1.80 X 2.60 3MM VINIL. | |
| | | | | GV097301 | 04/08/2017 | 2,380.08 | ALUMINIO Y HERRAJES DEL NOROESTE, S.A., TABLÓN CHOCOLATE, | |

| CODIFICACIÓN | PÓLIZA CONTABLE | | | FACTURA | | | CONCEPTO | OMITEN: |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚM. | FECHA | IMPORTE | NÚM. | FECHA | IMPORTE | | |
| | | | | | | | LAMBRIN 1 CARA DE 25 CHOCOLATE. | |
| | | | | GV097456 | 08/08/2017 | 2,217.61 | ALUMINIO Y HERRAJES DEL NOROESTE, S.A., CR. FILTRASOL 1.80X2.60 6MM, PEPE SILICÓN TRANS. | |
| TOTALES | | | $10,000.00 | | | $10,497.61 | | |

El importe de las factura suma $10,497.61 y la comprobación registrada en esta cuenta fue por $10,000.00.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 14 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-126-72 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## SERVICIOS BÁSICOS.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Servicios Básicos por importe de $4,564,436.39, del cual se fiscalizó la cantidad de $618,006.00 que representa aproximadamente el 13.54% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código

Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 127. Con Observación.**
Al verificar la subcuenta 5131-0001-0020 Servicio Telefónico, Unidad Cosalá que se encuentre soportado con documentación comprobatoria y justificativa anexa a las pólizas, se detectó póliza de egresos número 2899 de fecha 21 de agosto de 2017, en la cual anexan comprobante de la Comisión Federal de Electricidad con número de cuenta 21220740 de fecha 25 de agosto de 2017, número de servicio 91512, por un importe de $9,151.00, por concepto de consumo de energía eléctrica del mes de junio-julio 2017, observándose que se registró incorrectamente en la subcuenta contable 5131-0001-0020 Servicio Telefónico, debiéndo registrarse en la subcuenta contable 5131-0002-0020 de Servicio de Energía Eléctrica. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “Consistencia”.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-127-73 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Servicios Básicos por importe de $2,467,601.48, del cual se fiscalizó la cantidad de $1,231,885.96 que representa aproximadamente el 49.92% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al

Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia, asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 128. Con Observación.**

Al verificar los registros realizados a la subcuenta 5132-0001 Arrendamiento de Oficina, se detectó que en las pólizas de cheques número 38504 de fecha 22 de agosto de 2017 y número 38791 de fecha 06 de septiembre de 2017, se observan pagos duplicados por importe de $21,200.00, por concepto de arrendamiento por el mismo periodo del mes de agosto de 2017; asimismo, se observa que en las pólizas de cheques número 36171 de fecha 28 de febrero de 2017 y número 36187 de fecha 07 de marzo de 2017, efectuaron pagos de arrendamiento por el mismo periodo del 16 de febrero al 15 de marzo de 2017, por un importe de $111,415.43; además se observa que en la póliza de cheque número 36333 de fecha 21 de marzo de 2017, se omite el comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, por importe de $111,415.43, por lo anteriormente vertido se observa un importe total de $244,030.86 pagado indebidamente, derivado de una incorrecta administración y supervisión en los registros contables y en la obtención de la documentación comprobatoria. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | | FACTURA | | | | FECHA DE COBRO Y CUENTA BANCARIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚM. | FECHA | IMPORTE | CONCEPTO | NÚM. | FECHA | IMPORTE | ARRENDADOR Y CONCEPTO | | |
| 5132-0001-0001 | PE-38504 | 22/08/2017 | $23,200.00 | F-625 PAGO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PLANTEL CULIACÁN 4, MES DE AGOSTO/2017. | F-625 | 02/08/2017 | $21,200.00 | MARIA GUADALUPE MONTES CAMACHO, ARRENDAMIENTO INMUEBLE PLANTEL CULIACÁN 4 MES DE AGOSTO. | 24/08/2017 BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 | 1ER. PAGO |
| 5132-0001-0001 | PE-38791 | 06/09/2017 | 23,200.00 | F-629 POR PAGO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO/2017, (CULIACÁN 4). | F-629 | 01/09/2017 | 21,200.00 | MARÍA GUADALUPE MONTES CAMACHO, ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE MES DE AGOSTO. | 08/09/2017 BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 | 2DO. PAGO |
| 5132-0001-0001 | PE-36171 | 28/02/2017 | 121,926.32 | F-53 PAGO DE ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE PARA OFICINA DEL ICATSIN CORRESPONDIENTE DEL 16/01/2017 AL 15/02/2017. | F-53 | 21/02/2017 | 111,415.43 | YUKIE LÓPEZ RODRIGUEZ, ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA OFICINAS DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SINALOA, (EDIFICIO UBICADO EN CALZADA DE LOS INSURGENTES No. 1177 NTE.), RENTA DEL 16 DE ENERO AL 15 DE FEBRERO DE 2017. | 23/03/2017 BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 | 1ER. PAGO |
| 5132-0001-0001 | PE-36187 | 07/03/2017 | 121,926.32 | F-54 PAGO DE ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE PARA OFICINA DEL | F-54 FUE CANCELADA EN SAT EN FECHA | 03/03/2017 | 111,415.43 | YUKIE LÓPEZ RODRIGUEZ, ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA OFICINAS DEL INSTITUTO DE | 23/03/2017 BANAMEX, S.A. | ------ |

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA CONTABLE | | | | FACTURA | | | | FECHA DE COBRO Y CUENTA BANCARIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚM. | FECHA | IMPORTE | CONCEPTO | NÚM. | FECHA | IMPORTE | ARRENDADOR Y CONCEPTO | | |
| | | | | ICATSIN CORRESPONDIENTE DEL 16/02/2017 AL 15/03/2017. | 27/09/2017.ESTA FACTURA SE SUSTITUYE POR LA FACTURA 56 QUE ESTA PAGADA TAMBIÉN EN EL CH. 36333. | | | CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SINALOA, RENTA DEL 16 DE FEBRERO AL 15 DE MARZO DE 2017. | CTA. 316-7529304 | |
| 5132-0001-0001 | PE-36333 | 21/03/2017 | 121,926.32 | F.56 PAGO DE ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE PARA OFICINAS DEL ICATSIN CORRESPONDIENTE DEL 16/01/2017 AL 15/02/2017, (CORRIGIERON CON LÁPIZ DEL 16/02/2017 AL 15/03/2017). | F-56 | 21/03/2017 | 111,415.43 | YUKIE LÓPEZ RODRIGUEZ, ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA OFICINAS DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SINALOA. (EDIFICIO UBICADO EN CALZADA DE LOS INSURGENTES No. 1177 NTE.) | 05/05/2017 BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 | 2DO. PAGO. (NOTA: CON LÁPIZ ANOTARON EN FACTURA NÚM. 56 QUE ESTA SUSTITUYE A LA FACTURA NÚM. 54 DEL 16/02 AL 15/03/2017), SIN EMBARGO, LA FACTURA 54 FUE PAGADA TAMBIÉN EN FECHA 23/03/2017 EN PÓLIZA 36187. OBSERVÁNDOSE QUE AL SUSTITUIR LA FACTURA 56 QUE ESTA ANEXA A ESTE CHEQUE NÚM. 36333, ESTE PAGO QUEDA SIN COMPROBANTE FISCAL Y DE ACUERDO AL CONCEPTO DEL CHEQUE SE ESTARÍA PAGANDO DOS VECES EL PERIODO DEL 16/01/2017 AL 15/02/2017. |
| | | | | | | | TOTAL OBSERVADO | $244,030.86 | | |
| | | | | | | | TOTAL GLOBAL | $376,646.29 | | |

Cabe mencionar que los conceptos de las pólizas de cheques difieren con los conceptos señalados en las facturas.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 14 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-128-27 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $244,030.86 (doscientos cuarenta y cuatro mil treinta pesos 86/100 M.N.), atendiendo a

que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos duplicados por concepto de arrendamiento por el mismo periodo, sin contar además con el comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, por concepto de Arrendamiento de Oficina.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-128-74 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en los registros contables y en la obtención de la documentación comprobatoria

**Resultado Núm. 129. Con Observación.**
Al verificar la subcuenta 5132-0001 "Arrendamiento de Oficina", en la póliza de egresos número 38523 de fecha 23 de agosto de 2017 por un importe de $14,616.00, por concepto de arrendamiento de oficina para la acción móvil Emiliano Zapata, se observa que el contrato de arrendamiento de fecha 01 de enero de 2017, celebrado por la prestación del servicio carece de firmas por parte del arrendador; asimismo, se observa que en la póliza de egresos número 38,513 de fecha 23 de agosto de 2017, por concepto de arrendamiento de la acción móvil Estación Naranjo, por un importe de $18,550.00, se está pagando 5 meses de arrendamiento correspondiente al periodo del 01 de agosto al 31 de diciembre 2016, la cual no se provisionó en su momento, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de documentación comprobatoria. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA | | | | DOCUMENTO COMPROBATORIO | | | PROVEEDOR/ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | FECHA DE COBRO/BANCO | NÚM. | FECHA | IMPORTE | CONCEPTO |
| 5132-0001-0014 | PEDG-38523 | 23/08/2017 | $14,616.00 | BANAMEX, S.A. 316-7529304 28/08/2017 | 1140 | 14/06/2017 | $4,872.00 | GRUPO ROMEZ, S.A. DE C.V., RENTA DE OFICINA PARA LA ACCIÓN MÓVIL EMILIANO ZAPATA DE LOS MESES DE JUNIO, JULIO Y AGOSTO 2017. |
| | | | | | 1147 | 04/08/2017 | 4,872.00 | |
| | | | | | 1148 | 04/08/2017 | 4,872.00 | |
| 5132-0001-0027 | PEDG-38513 | 23/08/2017 | 18,550.00 | BANAMEX, S.A. 316-7529304 30/08/2017 | A-8 | 08/08/2017 | 18,550.00 | MARIA DEL PILAR RODRIGUEZ LEÓN, ARRENDAMIENTO DE OFICINA DE LOS MESES DE AGOSTO A DICIEMBRE 2016. |
| TOTALES | | | $33,166.00 | | | | $33,166.00 | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 34, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 1719 del Código Civil para el Estado de Sinaloa; así como lo establecido en los Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental "Devengo Contable y Consistencia".

