

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO: 1 **CON OBSERVACIÓN** ☒ **SI** ☐ **NO**
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Se analizó el control interno instrumentado por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM), ejecutor de los recursos del programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales U006 del ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), emitido por la Auditoría Superior de la Federación ASF, para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que la mejora de los sistemas implementados contribuya proactiva y constructivamente a la institución.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

RESULTADOS DE CONTROL INTERNO
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CAMPECHE
CUENTA PÚBLICA 2021

FORTALEZAS

Ambiente de Control

La institución contó con normas generales en materia de control interno de observancia obligatoria para los servidores públicos, publicadas en la página <https://licatcam.edu.mx/marco-juridico/>.
La institución contó con un código de ética, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche, de fecha 13 de agosto de 2021.
La institución contó con un código de conducta, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche, de fecha 26 de diciembre de 2019.
La institución contó con el reglamento interior del ICATCAM, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche, de fecha 04 de junio de 2004.

Administración de Riesgos

La institución contó con un Programa Operativo Anual (POA) 2021.
La institución contó con una Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) 2021, de fecha 10 septiembre de 2020.
La institución contó con la ficha técnica de indicadores 2021, de fecha 04 de septiembre de 2020.

DEBILIDADES

La institución careció de un comité o instancia análoga en materia de auditoría interna: control interno, administración de riesgos, y control y desempeño institucional para el tratamiento de asuntos relacionados con la institución.

La institución careció de un comité de administración de riesgos formalmente establecido, que esté integrado por los titulares de las áreas que realizan las funciones sustantivas y de apoyo a la administración de la institución; ni por el titular de la instancia de control interno correspondiente; asimismo, no cuenta con una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en programa estratégico.

Actividades de Control

La institución careció con un programa para el fortalecimiento del control interno de los procesos sustantivos y adjetivos relevantes de la misma.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

La institución careció de un comité de tecnología de información y comunicaciones donde participen los principales funcionarios, personal del área de tecnología (sistemas informáticos) y representantes de las áreas usuarias.
La institución careció de políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones; así como, de planes de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos.

Información y Comunicación

La institución estableció responsables para elaborar la información financiera, y cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, mediante el Reglamento Interior del ICATCAM, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche, de fecha 04 de junio de 2004.

La institución careció de planes de recuperación de desastres que incluyan datos, hardware y software asociados directamente al logro de objetivos y metas institucionales.

Supervisión

La institución evaluó los objetivos y metas (indicadores), a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento, mediante la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) 2021.

La institución careció de autoevaluaciones de control interno por parte de los responsables de su funcionamiento, ni tampoco auditorías internas y externas en el último ejercicio.

FUENTE: Cuadro elaborado con base en el cuestionario de control interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 38 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM), en un nivel bajo.

La entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un sistema de control interno, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normatividad y la transparencia en su gestión.

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 134, segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Art. 101 quáter fracción III, inciso e) de la Constitución Política del Estado de Campeche y 24 fracción VI y XXXIV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche.

NÚM. DEL RESULTADO: 2 **CON OBSERVACIÓN** SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del Anexo de Ejecución número 01822/21 de fecha 12 de enero de 2021, se constató que el ICATCAM, celebró con la Secretaría de Educación Pública (SEP) y con el Gobierno del Estado de Campeche, el Anexo de Ejecución con el objetivo de establecer las obligaciones, aportaciones económicas y responsables del desarrollo, seguimiento y evaluación de los recursos

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

del programa presupuestario U006 Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el ejercicio fiscal 2021 (U006), a fin de contribuir al financiamiento de los gastos de operación del ICATCAM, por un monto de **155,063,355.00 pesos**, del cual se convino que la SEP aportaría **93,038,014.00 pesos** y el Gobierno del Estado de Campeche aportaría **62,025,341.00 pesos**, en cumplimiento del artículo 82, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 175 Ter, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

RECURSOS DEL PROGRAMA U006

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CAMPECHE (ICATCAM)
CUENTA PÚBLICA 2021

Aportación	Convenio específico	Apartado "D"	Total	Porcentaje
SEP	89,915,455.00	3,122,559.00	93,038,014.00	60%
Gobierno del Estado de Campeche	59,943,635.00	2,081,706.00	62,025,341.00	40%
TOTAL	149,859,090.00	5,204,265.00	155,063,355.00	100%

FUENTE: Elaborado con base en el Anexo de Ejecución número 0182/21 de fecha 12 de enero de 2021 y Apartado "D" de fecha 08 de octubre de 2021.

CON OBSERVACIÓN

☐ SI ☒ NO

NÚM. DEL RESULTADO: 3
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión a los contratos y a los estados de cuenta bancarios, se constató que el ICATCAM, recibió los recursos del programa U006 para el ejercicio fiscal 2021 en la cuenta bancaria número 1122916572 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., en la que administró los recursos del programa por **93,038,014.00 pesos** y sus rendimientos financieros por **23.75 pesos** ministrados por la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche (SAFIN), más los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria receptora de los recursos por **18,585.07 pesos**, la cual fue productiva y específica; asimismo, abrió la cuenta bancaria número 1134319439 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., en la cual recibió los recursos estatales por **62,025,341.00 pesos** aportados por el Gobierno del Estado de Campeche; en cumplimiento del artículo 69, párrafos tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; cláusula cuarta, inciso a, del Anexo de Ejecución número 0182/21, de fecha 12 de enero de 2021, que celebra la SEP, el Gobierno del Estado de Campeche y el ICATCAM.

CUENTAS BANCARIAS ESPECÍFICAS PARA LA RECEPCIÓN DE LOS RECURSOS DEL U006 2021
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CAMPECHE (ICATCAM)
CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

No. Cuenta	Institución financiera	Recursos ministrados en 2021	Rendimientos financieros	Origen de recurso	Observaciones
------------	------------------------	------------------------------	--------------------------	-------------------	---------------

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

1122916572	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	93,038,014.00	18,608.82	Federal
1134319439	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	62,025,341.00	0.00	Estatal

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, proporcionados por el ICATCAM.

NÚM. DEL RESULTADO: 4 CON OBSERVACIÓN SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión al contrato y a los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 1122916572 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., del periodo de marzo a diciembre de 2021 y de los oficios mediante el cual se enviaron los recibos de ministración que acreditó la recepción de los recursos del programa presupuestario U006 para el ejercicio 2021, se constató que el ICATCAM, a través de la SAFIN, entregaron a la SEP, dentro de los cinco días naturales de cada mes, el recibo de ministración que acreditó la recepción de los recursos del programa presupuestario U006 para el ejercicio fiscal 2021, por un monto de **93,038,014.00 pesos**, en cumplimiento de la cláusula cuarta, inciso b, del Anexo de Ejecución número 0182/21, de fecha 12 de enero de 2021, que celebra la SEP, el Gobierno del Estado de Campeche y el ICATCAM.

NÚM. DEL RESULTADO: 5 CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión de los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 1122916572 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., los auxiliares y las pólizas contables de ingresos, se verificó que el ICATCAM registró presupuestal y contablemente los ingresos del programa presupuestario U006 para el ejercicio fiscal 2021, ministrados por la SAFIN por **93,038,014.00 pesos** y los rendimientos financieros transferidos por **18,608.82 pesos**, los cuales estuvieron debidamente actualizados, identificados y controlados; sin embargo, la entidad no presentó las pólizas contables de los rendimientos financieros generados; en incumplimiento de los artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 42 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

REGISTRO CONTABLE DEL INGRESO DEL U006 2021				
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CAMPECHE (ICATCAM)				
CUENTA PÚBLICA 2021				
(Pesos)				
No. Cuenta	Institución financiera	Recurso programa U006	Rendimientos financieros	Total
1122916572	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.	93,038,014.00	18,608.82	93,056,622.82

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, los auxiliares y las pólizas contables, proporcionados por el ICATCAM.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO: 6 **CON OBSERVACIÓN** SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión a los estados de cuenta bancarios del programa U006 para el ejercicio fiscal 2021, los auxiliares y las pólizas contables, del periodo de marzo 2021 a marzo 2022, proporcionados por el ICATCAM, se constató que realizaron los registros presupuestales y contables de las erogaciones de los recursos del programa U006 por **90,000,833.54 pesos**, los cuales están debidamente actualizados, identificados y controlados; asimismo, de la revisión de una muestra de las pólizas de egresos correspondientes al pago de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, se verificó que la documentación que justificó y comprobó el gasto no fue cancelada con la leyenda de "Operado" y no se identificó con el nombre del programa; además, se observó que realizaron pagos por **4,108,574.97 pesos** mediante expedición de cheque y no de manera electrónica, en incumplimiento de los artículos 16, 19 fracciones II y IV, 33, 34, 36, 37, 42, 67 y 70, fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