AECF-EPE-0082018-2017-PR-129-75 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, por lo que se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

## SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios por importe de $920,948.96, del cual se fiscalizó la cantidad de $353,164.02 que representa aproximadamente el 38.35% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 131. Con Observación.**
Se detectaron pólizas de egresos en las que afectan la subcuenta 5133-0002-0000 Servicios Profesionales Asesoría y Capacitación, en las cuales realizan pagos mediante cheques por diversos conceptos, por importe de $242,440.00, observándose que omiten anexar la documentación justificativa consistente en Valuación Actuarial, resultados de auditoría de vigilancia, lista de asistencia y fotografías del curso; asimismo, omiten proporcionar contrato, cotización por escrito de cuando menos tres proveedores, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación comprobatoria y justificativa. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detalla:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA | | | DOCUMENTO COMPROBATORIO | | | | DOCUMENTACIÓN OMITIDA | BANCO/ FECHA DE COBRO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚM. | FECHA | IMPORTE | PROVEEDOR/CONCEPTO | | |
| 5133-0002-0001 ASESORÍA Y CAPACITACIÓN DIRECCIÓN GENERAL | PEDG-36491 | 31/03/2017 | $48,720 00 | FE 20431 | 10/02/2017 | $48,720.00 | AON MÉXICO BUSINESS SUPPORT, S.A. DE C.V /VALUACIÓN ACTUARIAL AL 31 DE DIC. 2016 | OMITEN ANEXAR EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN VALUACIÓN ACTUARIAL. COTIZACIÓN DE CUANDO MENOS 3 PROVEEDORES, CONTRATO POR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO. | BANAMEX, S.A. 316-7529304 19/06/2017 |
| 5133-0002-0001 ASESORÍA Y CAPACITACIÓN DIRECCIÓN GENERAL | PEDG-36502 | 31/03/2017 | 24,360 00 | FE 20730 | 14/03/2017 | 24,360.00 | AON MÉXICO BUSINESS SUPPORT, S.A. DE C.V /VALUACIÓN ACTUARIAL AL 31 DE DIC. 2015 | OMITEN ANEXAR EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN VALUACIÓN ACTUARIAL. CONTRATO POR LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO. | BANAMEX, S.A. 316-7529304 19/06/2017 |
| 5133-0002-0001 ASESORÍA Y CAPACITACIÓN DIRECCIÓN GENERAL | PEDG-36625 | 07/04/2017 | 63,800 00 | 330 C | 06/03/2017 | 63,800.00 | MEZA LUGO Y ASOCIADOS, S.C. /HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES, POR ELABORACIÓN DE DICTAMEN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2016. | OMITEN CONTRATO (SOLAMENTE ANEXAN UNA PROPUESTA POR LOS SERVICIOS CONTRATADOS), COTIZACIÓN POR ESCRITO A CUANTO MENOS TRES PROVEEDORES | BANAMEX CTA. 316-7529304 25/04/2017 |
| 5133-0002-0001 ASESORÍA Y CAPACITACIÓN DIRECCIÓN GENERAL | PE-39356 | 12/10/2017 | 41,760 00 | AV1 5324 | 10/10/2017 | 41,760.00 | NYCE SOCIEDAD INTERNACIONAL DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN, S.C. / AUDITORÍA DE VIGILANCIA, PAGO 1 DE 2. | OMITEN ANEXAR EVIDENCIA JUSTIFICATIVA. | BANAMEX, S.A. 316-7529304 19/10/2017 |
| 5133-0002-0001 ASESORÍA Y CAPACITACIÓN DIRECCIÓN GENERAL | PE-39725 | 07/11/2017 | 41,760 00 | AV1 2/2 5426 | 06/11/2017 | 41,760.00 | NYCE SOCIEDAD INTERNACIONAL DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN, S. / AUDITORÍA DE VIGILANCIA, PAGO 2 DE 2. | OMITEN ANEXAR EVIDENCIA JUSTIFICATIVA. | BANAMEX, S.A. 316-7529304 09/11/2017 |
| 5133-0002-0015 ASESORÍA Y CAPACITACIÓN CULIACÁN III | PE-17527 | 18/12/2017 | 22,040 00 | 290 | 18/12/2017 | $22,040.00 | ILEANA PATIÑO CERMEÑO / CURSO ACCUMARK CON VIÁTICOS INCLUIDOS. | CONTRATO. | BANAMEX, S.A. 41697353 18/12/2017 |
| | | | | | TOTAL | $242,440.00 | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 67, 76, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 1677, 1678, 1679 y 1719 del Código Civil para el Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-131-28 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $178,640.00 (ciento setenta y ocho mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos sin contar con la documentación justificativa, consistente en Valuación Actuarial, resultados de auditoría de vigilancia, listas de asistencia y fotografías del curso, por concepto de Servicios Profesionales Asesoría y Capacitación

AECF-EPE-0082018-2017-PR-131-76 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación comprobatoria y justificativa.

## SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales por importe de $332,073.19, del cual se fiscalizó la cantidad de $79,717.09 que representa aproximadamente el 24.01% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 132. Con Observación.**
Se detectaron pólizas de diario, en las que afectan la subcuenta 5134-0001-0000 Servicios Bancarios, en las cuales registran comisiones por servicio de banca, cheques girados y comisión por cheque presentados sin fondos, observándose pago de comisiones por cheques presentados sin fondos, por un importe de $21,157.15, derivado de una incorrecta administración y supervisión de las cuentas bancarias. A continuación se detallan:

| PÓLIZA | | | CONCEPTO | BANCO/CUENTA | DOCUMENTO COMPROBATORIO | | | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚM. | FECHA | IMPORTE | | | NUMERO | IMPORTE | UNIDAD | |
| DG-12 | 31/03/2017 | $13,391.06 | REG. DE COMISIONES DEL MES DE MARZO DE 2017. | BBVA BANCOMER, S.A. CTA. 0194475682 | ESTADO DE CUENTA BANCARIO | $2,307.25 | NAVOLATO | INTENTO SOBRE CHEQUES SIN FONDOS. |
| DG-12 | 30/04/2017 | 11,809.52 | REG. DE COMISIONES DEL MES DE ABRIL DE 2017. | BANAMEX, S.A., 4171 5662 | ESTADO DE CUENTA BANCARIO | 1,043.90 | CULIACÁN I | COMISIÓN POR CHEQUE PRESENTADO SIN FONDOS. |
| DG-12 | 31/08/2017 | 13,223.46 | REG. DE COMISIONES DEL MES DE AGOSTO DE 2017. | SANTANDER, S.A., 65-50495668-1 | ESTADO DE CUENTA BANCARIO | 1,102.00 | DIRECCIÓN GENERAL | COMISIÓN POR CHEQUE PRESENTADO SIN FONDOS. |
| DG-12 | 30/09/2017 | 27,284.75 | REG. DE COMISIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2017. | BANAMEX, S.A., 316-7529304 | ESTADO DE CUENTA BANCARIO | 10,440.00 | DIRECCIÓN GENERAL | COMISIÓN POR CHEQUE DEVUELTO SIN FONDOS PRESENTADO POR OTRO BANCO. |
| | | | | BANAMEX, S A. 7008-8441565 | ESTADO DE CUENTA BANCARIO | 3,132.00 | EL DORADO | COMISIÓN POR CHEQUE DEVUELTO SIN FONDOS PRESENTADO POR OTRO BANCO. |
| DG-12 | 30/11/2017 | 19,217.50 | REG. DE COMISIONES DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2017. | BANAMEX, S A. 7008-8441565 | ESTADO DE CUENTA BANCARIO | 3,132.00 | EL DORADO | COMISIÓN POR CHEQUE DEVUELTO SIN FONDOS PRESENTADO POR OTRO BANCO. |
| | TOTALES | $84,926.29 | | | | $21,157.15 | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 76, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-132-29 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $21,157.15 (veintiún mil ciento cincuenta y siete pesos 15/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de comisiones por cheques presentados sin fondos, por concepto de servicios bancarios.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-132-77 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que

correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en las cuentas bancarias.

## SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación por importe de $12,920,087.24, del cual se fiscalizó la cantidad de $9,343,479.23 que representa aproximadamente el 72.32% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia, asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 133. Con Observación.**

Se detectaron pólizas de egresos en las que se afecta la subcuenta 5135-0001-0001 Mantenimiento y Equipo de Oficina, Dirección General, en las cuales al verificar que los pagos realizados estuvieran soportadas con la documentación comprobatoria y justificativa anexa a las pólizas, se observa que se registró incorrectamente en la subcuenta de 5135-0001-0001 Mantenimiento y Equipo de Oficina, Dirección General, debiéndose registrar en la subcuenta 5135-0002-0001 Mantenimiento de Inmuebles, Dirección General; asimismo, se omite proporcionar las cotizaciones de cuando menos tres proveedores. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación, se detallan:

| PÓLIZA | | | BANCO/FECHA DE COBRO | DOCUMENTO COMPROBATORIO | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚM. | FECHA | IMPORTE | | NÚM. | FECHA | IMPORTE | | |
| PEDG-49 | 18/08/2017 | $466,967 20 | BBVA BANCOMER,S A., 109590730 23/08/2017 | 433 | 11/07/2017 | $233,483.60 | OBRAS Y MANTENIMIENTOS INTEGRALES ADM, S.A. DE C.V., PAGO DE ESTIMACIÓN NO. 4 REFERENTE AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016. NO. OBRA 16940 POR ESTACIONAMIENTO TRASERO EN ICATSIN CENTRO DE CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y TECNOLÓGICO (CECADET). | SE ESTA REGISTRANDO EN LA SUBCUENTA NÚMERO 5135-0001 DE MANTENIMIENTO Y EQUIPO DE OFICINA DEBIÉNDOSE REGISTRAR EN LA SUBCUENTA NÚMERO 5135-0002 DE |
| | | | | 434 | 11/07/2017 | 233,483.60 | | |

| PÓLIZA | | | BANCO/FECHA DE COBRO | DOCUMENTO COMPROBATORIO | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | OBSERVACIÓN | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚM. | FECHA | IMPORTE | | NÚM. | FECHA | IMPORTE | | | |
| | | | | | | | | MANTENIMIENTO DE INMUEBLE. | |
| PEDG-38472 | 18/08/2017 | 68,150.00 | BANAMEX, S.A., 316-7529304 22/08/2017 | 1244 | 08/08/2017 | 58,406.00 | GABRIEL MENDOZA FERNÁNDEZ, SERVICIO DE FUMIGACIÓN A LOS 19 PLANTELES Y DIRECCIÓN GENERAL Y SERVICIO CONTRA TERMITAS SUBTERRÁNEAS EN ARCHIVO NUEVO. | OMITE COTIZACIONES DE CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES | A) |
| | | | | 1228 | 14/07/2017 | $9,744.00 | | | |
| | | | | | TOTAL | $535,117 20 | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 22, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017; así como lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia".

A) En el transcurso de la auditoría proporcionaron la evidencia relativa a las tres cotizaciones omitidas, debidamente firmadas.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-133-78 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 134. Con Observación.**
Se detectaron pólizas de egresos en las que afectan la subcuenta 5135-0002 Mantenimiento de Inmuebles a favor de diversos proveedores, por diferentes conceptos, observándose que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, omite anexar las cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores y requisición. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | OMITEN ANEXAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| 5135-0002-0010 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES UNIDAD SALVADOR ALVARADO | PESA-15360 | 04/09/2017 | $77,925 81 | 6 | 04/09/2017 | $77,925.81 | CONSTRUCTORA ROGERIC, S.A. DE C.V./LIMPIEZA GENERAL, APLICACIÓN DE ESPUMA DE POLIURETANO CONTRA FUEGOS DE ALTA DENSIDAD EN LÁMINA, APLICACIÓN DE IMPERMEABILIZANTE ELASTÓMETRO ACRÍLICO COMO PROTECTOR PARA POLIURETANO Y REFLEJANTE SOLAR COLOR ROJO O BLANCO. | OMITEN ANEXAR COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES. |
| 5135-0002-0001 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES DIRECCIÓN GENERAL | PEDG-40126 | 01/12/2017 | 58,406.00 | 1373 | 22/11/2017 | 58,406.00 | GABRIEL MENDOZA FERNÁNDEZ / PAGO POR LA FUMIGACIÓN DE LOS 19 PLANTELES Y OFICINAS GENERALES DE ICATSIN EN EL MES DE NOVIEMBRE DE 2017. | COTIZACIÓN POR TRES PROVEEDORES REQUISICIÓN DE COMPRA. |
| 5135-0002-0001 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES DIRECCIÓN GENERAL | PEDG-40583 | 21/12/2017 | 58,406.00 | 1405 | 14/12/2017 | 58,406.00 | GABRIEL MENDOZA FERNÁNDEZ /PAGO POR SERVICIO DE FUMIGACIÓN A LOS 19 PLANTELES Y DIRECCIÓN GENERAL PARA CONTROL DE PLAGAS EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2017. | COTIZACIÓN POR TRES PROVEEDORES. |
| 5135-0002-0020 MANTENIMIENTO DE INMUEBLES UNIDAD COSALÁ | PEC-3069 | 29/12/2017 | 58,551.00 | 196 | 29/12/2017 | 58,551.00 | MAXIMILIANO FÉLIX ALFARO /ARREGLO DE TECHO DE EDIFICIO NUEVO DEL PLANTEL. | COTIZACIÓN POR TRES PROVEEDORES. |
| TOTALES | | | $253,288.81 | | | $253,288.81 | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-134-79 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 136. Con Observación.**
Al verificar la subcuenta 5135-0002 Mantenimiento de Inmuebles se detectaron pólizas de egresos en las cuales se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, omite los registros contables de las retenciones por concepto del 5 al millar por Inspección de Obra y el entero de las mismas, por un importe de $29,118.46, derivado de un

incorrecto registro contable y entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | CHEQUE | | | PROVEEDORES | NO. FACTURA | IMPORTE DE LA FACTURA | CONCEPTO | 5 AL MILLAR | CUENTA DE BANCOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | | | | | |
| 5135-0002-0001 | PE-37 | 28/02/2017 | $432,280.28 | IASA INGENIERÍA MAS ARQUITECTURA, S.A. DE C.V. | 161 | $216,140.14 | PAGO DE ESTIMACIÓN NÚM. 01 REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-433-2016 NO. DE OBRA 16940 OBRA COMPLEMENTARIA, CONTINUACIÓN DE ACCESO PRINCIPAL, ESTACIONAMIENTO DELANTERO EN ICATSIN (CECADET) PGO 16162 | $1,339.16 | BBVA BANCOMER, S.A., S.A. CTA. 010-9590730 02/03/2017 |
| | | | | IASA INGENIERÍA MAS ARQUITECTURA, S.A. DE C.V. | 162 | $216,140.14 | PAGO DE ESTIMACIÓN NÚM. 01 REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-433-2016 NO. DE OBRA 16940 OBRA COMPLEMENTARIA, CONTINUACIÓN DE ACCESO PRINCIPAL, ESTACIONAMIENTO DELANTERO EN ICATSIN (CECADET) PGO 16235 | 1,339.16 | BBVA BANCOMER, S.A., S.A. CTA. 010-9590730 02/03/2017 |
| 5135-0002-0001 | PE-36581 | 07/04/2017 | 164,044.98 | CANOVEGA CONSTRUCCIONES S DE R.L. DE C.V. | H 201 | 164,044.98 | PAGO DE ESTIMACIÓN N0.1 | 1,016.39 | BANAMEX, S A. CTA. 316-7529304 07/04/2017 |
| 5135-0002-0001 | PE- 36583 | 07/04/2017 | 627,522.84 | CANOVEGA CONSTRUCCIONES S DE R.L. DE C.V. | H 207 | 313,761.42 | PAGO DE ESTIMACIÓN N0.2 REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-434-2016 P.G.O. 16235 | 1,944.00 | BANAMEX, S A. CTA. 316-7529304 07/04/2017 |
| | | | | | H 208 | 313,761.42 | PAGO DE ESTIMACIÓN N0.2 REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-434-2016 P.G.O. 16162. | 1,944.00 | |
| 5135-0002-0001 | PE-36584 | 07/04/2017 | 354,767.62 | OBRAS Y MANTENIMIENTOS INTEGRALES ADM S.A. DE C.V. | F411 | 177,383.81 | PAGO DE ESTIMACIÓN N0.1 REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016 P.G.O. 16162. | 1,099.03 | BANAMEX, S A. CTA. 316-7529304 11/04/2017 |

| SUBCUENTA CONTABLE | CHEQUE | | | PROVEEDORES | NO. FACTURA | IMPORTE DE LA FACTURA | CONCEPTO | 5 AL MILLAR | CUENTA DE BANCOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | | | | | |
| | | | | | F412 | 177,383.81 | PAGO DE ESTIMACIÓN N0.1 REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016 P.G.O. 16235 | 1,099.04 | |
| 5135-0002-0001 | PE-36585 | 07/04/2017 | 275,030 80 | OBRAS Y MANTENIMIENTOS INTEGRALES ADM S.A. DE C.V. | F409 | 137,515.40 | PAGO DE ESTIMACIÓN N0.3 REFERENTE AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016, NÚM. DE OBRA 16940 ESTACIONAMIENTO TRASERO EN ICATSIN- CENTRO DE CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAS Y TECNOLÓGICO (CECADET) UBICADO EN CARRETERA CULIACAN-IMALA KM. 2.5 COL. LOS ÁNGELES, CLN, P.G.O. 16162 | 852.02 | BANAMEX, S A. CTA. 316-7529304 11/04/2017 |
| | | | | | F410 | 137,515.40 | PAGO DE ESTIMACIÓN N0.3 REFERENTE AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016, NÚM. DE OBRA 16940 ESTACIONAMIENTO TRASERO EN ICATSIN- CENTRO DE CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAS Y TECNOLÓGICO (CECADET) UBICADO EN CARRETERA CULIACAN-IMALA KM. 2.5 COL. LOS ÁNGELES, CLN, P.G.O. 16235 | 852.02 | |

| SUBCUENTA CONTABLE | CHEQUE | | | PROVEEDORES | NO. FACTURA | IMPORTE DE LA FACTURA | CONCEPTO | 5 AL MILLAR | CUENTA DE BANCOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | | | | | |
| 5135-0002-0001 | PE-36587 | 07/04/2017 | 1,168,529.28 | IASA INGENIERÍA MAS ARQUITECTURA S.A. DE C.V. | 176 | 584,264.64 | PAGO DE ESTIMACIÓN NÚM. 02 REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-433-2016 NO. DE OBRA 16940 OBRA COMPLEMENTARÍA CONTINUACIÓN DE ACCESO PRINCIPAL, ESTACIONAMIENTO DELANTERO EN ICATSIN-CECADET. P.G.O. 16235. | 3,416.75 | BANAMEX, S A. CTA. 316-7529304 11/04/2017 |
| | | | | | 175 | 584,264.64 | PAGO DE ESTIMACIÓN NÚM. 02 REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-433-2016 NO. DE OBRA 16940 OBRA COMPLEMENTARÍA CONTINUACIÓN DE ACCESO PRINCIPAL, ESTACIONAMIENTO DELANTERO EN ICATSIN-CECADET. P.G.O. 16162. | 3,416.75 | |
| 5135-0001-0001 | PE-49 | 18/08/2017 | 466,967.20 | OBRAS Y MANTENIMIENTOS INTEGRALES ADM, S.A. DE C.V. | F-433 | 233,483.60 | PAGO DE ESTIMACIÓN NO. 4 REFERENTE AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016, OBRA 16940 PGO 16162 | 1,446.61 | BBVA BANCOMER, S A 0109590730 23/08/2017 |
| | | | | | F-434 | 233,483.60 | PAGO DE ESTIMACIÓN NO. 4 REFERENTE AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016, OBRA 16940 PGO 16235 | 1,446.61 | |

| SUBCUENTA CONTABLE | CHEQUE | | | PROVEEDORES | NO. FACTURA | IMPORTE DE LA FACTURA | CONCEPTO | 5 AL MILLAR | CUENTA DE BANCOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | | | | | |
| 5135-0002-0001 | PE-38498 | 22/08/2017 | 387,113.41 | IASA INGENIERÍA MAS ARQUITECTURA, S.A. DE C.V. | F-219 | 387,113.41 | PAGO DE ESTIMACIÓN. NO. 3 REF. AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-433-2016 NO DE OBRA 16940 CONTINUACIÓN DE ACCESO PRINCIPAL DE ESTACIONAMIENTO P.G.O. 16162 | 2,398.47 | BANAMEX, S A. 316-7529304 24/08/2017 |
| 5135-0002-0001 | PE-38592 | 29/08/2017 | 387,113.41 | IASA INGENIERÍA MAS ARQUITECTURA, S.A. DE C.V. | F-220 | 387,113.41 | PAGO DE ESTIMACIÓN NO. 3 REF. AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-433-2016 NO DE OBRA 16940 CONTINUACIÓN DE ACCESO PRINCIPAL DE ESTACIONAMIENTO P.G.O. 16235 | 2,398.47 | BANAMEX, S A. 316-7529304 31/08/2017 |
| 5135-0002-0001 | PE-60 | 22/11/2017 | $222,012.15 | IASA INGENIERÍA MAS ARQUITECTURA S.A. DE C.V. | 243 | $222,012.15 | PAGO DE ESTIMACIÓN NUM.04 FINIQUITO REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-433-2016 | 1,141.35 | BBVA BANCOMER, S.A. CTA. 010-9590730 04/12/2017 |
| 5135-0002-0001 | PE-56 | 01/12/2017 | $66,761.15 | CANOVEGA CONSTRUCCIONES S. DE R.L. DE C.V. | 221 | $66,761.16 | PAGO DE ESTIMACIÓN NUM.04 FINIQUITO REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN - CECADET-434-2016 | 413.64 | BBVA BANCOMER, S.A.CTA. 010-9590730 22/12/2017 |
| 5135-0002-0001 | PE-57 | 01/12/2017 | $66,761.16 | CANOVEGA CONSTRUCCIONES S. DE R.L. DE C.V. | 222 | $66,761.16 | PAGO DE ESTIMACIÓN NUM.04 FINIQUITO REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN - CECADET-434-2016 | 413.64 | BBVA BANCOMER, S.A.CTA. 010-9590730 22/12/2017 |
| 5135-0002-0001 | PE-58 | 01/12/2017 | $222,012.14 | IASA INGENIERÍA MAS ARQUITECTURA S.A. DE C.V. | 242 | $222,012.14 | PAGO DE ESTIMACIÓN NUM.04 FINIQUITO REFERENTE AL CONTRATO NO. ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-433-2016 | 1,141.35 | BBVA BANCOMER, S.A.CTA. 010-9590730 26/12/2017 |
| | | | | | TOTAL | $4,840,916.43 | TOTAL | $29,118.46 | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto

Público del Estado de Sinaloa y artículo 52 penúltimo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa, montos autorizados del Comité Intersecretarial de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Poder Ejecutivo del Estado de Sinaloa, publicado en el Diario Oficial "El Estado de Sinaloa" No. 35 de fecha 17 de marzo de 2017, último párrafo de la fracción Décima Segunda del Contrato de Obra correspondiente.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-136-80 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en los registros contables y entero de los recursos.

AECF-EPE-0082018-2017-PE-136-06 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, informará a las autoridades de la Cámara Mexicana de Industria de la Construcción sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización por un importe de $29,118.46 (veintinueve mil ciento dieciocho pesos 46/100 M.N.), por concepto de omisión de los registros contables de las retenciones por concepto del 5 al millar por Inspección de Obra y el entero de las mismas.

**Resultado Núm. 137. Con Observación.**
Al verificar la subcuenta 5135-0002 Mantenimiento de Inmuebles, se detectaron pólizas de egresos en las cuales se observa que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, efectúa pago de facturas por realización de obras, observándose que omitió retener, registrar y enterar las retenciones por concepto de 5 al millar por Inspección de Obra, por un importe de $5,926.42, lo anterior de acuerdo al último párrafo de la fracción décima segunda del Contrato, derivado de una incorrecta administración y supervisión en retención y entero de los recursos retenidos. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA | | | PROVEEDORES | FACTURA | | | BASE DE RETENCIÓN | 5 AL MILLAR | CUENTA DE BANCOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | FECHA | NÚMERO | IMPORTE | | NÚMERO | IMPORTE | CONCEPTO | | | |
| 5135-0002-0001 | 28/02/2017 | PEDG-38 | $690,073.43 | OBRAS Y MANTENIMIENTOS | 402 F | $345,036.71 | PAGO DE ESTIMACIÓN NÚM. 01 REFERENTE AL | $297,150.57 | $1,485.75 | BBVA BANCOMER, S.A. CTA. |

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA | | | PROVEEDORES | FACTURA | | | BASE DE RETENCIÓN | 5 AL MILLAR | CUENTA DE BANCOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | FECHA | NÚMERO | IMPORTE | | NÚMERO | IMPORTE | CONCEPTO | | | |
| | | | | INTEGRALES ADM, S.A. DE C.V. | | | CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016 NO. DE OBRA 16940 NO. DE PAGO 16162. ESTACIONAMIENTO TRASERO EN ICATSIN CENTRO DE CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y TECNOLÓGICO (CECADET) UBICADO EN CARRETERA CULIACÁN-IMALA KM 2.5 COL. LOS ÁNGELES CLN MUNICIPIO DE CULIACÁN, ESTADO DE SINALOA. | | | 010-9590730 02/03/2017 |
| | | | | | 403 F | 345,036.72 | PAGO DE ESTIMACIÓN NÚM. 01 REFERENTE AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016 NO. DE OBRA 16940 NO. DE PAGO 16162. ESTACIONAMIENTO TRASERO EN ICATSIN CENTRO DE CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y TECNOLÓGICO (CECADET) UBICADO EN CARRETERA CULIACÁN-IMALA KM 2.5 COL. LOS ÁNGELES CLN MUNICIPIO DE CULIACÁN, ESTADO DE SINALOA. | 297,150.57 | 1,485.75 | |
| 5135-0002-0001 | 21/03/2017 | PEDG-39 | $343,110.55 | OBRAS Y MANTENIMIENTOS INTEGRALES ADM S.A. DE C.V. | 406 F | 343,110.55 | PAGO DE ESTIMACIÓN NÚM. 02 REFERENTE AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016 NO. DE OBRA 16940 NO. DE PAGO 16162. ESTACIONAMIENTO TRASERO EN ICATSIN CENTRO DE CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y TECNOLÓGICO (CECADET) UBICADO EN | 295,491.74 | 1,477.46 | BBVA BANCOMER, S.A. CTA. 010-9590730 |

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA | | | PROVEEDORES | FACTURA | | | BASE DE RETENCIÓN | 5 AL MILLAR | CUENTA DE BANCOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | FECHA | NÚMERO | IMPORTE | | NÚMERO | IMPORTE | CONCEPTO | | | |
| | | | | | | | CARRETERA CULIACÁN-IMALA KM 2.5 COL. LOS ÁNGELES CLN MUNICIPIO DE CULIACÁN, ESTADO DE SINALOA. | | | |
| 5135-0002-0001 | 21/03/2017 | PEDG-40 | $343,110.55 | OBRAS Y MANTENIMIENTOS INTEGRALES ADM S.A. DE C.V. | 407 F | 343,110.55 | PAGO DE ESTIMACIÓN NÚM. 02 REFERENTE AL CONTRATO ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016 NO. DE OBRA 16940 NO. DE PAGO 16162. ESTACIONAMIENTO TRASERO EN ICATSIN CENTRO DE CAPACITACIÓN PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAS Y TECNOLÓGICO (CECADET) UBICADO EN CARRETERA CULIACAN-IMALA KM 2.5 COL. LOS ÁNGELES CLN MUNICIPIO DE CULIACÁN ESTADO DE SINALOA | 295,491.73 | 1,477.46 | BBVA BANCOMER, S.A. CTA. 010-9590730 23/03/2017 |
| | | | | | TOTAL | $1,376,294.53 | | $1,185,284.61 | $5,926.42 | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa y artículo 52 penúltimo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa, montos autorizados del Comité Intersecretarial de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Poder Ejecutivo del Estado de Sinaloa, publicado en el Diario Oficial "El Estado de Sinaloa" No. 35 de fecha 17 de marzo de 2017, último párrafo de la fracción Décima Segunda del Contrato de Obra correspondiente; último párrafo Fracción Décima Segunda del Contrato de Obra Pública número ISIFE-ITPF-ICATSIN-CECADET-432-2016 que celebran por una parte el Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa y la empresa Obras y Mantenimientos Integrales ADM, S.A., de C.V., de fecha 23 de diciembre de 2016.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-137-81 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en retenciones y entero de los recursos retenidos.

AECF-EPE-0082018-2017-PE-137-07 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, informará a las autoridades de la Cámara Mexicana de Industria de la Construcción sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización, por un importe de $5,926.42 (cinco mil novecientos veintiséis pesos 42/100 M.N.), por omitir retener, registrar y enterar las retenciones por concepto de 5 al millar por Inspección de Obra, por concepto de mantenimiento de inmuebles.

## SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Servicios de Traslado y Viáticos por importe de $2,022,934.19 del cual se fiscalizó la cantidad de $584,722.73, que representa aproximadamente el 28.90% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 141. Con Observación.**
Al verificar las pólizas de egresos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, de la subcuenta 5137-0001-0001 Servicio de Traslado, Pasajes, Dirección General, por importe de $212,572.01, se detectaron pagos de cheques por concepto de compra de boletos de avión a la Ciudad de México por motivo de diferentes reuniones, observándose que se omite anexar evidencia justificativa, consistente en reporte y oficio de comisión, derivado de una incorrecta administración y supervisión en la obtención de la documentación

comprobatoria y justificativa. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| PÓLIZA | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | OMITEN ANEXAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| PEDG-40259 | 12/12/2017 | $22,128.00 | 2604 | 04/12/2017 | $22,128.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / DOS BOLETOS DE AVIÓN ELECTRÓNICOS., A LA CIUDAD DE MÉXICO A REUNIÓN EN LA SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA, CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN PASAJEROS FRÍAS FRANCISCO Y LUGO ANATOLIO. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| PEDG-40300 | 13/12/2017 | 24,698.00 | 2613 | 06/12/2017 | 24,698.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / CUATRO BOLETOS DE AVIÓN ELECTRÓNICOS, A LA CIUDAD DE MÉXICO PARA REUNIÓN DE TRABAJO DEL ENCARGADO DE ASESORES E INFRAESTRUCTURA, PASAJEROS HERNANDEZ MARCO VINICIO Y LUGO ANATOLIO. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| PEDG-40302 | 13/12/2017 | 34,976.00 | 2550 | 31/10/2017 | 18,516.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / CUATRO BOLETOS DE AVIÓN ELECTRÓNICOS CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN, PASAJEROS FRÍAS FRANCISCO, LUGO ANATOLIO, IBARRA MANUEL Y CARBO JAIME 31/OCT/2017. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| | | | 2556 | 03/11/2017 | 7,483.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / DOS BOLETOS ELECTRÓNICOS, RUTA CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN PASAJERO FRÍAS FRANCISCO 10 NOV/2017. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| | | | 2561 | 09/11/2017 | 8,977.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / DOS BOLETOS ELECTRÓNICOS., CULIACÁN-MÉXICO, PASAJERO LUGO ANATOLIO, 10/NOV/2017. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| PEDG-27 | 16/01/2017 | 14,145.01 | 2014 | 25/01/2017 | 14,145.01 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / EXPEDICIÓN DE 2 BOLETOS ELECTRÓNICOS DOMÉSTICOS, CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN, PASAJEROS FRÍAS FRANCISCO Y VERDUZCO MAYRA. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| PEDG-35966 | 14/02/2017 | 34,837.00 | 2059 | 13/02/2017 | 34,837.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / EXPEDICIÓN DE 8 BOLETOS DOMÉSTICOS, CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN, PASAJEROS FRÍAS FRANCISCO, VERDUZCO MAYRA, GALLARDO JOSÉ, BOHON JOSÉ, CARBO JAIME Y GASTÉLUM PABLO. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| PEDG-36519 | 31/03/2017 | 20,528.00 | 2147 | 31/03/2017 | 20,528.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / EXPEDICIÓN DE 3 BOLETOS ELECTRÓNICOS DOMÉSTICOS, CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN, PASAJEROS FRÍAS FRANCISCO Y VERDUZCO MAYRA Y REED MARIANA. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| PEDG-37900 | 06/07/2017 | 14,196.00 | 2293 | 27/06/2017 | 14,196.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / EXPEDICIÓN DE 2 BOLETOS ELECTRÓNICOS DOMÉSTICOS, | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA |

| PÓLIZA | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | OMITEN ANEXAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| | | | | | | RUTA CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN, PASAJEROS LUGO ANATOLIO Y FÉLIX ADRIANA. | CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| PEDG-38859 | 12/09/2017 | 26,124.00 | 2450 | 05/09/2017 | 26,124.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / EXPEDICIÓN DE 6 BOLETOS ELECTRÓNICOS DOMÉSTICOS, CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN PASAJEROS VERDUZCO SALAZAR MAYRA, HERNÁNDEZ VALENZUELA MARIBEL Y IBARRA SALAZAR MANUEL DE JESÚS. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| PEDG-39333 | 11/10/2017 | 20,940.00 | 2509 | 07/10/2017 | 20,940.00 | VIAJES CÓPALA S.A. DE C.V. / EXPEDICIÓN DE 3 BOLETOS ELECTRÓNICOS DOMÉSTICOS CULIACÁN-MÉXICO-CULIACÁN PASAJEROS VERDUZCO MAYRA, HERNÁNDEZ MARIBEL Y LUGO ANATOLIO. | OFICIO DE COMISIÓN Y EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN REPORTE COMISIÓN. |
| TOTALES | | $212,572.01 | | | $212,572.01 | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 1, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 15 y 20 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa; Normas de Operación para el Ejercicio del Gasto de Viáticos y Pasajes del Instituto de Capacitación para el Estado de Sinaloa.

En la evaluación de respuestas, proporcionaron la evidencia justificativa, consistente en oficios de comisión y evidencia justificativa consistente en reporte de comisión, se solventa un importe de $161,439.00, en lo relativo a lo observado en las pólizas PEDG-40259, PEDG-40300, PEDG-35966, PEDG-37900, PEDG-38859, PEDG-39333, así como también lo que respecta a la factura 2550 de la póliza PEDG-40302 por ser suficiente la respuesta; sin embargo, queda un importe de $51,133.01 sin solventar, lo relacionado a las pólizas PEDG-27, PEDG-36519 y el importe de las facturas 2556 y 2561 que son parte de la póliza PEDG-40302 debido a que el Instituto omitió proporcionar oficios y reportes de comisión.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-141-30 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $51,133.01 (cincuenta y un mil ciento treinta y tres pesos 01/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos por concepto de compra de boletos de avión por motivo de diferentes reuniones, sin contar con la evidencia justificativa consistente en reporte de comisión y oficio de comisión.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-141-82 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa del gasto.

**Resultado Núm. 142. Con Observación.**
Se detectó póliza de cheques número 36642 de fecha 18 de abril de 2017, por importe de $21,700.00, por concepto de hospedaje de 14 habitaciones por un lapso de dos noches cada una, por los días 19, 20 y 21 de abril 2017, en la cual se afecta la cuenta 5137-0002-0001 Servicios de Traslado y Viáticos, observándose que omiten proporcionar la documentación justificativa consistente en relación firmada en la cual conste que el personal registrado asistió a los cursos Alineación ECO217 con 43 participantes de la zona centro y al de Nivelación Pedagógica con 25 participantes, derivado de una incorrecta administración y supervisión en la obtención de la documentación comprobatoria y justificativa. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | CHEQUE | | | CUENTA DE BANCOS | PROVEEDOR | FACTURA | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | FECHA | NÚMERO | IMPORTE | | | NÚMERO | IMPORTE | CONCEPTO |
| 5137-0002-0001 | 18/04/2017 | PEDG-36642 | $21,700.00 | BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 25/04/2017 | INMOBILIARIA ROTARISMO S.A. DE C.V. | FC 309 | $21,700.00 | HOSPEDAJE |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 62, 67, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-142-31 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $21,700.00 (veintiún mil setecientos pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos sin contar con la evidencia justificativa de los mismos, por concepto de hospedaje de personal.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-142-83 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de documentación justificativa del gasto.

## SERVICIOS OFICIALES.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Servicios Oficiales por importe de $1,195,611.16, del cual se fiscalizó la cantidad de $407,246.20 que representa aproximadamente el 34.06% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 144. Con Observación.**
Al analizar la subcuenta 5138-0001-0001 Servicios Oficiales, Congresos y Convenciones, Dirección General, se detectaron pólizas de egresos por importe de $69,451.00 por concepto de gastos de consumo de alimentos para el desarrollo de reunión directiva y por la renta de habitaciones para reunión de inducción para Directores Generales y de área de reciente ingreso al Sistema ICAT (Institutos de Capacitación para el Trabajo México), observándose que omiten la evidencia justificativa consistente en lista de asistencia, fotografías y oficio de comisión, derivado de una incorrecta administración y supervisión en la obtención de documentación justificativa. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA | PÓLIZA | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | BANCO Y FECHA DE PAGO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | |
| 5138-0001-0001 | PEDG-40175 | 06/12/2017 | $54,100.00 | 35356 | 05/12/2017 | $54,100.00 | CORPORATIVO TRES RÍOS HOTEL S.A. DE C.V. / CONSUMO COFFEE BREAK, COFFEE SENCILLO, DESAYUNOS BUFETE, | BANAMEX, S.A. 316-7529304 06/12/2017 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | COMIDAS DÍA 11 DE DIC/2017 | |
| 5138-0001-0001 | PEDG-39899 | 16/11/2017 | 15,351.00 | F4874 | 16/11/2017 | 15,351.00 | FIDEICOMISO F/1596/RENTA DE HABITACIONES PARA REUNIÓN DE INDUCCIÓN PARA DIRECTORES GENERALES Y DE ÁREA DE RECIENTE INGRESO AL SISTEMA ICAT. | BANAMEX, S.A. 316-7529304 17/11/2017 |
| | | | | | **TOTAL:** | **$69,451.00** | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa; Normas de Operación para el ejercicio del gasto de Viáticos y Pasajes del Instituto de Capacitación para el Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-144-32 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $69,451.00 (sesenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos por concepto de gastos de consumo de alimentos para el desarrollo de reunión directiva y por la renta de habitaciones para reunión de inducción para Directores Generales y de área de reciente ingreso al Sistema ICAT (Institutos de Capacitación para el Trabajo México), sin contar con la evidencia justificativa consistente en lista de asistencia, fotografías y oficio de comisión.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-144-84 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa del gasto.

## OTROS SERVICIOS GENERALES.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2017, ejerció recursos públicos del gasto corriente por concepto de Otros Servicios Generales por importe de $2,525,507.70 del cual se fiscalizó la cantidad de $1,209,217.68 que representa aproximadamente el 47.88% del total ejercido; verificando que la partida se ajustara al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; así como el apego a lo que establece la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, se evalúo la aplicación del Procedimiento Administrativo de Control Interno para esta partida, obteniendo lo siguiente:

**Resultado Núm. 145. Con Observación.**

Al verificar la subcuenta 5139-0002-0022 Diversos Gastos de Oficina, Unidad Mazatlán, se detectó póliza de diario número PDMZT-49 de fecha 29 de agosto de 2017, por importe de $4,219.34 por concepto de comprobación de gastos, en la cual anexan factura número 379498 de fecha 29 de agosto de 2017, por un importe de $4,219.34 del proveedor NUEVA WALMART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V., por diversos conceptos, observándose que realizan gastos innecesarios, ya que no cumplen con los fines del ente público, por lo que deben apegarse al sentido estricto del presupuesto, el cual debe ejercerse conforme los principios de racionalidad económica y austeridad, derivado de una incorrecta administración y supervisión de los recursos públicos. A continuación se detallan:

| CHEQUE | | | | PÓLIZA | | FACTURA | | | PROVEEDOR/ CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NÚMERO | FECHA | IMPORTE | BANCO | NÚMERO | FECHA | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | |
| PEMZT109 | 05/08/2017 | 20,000.00 | BBVA BANCOMER, S.A., 110620807 07/08/2018 | PDMZT-49 | 29/08/2017 | 379498 | 29/08/2017 | $4,219.34 | NUEVA WALMART DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V. /COMBO CAMPIS, 4 FRAZADAS, REXONA CLINIC, 8/160 G NEUTRO, ELV. ARGININA. |
| TOTAL | | | | | | | | $4,219.34 | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 70, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-145-33 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $4,219.34 (cuatro mil doscientos diecinueve pesos 34/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de gastos innecesarios que no cumplen con los fines del ente, por concepto de Diversos Gastos de Oficina de la Unidad Mazatlán.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-145-85 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración de los recursos públicos.

**Resultado Núm. 147. Con Observación.**
Al verificar la cuenta del gasto 5139-0008-0001 Otros Servicios Generales, Seguros y Fianzas, Dirección General, se detectaron pólizas de egresos por importe de $184,205.50, por concepto de pago de Seguro Multimodal Empresarial y Seguro de Accidentes Personales Colectivo Escolar, observándose que omiten anexar la documentación justificativa consistente en: relación de las personas aseguradas, a qué unidades o planteles pertenecen y cotizaciones de cuando menos tres proveedores. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA | PÓLIZA | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | OMITEN ANEXAR | BANCO Y FECHA DE COBRO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | | |
| 5139-0008-0001 SEGUROS Y FIANZAS DIRECCIÓN GENERAL | PEDG-36975 | 09/05/2017 | $47,589.75 | ABI 12355068 | 22/12/2017 | $1,790.99 | SEGUROS INBURSA S.A. /SEGURO MULTIMODAL EMPRESARIAL DEL 24/04/2017 AL 24/10/2017. | DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: RELACIÓN DE LAS PERSONAS ASEGURADAS, DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DEL GASTO POR UN IMPORTE DE $391.30, PÓLIZAS DE DICHOS SEGUROS, COTIZACIÓN DE AL MENOS 3 PROVEEDORES. | BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 23/05/2017 |
| | | | | ABI 12355126 | 22/12/2017 | 3,759 25 | | | |
| | | | | ABI 12357997 | 26/12/2017 | 3,121 07 | | | |
| | | | | ABI 12355122 | 22/12/2017 | 2,987 85 | | | |
| | | | | ABI 12355118 | 22/12/2017 | 3,011 00 | | | |
| | | | | ABI 12355108 | 22/12/2017 | 2,927.74 | | | |
| | | | | ABI 12355106 | 22/12/2017 | 3,965 09 | | | |
| | | | | ABI 12355102 | 22/12/2017 | 3,490 51 | | | |
| | | | | ABI 12355098 | 22/12/2017 | 2,728.10 | | | |
| | | | | ABI 12355130 | 22/12/2017 | 4,042 37 | | | |

| SUBCUENTA | PÓLIZA | | | FACTURA | | | PROVEEDOR/CONCEPTO | OMITEN ANEXAR | BANCO Y FECHA DE COBRO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | NÚMERO | FECHA | IMPORTE | | | |
| | | | | ABI 12355094 | 22/12/2017 | 4,507.61 | | | |
| | | | | ABI 12355090 | 22/12/2017 | 6,253 30 | | | |
| | | | | ABI 12355086 | 22/12/2017 | 4,222 27 | | | |
| | | | | ABI 12355110 | 22/12/2017 | 391 30 | | | |
| | | | | FALTA COMPROBANTE | | 391 30 | | | |
| | | | | | SUB-TOTAL: | $47,589.75 | | | |
| 5139-0008-0001 SEGUROS Y FIANZAS DIRECCIÓN GENERAL | PEDG-36892 | 30/04/2017 | $136,615.75 | AAI 7868021 | 21/12/2017 | $130,978.85 | SEGUROS INBURSA S.A. PAGO DE PÓLIZA DE SEGURO NO. 553555, ACCIDENTE PERSONALES COLECTIVOS ESCOLAR. | OMITEN ANEXAR EVIDENCIA JUSTIFICATIVA CONSISTENTE EN: RELACIÓN DE LAS PERSONAS ASEGURADAS, A QUE UNIDADES O PLANTELES PERTENECEN Y COTIZACIONES DE CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES. | BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 08/05/2017 |
| | | | | AAI 7868019 | 21/12/2017 | 5,636 90 | | | |
| | | | | | SUB-TOTAL: | $136,615.75 | | | |
| | | | | | TOTAL | $184,205.50 | | | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 22, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 53 segundo párrafo, 62, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa y montos establecidos por el Comité de Adquisiciones del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, según Acta de Sesión de fecha 3 de abril de 2017; así como lo señalado en el Postulado Básico de la Contabilidad Gubernamental "Consistencia".

AECF-EPE-0082018-2017-PO-147-34 **Pliego de Observaciones.**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $184,205.50 (ciento ochenta y cuatro mil doscientos cinco pesos 50/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pago sin contar con la documentación justificativa, consistente en: relación de las personas aseguradas, a qué unidades o planteles pertenecen y cotizaciones de cuando menos tres proveedores, por concepto de Seguro Multimodal Empresarial y Seguro de Accidentes Personales Colectivo Escolar.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-147-86 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa consistente en: relación de las personas aseguradas, a que unidades o planteles pertenecen y cotizaciones de cuanto menos tres proveedores.

**Resultado Núm. 148. Con Observación.**
Al analizar la subcuenta 5139-0007-0000 – Otros Servicios Generales, Placas y Tenencias se detectó póliza de cheques número 36568 de fecha 06 de abril de 2017, a favor de la Secretaría de Administración y Finanzas, por concepto de cambio de placas y calcomanías correspondientes al ejercicio 2017, se observa que en algunos recibos se están pagando recargos por importe de $13,619.50, además cuatro de los vehículos no están registrados en el parque vehicular del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, derivado de una incorrecta administración y supervisión en los pagos de placas y calcomanías del parque vehicular. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| FECHA | NÚMERO DE RECIBO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | IMPORTE RECARGOS | DESCRIPCIÓN DE LA UNIDAD | NÚMERO DE PLACA | |
|---|---|---|---|---|---|
| **CH 36568 DE FECHA 06/04/2017 A NOMBRE DE LA SECRETARIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, POR CONCEPTO DE PAGO DE PLACAS Y TENENCIAS POR IMPORTE DE $185,992.00 DE LA CUENTA BANAMEX, S.A., NÚMERO 316-7529304 COBRADO 06/04/2017.** | | | | | |
| 07/04/2017 | 11467758 | $523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772428Z | VNV1557-0 | |
| 07/04/2017 | 11467726 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772485Z | VNV1558-0 | |
| 07/04/2017 | 11467777 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16767024Z | VNV1635-0 | |
| 07/04/2017 | 11467768 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16766878Z | VNV1634-0 | |
| 07/04/2017 | 11467787 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16767335Z | VNV1637-0 | |
| 07/04/2017 | 11467754 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772455Z | VNV1559-0 | |
| 07/04/2017 | 11467763 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16767007Z | VNV1631-0 | |
| 07/04/2017 | 11467731 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16766879Z | VNV1560-0 | |
| 07/04/2017 | 11467718 | 243.50 | PICK UP MARCA DODGE MODELO 2016 SERIE DE CARROCERÍA 9BD578459GB023229 | UE61300-0 | |
| 07/04/2017 | 11467792 | 1.00 | PICK UP SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2008, HECHO EN MÉXICO CARROCERÍA 3GCEC14X28M109787 | UD20221-0 | |
| 07/04/2017 | 11467779 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16767018Z | VNV1636-0 | |
| 07/04/2017 | 11467821 | 118.00 | PICK UP CHEVROLET CUSTOM MODELO 1997 SERIE DE MOTOR 1, CARROCERÍA 1GCEC34K1BZ107491 (CALCOMANÍA EJERCICIO 2016) | UA27740-0 | 1) |
| 07/04/2017 | 11467820 | 905.00 | PICK UP CHEVROLET CUSTOM MODELO 1997 SERIE DE MOTOR 1, CARROCERÍA 1GCEC34K1VZ107491. (CALCOMANÍA EJERCICIO DE 2013 AL 2015) | UA27740-0 | 1) |
| 07/04/2017 | 11467782 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772871Z | VNV1638-0 | |
| 07/04/2017 | 11467748 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16768694Z | VNV1556-0 | |
| 07/04/2017 | 11467740 | 523.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772351Z | VNV1633-0 | |

| FECHA | NÚMERO DE RECIBO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | IMPORTE RECARGOS | DESCRIPCIÓN DE LA UNIDAD | NÚMERO DE PLACA | |
|---|---|---|---|---|---|
| 28/04/2017 | 11483998 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772428Z | VSW2893-0 | |
| 28/04/2017 | 11484006 | 280.00 | PICK UP RANGER MARCA FORD MODELO 2011 SERIE DE MOTOR B6352416 | UG07800-0 | |
| 28/04/2017 | 11484004 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16768694Z | VSW2898-0 | |
| 28/04/2017 | 11483996 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772871Z | VSW2891-0 | |
| 28/04/2017 | 11483992 | 76.00 | PICK UP DODGE RAM MODELO 2011 SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA 3D7Y51EK6BG517442 | UG07799-0 | |
| 28/04/2017 | 11484007 | 1,095.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16767018Z | VSW2900-00 | |
| 28/04/2017 | 11483973 | 280.00 | PICK UP SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2006, HECHO EN MÉXICO CARROCERÍA 3GBEC14X46N118041 | UG07789-0 | |
| 28/04/2017 | 11483997 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772455Z | VSW2892-0 | |
| 28/04/2017 | 11483991 | 255.00 | PICK UP SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2006, HECHO EN MÉXICO CARROCERÍA 3GBEC14X26M110360 | UG07798-0 | 1) |
| 28/04/2017 | 11483980 | 76.00 | DODGE RAM PICK UP CHRYSLER MODELO 2000 SERIE HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA 3B7JF26Y7YM238190 | UG07792-0 | |
| 28/04/2017 | 11484001 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16767024Z | VSW2895-0 | |
| 28/04/2017 | 11483983 | 76.00 | PICK UP SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2010, MOTOR HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA 3GCPCPBX3AG180113 | UG07793-0 | |
| 28/04/2017 | 11483995 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772485Z | VSW2890-0 | |
| 28/04/2017 | 11483977 | 280.00 | CHEVROLET CUSTOM PICK UP GENERAL MOTORS MODELO 1991, SERIE DE MOTOR MM129673 | UG07791-0 | |
| 28/04/2017 | 11483988 | 280.00 | PICK SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2006 SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA 3GBEC14X26M112139 | UG07796-0 | |
| 28/04/2017 | 11483993 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16766879Z | VSW2888-0 | |
| 28/04/2017 | 11483966 | 280.00 | PICK SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2006 SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA 3GBEC14X96M117676 | UG07785-0 | |
| 28/04/2017 | 11484005 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16772351Z | VSW2899-0 | |
| 28/04/2017 | 11484000 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16767335Z | VSW2894-0 | |
| 28/04/2017 | 11484002 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16767013Z | VSW2896-0 | |
| 28/04/2017 | 11483985 | 76.00 | DODGE RAM PICK UP CHRYSLER MODELO 2011 SERIE HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA 3D7Y51EK9BG538446 | UG07794-0 | |
| 28/04/2017 | 11483994 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA167670O7Z | VSW2889-0 | |
| 28/04/2017 | 11483986 | 76.00 | PICK UP SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2006 SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO CARROCERÍA 3GBEC14X66M117926 | UG07795-0 | |
| 28/04/2017 | 11483989 | 76.00 | PICK UP DODGE RAM MARCA CHRYSLER MODELO 2011 SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA 3D7Y51EK3BG535171 | UG07797-0 | |
| 28/04/2017 | 11483975 | 280.00 | PICK UP DODGE PROSPECTOR MARCA CHRYSLER MODELO 1991, SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA MM014855 | UG07790-0 | |
| 28/04/2017 | 11483967 | 76.00 | PICK UP SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2008 SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO CARROCERÍA 3GCEC14X28M109787 | UG07786-0 | |
| 28/04/2017 | 11483970 | 280.00 | PICK UP SILVERADO GENERAL MOTORS MODELO 2016 SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO CARROCERÍA 3GBEC14X46M118525 | UG07788-0 | |
| 28/04/2017 | 11484003 | 153.00 | TSURU NISSAN MODELO 2014 SERIE GA16766878Z | VSW2897-0 | |
| 28/04/2017 | 11483968 | 280.00 | PICK UP DODGE RAM MARCA CHRYSLER MODELO 2001 SERIE DE MOTOR HECHO EN MÉXICO, CARROCERÍA 3B6MC36501M538410 | UG07787-0 | |
| 28/04/2017 | 11483910 | 118.00 | AUTOMÓVIL SUBURBAN MODELO 1989 MOTOR SIN NÚMERO CARROCERÍA 3GCEC26L2KM124491 | VGY8938-0 | 1) |
| TOTAL | | $13,619.50 | | | |

1) No están en el padrón vehicular

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 14 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-148-35 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $13,619.50 (trece mil seiscientos diecinueve pesos 50/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de recargos por concepto de cambio de placas y calcomanías correspondientes al ejercicio 2017.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-148-87 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en los pagos por concepto de cambio de placas y calcomanías correspondientes al ejercicio 2017.

**Resultado Núm. 149. Con Observación.**
Al analizar la subcuenta 5139-0003-0001 Otros Servicios Generales-Suscripciones, se detectó póliza de cheques número PE-36711 de fecha 27 de abril de 2017, por importe de $35,407.26, en la cual anexan factura número 6983 por el mismo importe, por concepto de renovación de 19 licencias de facturación, observándose como un gasto injustificado al renovar innecesariamente 18 licencias de facturación, ya que con una sola licencia es suficiente para facturar tanto para la Dirección General, como para cualquier Unidad del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, en virtud de que tienen el mismo Registro Federal de Contribuyentes (ICT9204249L8) y domicilio fiscal. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| SUBCUENTA CONTABLE | PÓLIZA | | | CUENTA DE BANCOS | FACTURA | | | CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | FECHA | NÚMERO | IMPORTE | | PROVEEDOR | NÚMERO | IMPORTE | |
| 5139-0003-0001 SUSCRIPCIONES | 27/04/2017 | PE-36711 | $35,407.26 | BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 26/04/2017 | BLANCA LUZ CORONEL NIEBLA | 6983 | $35,407.26 | RENOVACIÓN DE 19 LICENCIAS DE FACTURACIÓN |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del

Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 53 segundo párrafo, 62, 67, 80, 81, 84 y 85 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 2, 14 y 15 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-149-88 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

**Resultado Núm. 150. Con Observación.**
Al verificar la subcuenta 5139-0001 Otros Servicios Generales - Otros Impuestos y Derechos, se detectó póliza de cheques número 36568 de fecha 06/04/2017, por importe de $185,992.00, a favor de la Secretaría de Administración y Finanzas, por concepto de bajas de placas de vehículos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, observándose un importe de $2,413.00, que no están registrados en el parque vehicular del Instituto, además tramitaron innecesariamente calcomanía a una VW Combi desarmada de la Unidad Eldorado, derivado de una incorrecta administración y supervisión en el control de los vehículos. Lo anterior se plasmó en el Acta Administrativa número 008/CP.2017, de fecha 01 de noviembre de 2018. A continuación se detallan:

| PAGADO CON CHEQUE NÚMERO 36568 DE FECHA 06/04/2017 POR IMPORTE DE $185,992.00 DE BANAMEX, S.A. CTA. 316-7529304 FECHA DE COBRO 06/04/2017. | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RECIBOS DE PAGO VEHICULAR EMITIDOS POR LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | | | | | |
| **FECHA** | **FOLIO** | **SERIE CARROCERÍA** | **CONCEPTO** | **IMPORTE** | **OBSERVACIONES** |
| 28/04/2017 | 11483899 | 1GCEC34K1VZ107491 | BAJA DE PLACAS Y 10% PRO-EDUCACIÓN. | $83.00 | NO ESTÁ EN PADRÓN VEHICULAR. |
| 28/04/2017 | 11483902 | AC1JMD77855 | BAJA DE PLACAS Y 10% PRO-EDUCACIÓN. | 83.00 | NO ESTÁ EN PADRÓN VEHICULAR. |
| 28/04/2017 | 11483910 | 3GCEC26L2KM124491 | BAJA DE PLACAS Y 10% PRO-EDUCACIÓN. | 83.00 | NO ESTÁ EN PADRÓN VEHICULAR. |
| | | | CALCOMANÍA PARTICULAR 10% EDUCACIÓN. | 482.00 | |
| | | | CRUZ ROJA | 47.00 | |
| 07/04/2017 | 11467678 | MM032438 | CALCOMANÍA PARTICULAR 10% EDUCACIÓN. | 545.00 | NO ESTÁ EN PADRÓN VEHICULAR. |
| | | | CRUZ ROJA | | |
| 07/04/2017 | 114677659 | AC1JMD78068 | CALCOMANÍA PARTICULAR 10% EDUCACIÓN. | 545.00 | NO ESTÁ EN PADRÓN VEHICULAR. |
| | | | CRUZ ROJA | | |
| 07/04/2017 | 11467662 | 21R0001097 | CALCOMANÍA PARTICULAR 10% EDUCACIÓN. | 498.00 | COMBI DESARMADA DE LA UNIDAD ELDORADO QUE SIRVE COMO MATERIAL DIDÁCTICO EN CURSOS DE MECÁNICA. |
| | | | CRUZ ROJA | 47.00 | |
| **TOTAL** | | | | **$2,413.00** | |

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 53 segundo párrafo, 62, 67, 80, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 15 y 18 de la Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa.

AECF-EPE-0082018-2017-PO-150-36 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $2,413.00 (dos mil cuatrocientos trece pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, al patrimonio del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, por haber realizado pagos de bajas de placas de vehículos, que no están registrados en el parque vehicular del Instituto, además de tramitar innecesariamente calcomanías a una VW Combi desarmada de la Unidad El Dorado.

AECF-EPE-0082018-2017-PR-150-89 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, derivado de una incorrecta supervisión y administración en el control del parque vehicular.

## VIII.- Comentarios de la Entidad Fiscalizada.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, dentro del plazo de 3 días hábiles para dar respuesta a las observaciones establecidas en el Acta de Conclusión No. 009/CP. 2017 de fecha 01 de noviembre de 2018, remitió el oficio número Ref. ICTS-295/2018 de fecha 07 de noviembre de 2018, mediante el cual presentó la información y documentación con el propósito de atender lo observado, misma que fue analizada y evaluada por la Auditoría Superior del Estado, concluyendo que solventaron los resultados número 38, 40, 45, 90, 94, 95, 100, 104, 105, 108, 135 y 138, además no fueron solventados los resultados con observación número 01, 07, 12, 15, 17, 25, 26, 27, 29, 30, 32, 33, 35, 36, 37, 39, 44, 46, 48, 50, 52, 78, 80, 84, 85, 86, 87, 88, 91, 98, 99, 101, 102, 107, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 120, 123, 125, 126, 127, 141, 144, 145 y 149.

Respecto de los resultados con observación número 19, 21, 22, 34, 41, 42, 53, 55, 59, 60, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 71, 72, 75, 77, 79, 92, 96, 119, 121, 122, 124, 128, 129, 131, 132, 133, 134, 136, 137, 142, 147, 148 y 150 no se otorgó respuesta por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa.

Es importante señalar que la evaluación de la Auditoría Superior del Estado de las respuestas de la Entidad Fiscalizada mencionadas en los párrafos anteriores, corresponde a las justificaciones y aclaraciones presentadas en relación con los resultados y las observaciones realizadas durante la revisión, encontrándose dicha evaluación en la Cédula de Resultados Finales, la cual se dará a conocer a la Entidad de manera conjunta con la notificación del Informe Individual de Auditoría, conforme a lo dispuesto en el artículo 49 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

## IX.- Procedimientos de Auditoría Aplicados.

1. Verificar mediante la evaluación al control interno establecido, que contaran con los controles suficientes y adecuados. (Control Interno)
2. Verificar que se haya cumplido con el objeto para el cual fue creado el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, así como la publicación de sus reglamentos, manuales y controles establecidos en cumplimiento con la normatividad aplicable. (Estructura Administrativa, Fiscal, Normativa y Operativa).
3. Verificar la adopción e implementación del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), constatando el debido cumplimiento respecto a la implantación del Plan de Cuentas, Guías Contabilizadoras y Matrices de Conversión. (Implementación de la Armonización Contable).

4. Verificar que se cuente con el Presupuesto de Egresos autorizado, así como la calendarización mensual del ejercicio y que éste se encuentre aprobado por la autoridad competente y que su importe sea acorde con el pronóstico de ingresos del ejercicio fiscal. (Estado Presupuestal).
5. Revisar el cumplimiento respecto a la elaboración del Presupuesto Basado en Resultados atendiendo a los principios del Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Presupuesto Basado en Resultados PBR).
6. Verificar los estados financieros del periodo auditado. (Análisis de los Estados Financieros).
7. Verificar las conciliaciones bancarias del periodo auditado en apego a la normativa aplicable. (Bancos - 1112).
8. Analizar selectivamente la cuenta Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y sus movimientos durante el periodo auditado, así como obtener y validar el procedimiento de control interno para la recuperación de adeudos de los deudores morosos. (Cuentas por Cobrar a Corto Plazo - 1123).
9. Analizar selectivamente la cuenta “Ingresos por recuperar” (1124) y sus movimientos durante el periodo auditado.
10. Verificar la integración del saldo de la cuenta Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo. (1129-Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes).
11. Analizar la integración del saldo de la cuenta de Terrenos (1231), revisando que la documentación comprobatoria original y justificativa y resguardos de bienes inmuebles propiedad del organismo se mantengan debidamente custodiados y actualizados.
12. Analizar las altas y bajas de activos fijos durante el periodo auditado, así como los movimientos que reflejen las cuentas contables. (Bienes Muebles).
13. Revisar las retenciones fiscales estatales y federales, descuentos a trabajadores, aportaciones patronales, con la finalidad de comprobar que se estén enterando y/o pagando de conformidad con la normatividad aplicables, evitando el pago de recargos, multas y/o actualizaciones. (Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo - 2117).
14. Analizar la integración del saldo de esta cuenta de pasivo circulante, Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo. (2119).
15. Analizar la integración del saldo de la cuenta de Patrimonio.
16. Realizar el análisis de suficiencia financiera para hacer frente a sus compromisos a corto plazo. (Fuente de Pago de Pasivos).
17. Revisar el cumplimiento respecto a la captación y registro oportuno de los recursos públicos por concepto de ingresos propios, recursos federales, aportaciones, subsidios y otros ingresos o beneficios de acuerdo a la normatividad. (Ingresos por Clasificar; Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas).
18. Verificar selectivamente que los pagos realizados se encuentren contemplados en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal del periodo auditado, realizar comparativo

de plazas autorizadas: Confianza, Base y Sindicalizadas, contra la última nómina del periodo en revisión, verificar mediante una muestra representativa de centros de trabajo y plazas incorporadas en las nóminas del organismo, que estén debidamente autorizados, registrados y soportados con recibo de nómina y/o CFDI, lo anterior de acuerdo a la normativa aplicable. (Servicios Personales - 5110).

19. Verificar que las afectaciones realizadas a las cuentas contables del gasto se realicen atendiendo la normatividad aplicable. Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales (5121), Alimentos y Utensilios (5122), Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización (5123), Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación (5124), Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio. (5125), Combustibles, Lubricantes y Aditivos (5126), Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos (5127), Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores (5129), Servicios Básicos (5131), Servicios de Arrendamiento (5132), Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios (5133), Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales (5134), Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación (5135), Servicios de Comunicación Social y Publicidad (5136), Servicios de Traslado y Viáticos (5137), Servicios Oficiales (5138) y Otros Servicios Generales (5139).

## X.- Síntesis de Resultados, Recomendaciones y Acciones Promovidas.

A continuación, se detalla un resumen de los resultados obtenidos, recomendaciones y acciones promovidas, derivado de la auditoría a los recursos públicos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

| Auditoría | Resultados Obtenidos | | | | Recomendaciones | Acciones Promovidas | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Total | Sin Observación | Con Observación Solventada | Con Observación | | Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal | Promoción de Responsabilidad Administrativa | Pliego de Observaciones |
| Revisión Financiera | 150 | 36 | 22 | 92 | 3 | 7 | 89 | 36 |

*El número total de resultados obtenidos "con observación", no coincide con el total de recomendaciones más acciones promovidas, debido a que figuran resultados que contienen dos o más acciones.

**Resultados Sin Observación:** 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 16, 18, 20, 23, 24, 31, 43, 49, 51, 54, 61, 62, 69, 70, 73, 74, 76, 81, 82, 83, 89, 93, 97, 103 y 106.

**Resultados Con Observación Solventada:** 28, 38, 40, 45, 47, 56, 57, 58, 90, 94, 95, 100, 104, 105, 108, 130, 135, 138, 139, 140, 143 y 146.

## XI.- Impacto de las Observaciones.

### Errores y Omisiones de la Información Financiera.

Corresponde a las diferencias en la información financiera a causa de omisiones, errores numéricos y de cálculo, así como a la aplicación de criterios divergentes para el registro contable y presupuestal de las operaciones en relación con lo reportado en los Estados Financieros o que afecte las cifras señaladas en éstos. A continuación se detallan:

| Número de Resultado | Concepto | Con Observación Solventada | Con Observación | Total |
|---|---|---|---|---|
| Resultado Núm. 38. Con Observación Solventada. | Por registro contable incorrecto en la subcuenta 2117-0005-000 I.S.P.T. Retenciones por Salarios debiendo ser 1123-0002-0603 Deudores Diversos, Gastos a comprobar, Oscar Zavala Beltrán. | 7,303.14 | 0.00 | 7,303.14 |
| Resultado Núm. 41. Con Observación. | Por registro contable incorrecto en la cuenta 1129-0002-0000 Anticipo de Impuestos, debiendo ser 2117-0005-0000 I.S.P.T. Ret. por Salarios y 2117-0008-0000 Ret. Asimilables a Salarios | 0.00 | 46,728.33 | 46,728.33 |
| Resultado Núm. 42. Con Observación. | Por registro contable incorrecto en la cuenta 1129-0002-0000 Anticipo de Impuestos, debiendo ser 2117-0005-0000 I.S.P.T. Ret. por Salarios. y 2117-0008-0000 Ret. Asimilables a Salarios. | 0.00 | 43,169.71 | 43,169.71 |
| Resultado Núm. 102. Con Observación. | Por registro contable incorrecto en la cuenta 5113-0002 Indemnización por Desgaste Físico, debiendo ser 5112-0001 Honorarios Asimilables. | 0.00 | 216,265.90 | 216,265.90 |
| Resultado Núm. 109. Con Observación. | Por registro contable incorrecto en la cuenta 5123-0000-0000 Materias Primas y Materiales de Producción, debiendo ser 5112-0003-0010 Honorarios Asimilados a Salarios Unidad Salvador Alvarado. | 0.00 | 15,295.77 | 15,295.77 |
| Resultado Núm. 110. Con Observación. | Por registro contable incorrecto en la cuenta 5121-0001-0001 Materiales de Administración, Material Fotográfico, Dirección General, debiendo ser 1241-0001-0000 Mobiliario y Equipo de Oficina Dirección General. | 0.00 | 20,880.00 | 20,880.00 |
| Resultado Núm. 125. Con Observación. | Por registro contable incorrecto en la cuenta 5129-0000-0000 Herramientas y Refacciones y Accesorios Menores, debiéndose contabilizar en cuenta de activo fijo 1241-001 Mobiliario y Equipo de Oficina. | 0.00 | 20,880.00 | 20,880.00 |
| Resultado Núm. 127. Con Observación. | Por registro contable incorrecto en la cuenta 5131-0001-0020 Servicio Telefónico, debiéndose registrarse en la subcuenta contable 5131-0002-0020 de Servicio de Energía Eléctrica. | 0.00 | 9,151.00 | 9,151.00 |

| Número de Resultado | Concepto | Con Observación Solventada | Con Observación | Total |
|---|---|---|---|---|
| Resultado Núm. 133. Con Observación. | Por registro contable incorrecto en la cuenta 5135-0001-0001 Mantenimiento y Equipo de Oficina, Dirección General debiéndose registrar en la subcuenta 5135-0002-0001 Mantenimiento de Inmuebles, Dirección General. | 0.00 | 535,117.20 | 535,117.20 |
| Resultado Núm. 136. Con Observación. | Omiten registro contable en la subcuenta 5135-0002 Mantenimiento de Inmuebles. | 0.00 | 29,118.46 | 29,118.46 |
| | **Totales** | **$7,303.14** | **$936,606.37** | **$943,909.51** |

## Cuantificación Monetaria de las Observaciones

Corresponde a los montos de las observaciones determinadas en los resultados de la auditoría a los recursos públicos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, del ejercicio fiscal 2017, clasificados en Recuperaciones Operadas, así como en Recuperaciones Probables por los daños o perjuicios, o ambos, estimables en dinero que se hayan causado a la Hacienda Pública o al Patrimonio. A continuación se detallan:

| Auditoría | Recuperaciones Operadas (a) | | Recuperaciones Probables (b) | Total |
|---|---|---|---|---|
| | Documental | Reintegro | | |
| Revisión Financiera | $4,814,908.40 | $0.00 | $2,519,002.49 | $7,333,910.89 |

a) Recuperaciones Operadas:
Documental: Corresponde a los montos aclarados y/o justificados durante el transcurso de la auditoría o en la evaluación de respuestas de la entidad fiscalizada, siempre y cuando se presente la documentación original comprobatoria y justificativa faltante.

Reintegro: Corresponde a las recuperaciones obtenidas en el transcurso de la auditoría o en la evaluación de respuestas de la entidad fiscalizada, siempre y cuando se presente la documentación que permita identificar la fuente del recurso económico reintegrado (póliza contable, ficha de depósito y estado de cuenta bancario).

b) Recuperaciones Probables:
Están sujetas a las aclaraciones que se efectúen en los términos y plazos establecidos en la Ley para tal fin o, en su caso, a la recuperación de los montos.

**XII.- Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría.**

M.A.N.F. Nubia Guadalupe Valenzuela Peñuelas, L.C.P. Leticia López Flores, L.C.P. Alma Araceli García Gutiérrez, L.C.P. Yesenia Angulo Lizárraga, L.C.P. María del Socorro Miranda Rodríguez, L.C.P. Arisbé Medrano Chávez, L.C.P. María Guadalupe González López, L.C.P. Maira Yuliana Quiñónez Reyes, L.C.P. Brizeth Alejandra Mejía Barraza y L.C.P. Patricia Guadalupe González Urquídez; con los cargos de: Auditora Especial de Cumplimiento Financiero, Directora de Auditoría de Cumplimiento Financiero a Poderes y sus Entes, Jefa del Departamento de Auditoría Financiera a Entes Estatales, Jefa del Departamento de Auditoría Financiera a Municipios y Auditores de Cuenta Pública, respectivamente.

**XIII.- Dictamen.**

El presente dictamen se emite una vez concluidos los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, siendo éste, el responsable de su veracidad. En la auditoría practicada, cuyo objetivo consistió en fiscalizar los recursos públicos correspondientes al ejercicio fiscal 2017, a fin de verificar: los estados financieros, la recaudación de los ingresos propios, así como los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, para comprobar que se hayan realizado conforme a los montos aprobados y de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables, se obtuvieron 150 resultados, integrados por:

- 36 resultados sin observación.
- 22 resultados con observación solventada.
- 92 resultados con observación, los cuales derivaron en las siguientes recomendaciones y acciones: 3 recomendaciones, 7 promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, 89 promociones de responsabilidad administrativa y 36 pliegos de observaciones.

Respecto de la muestra auditada, se determinaron recuperaciones probables por $2,519,002.49 (dos millones quinientos diecinueve mil dos pesos 49/100 M.N.), originado principalmente por los conceptos de: por omitir documentación justificativa en diversos pagos de gastos realizados; pagos a instructores superiores a lo señalado en las programaciones de pagos de los contratos de honorarios; pagos por concepto de honorarios, combustibles y lubricantes, y arrendamiento sin contar con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI); pagos de retenciones superiores a las realizadas en nómina por concepto de aportación a la caja de ahorro; activos fijos que no fueron localizados en inspección física; pagos de honorarios superiores al monto señalado en los contratos; pagos a trabajadores que ocupan categorías no autorizadas, o superiores a los establecidos en el analítico de servicios personales 2017; disposición como préstamo sin autorización, del efectivo de ingresos recibidos por el instituto; pagos de comisiones por cheques presentados sin fondos; pagos de Impuesto sobre Nóminas en cantidad mayor a la debida; pago de recargos por concepto de cambio de placas y calcomanías y; pagos de fianzas a funcionarios con recursos del ente, los cuales se debieron cubrir con recursos de los funcionarios.

Por otra parte, se detectaron debilidades en su sistema de control interno, errores y omisiones en la información financiera, además de resultados que reflejan inobservancia de la normativa, como son: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado de Sinaloa, Ley del Impuesto Sobre la Renta, Código Fiscal de la Federación, Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, Ley General de Responsabilidades Administrativas, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Presupuesto,

Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa, Ley de Gasto Eficiente y Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Sinaloa, Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Estado de Sinaloa, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, entre otras disposiciones jurídicas aplicables.

La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo establecido en el artículo 69 Bis A fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa y con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, concluye que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, respecto de la Aplicación de los Recursos Públicos correspondiente al ejercicio fiscal 2017, cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los resultados descritos en el presente Informe Individual de Auditoría; lo anterior a efecto de que la Comisión de Fiscalización en acatamiento a lo dispuesto por los artículos 29, 30 fracción II y 54 Bis A de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, proceda a emitir el dictamen respectivo con el objeto de someterlo a la consideración del Pleno del Congreso del Estado y, que este último, se encuentre en posibilidad de ejercer la facultad que le confiere la fracción XXII Bis del artículo 43 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa.

Es pertinente mencionar, que la aprobación del dictamen por el Congreso del Estado no suspende el trámite de las acciones promovidas por la Auditoría Superior del Estado, mismas que seguirán el procedimiento previsto en la Ley, lo anterior conforme a lo establecido en los artículos 43 fracción XXII Bis de la Constitución Política del Estado de Sinaloa y 41 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

## XIV.- Sustento Legal para la Elaboración y Entrega del Informe.

El Informe Individual se elaboró de conformidad a lo establecido en los artículos 43 fracciones XXII, XXII Bis, 53 y 54 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa, 1 y 2 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, en donde se establece la facultad del H. Congreso del Estado de revisar y fiscalizar por medio de la Auditoría Superior del Estado, las cuentas públicas que deberán rendir el Gobierno del Estado y los Municipios, así como los recursos públicos que manejen, ejerzan, administren o custodien los Entes Públicos Estatales y Municipales, y cualquier persona física o moral del sector social o privado.

Así, este Órgano Técnico de Fiscalización informa al Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Fiscalización, del resultado de la auditoría practicada y, en su caso, de las irregularidades o deficiencias detectadas, por lo que en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 8 fracción VII, 22 fracciones IX, XII y XV, 40 último párrafo, 69 Bis, 69 Bis A y 69 Bis B de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, hago entrega del presente Informe Individual de la Revisión y Fiscalización Superior de los Recursos Públicos del **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa,** correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE SINALOA
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

**Lic. Emma Guadalupe Félix Rivera**
**Auditora Superior del Estado de Sinaloa**
Culiacán Rosales, Sinaloa, a 21 de enero de 2019

Auditoría Superior del Estado

SINALOA

De conformidad con los artículos 149, 160, 165 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sinaloa, 3 fracción IV y 4 fracción XI de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de Sinaloa, se TESTARON los datos personales siguientes: **en la página 78 RFC y números de cuentas de beneficiarios, 82 y 83 RFC de Servidores Públicos;** aprobándose lo anterior por el Comité de Transparencia del Poder Legislativo del Estado de Sinaloa, mediante el **acurdo único** en el acta de **sesión 16/2019** de **fecha 26 de marzo de 2019.**