NÚM. DEL RESULTADO: 7 **CON OBSERVACIÓN** SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.3
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la verificación y validación en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de **11,697** comprobantes fiscales por un monto de **90,000,833.54 pesos** pagados con recursos del programa U006 para el ejercicio fiscal 2021, proporcionados por el ICATCAM, emitidos por los proveedores por los servicios brindados, se comprobó que se encuentran vigentes; asimismo, se verificó que los proveedores no se encontraron en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes, en cumplimiento del artículo 29 y 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Validación en el portal del SAT
Cuenta Pública 2021
(Pesos)

Capítulo	Núm. de comprobantes	Importe
1000 Servicios Personales	10,513	75,582,497.57
2000 Materiales y Suministros	337	2,166,420.95
3000 Servicios Generales	847	12,251,915.02
Total	11,697	90,000,833.54

FUENTE: Elaborado con base en la verificación en portal del SAT de los comprobantes XML, proporcionados por el ICATCAM.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO: 8 **CON OBSERVACIÓN** SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de los estados bancarios de la cuenta número 1122916572 de la institución financiera Banco Mercantil del Norte, S.A., los auxiliares y las pólizas contables, del periodo de enero 2021 a marzo 2022 y del cierre del ejercicio del ejercicio fiscal 2021, proporcionados por el ICATCAM, se constató que el instituto destinó los recursos del del programa U006 para el capítulo 1000 Servicios Personales por **75,582,497.57 pesos**, para el capítulo 2000 Materiales y Suministros por **2,166,420.95 pesos** y para el capítulo 3000 Servicios Generales por **12,251,915.02 pesos**, para cubrir los gastos correspondientes al pago de nómina de personal directivo, administrativo y docente, relacionados con el desarrollo de sus programas y proyectos de docencia, así como gastos de operación relacionados con su operación indispensable para la realización de sus actividades académicas, en cumplimiento del artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y cláusula quinta, inciso c, del Anexo de Ejecución número 0182121, de fecha 12 de enero de 2021, que celebra la SEP, el Gobierno del Estado de Campeche y el ICATCAM.

NÚM. DEL RESULTADO: 9 **CON OBSERVACIÓN** SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

El ICATCAM recibió recursos del programa presupuestario U006 para el ejercicio fiscal 2021 por un monto de **93,038,014.00 pesos**, de los cuales al 31 de diciembre de 2021 comprometió **90,020,163.71 pesos**, y pagó **79,043,406.17 pesos**, cifra que corresponde al 85.0% de los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2022 pagó **90,000,833.54 pesos**, que representan el 96.7% del total transferido, por lo que se determinó un saldo disponible por **3,037,180.46 pesos**, de los cuales **3,017,850.29 pesos** se reintegraron a la TESOFE dentro del plazo establecido en la normativa y **19,330.17** de manera extemporánea, por lo que no quedan importes pendientes de reintegrar.

Adicionalmente, se generaron rendimientos financieros por **18,608.82 pesos**, de los cuales reintegraron **15,087.00 pesos** conforme a la normativa y **3,498.00 pesos** de manera extemporánea, por lo que quedan pendientes de reintegrar **23.82 pesos**, en incumplimiento del artículo 25, fracción VI de la Ley de Coordinación Fiscal; y 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA U006
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CAMPECHE (ICATCAM)
CUENTA PÚBLICA 2021
(Pesos)

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

Capítulo del Gasto	Monto asignado/modificado	31 de diciembre de 2021					Primer trimestre de 2022			Monto no comprometido, no devengado y no pagado total		
		Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados	Recurso pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
1000 Servicios Personales	78,614,838.00	75,601,827.74	3,013,010.26	75,601,827.74	64,625,070.20	10,976,757.54	10,957,427.37	19,330.17	75,582,497.57	3,032,340.43	3,032,340.43	0.00
2000 Materiales y Suministros	2,166,420.95	2,166,420.95	0.00	2,166,420.95	2,166,420.95	0.00	0.00	0.00	2,166,420.95	0.00	0.00	0.00
3000 Servicios Generales	12,256,755.05	12,251,915.02	4,840.03	12,251,915.02	12,251,915.02	0.00	0.00	0.00	12,251,915.02	4,840.03	4,840.03	0.00
Subtotal	93,038,014.00	90,020,163.71	3,017,850.29	90,020,163.71	79,043,406.17	10,976,757.54	10,957,427.37	19,330.17	90,000,833.54	3,037,180.46	3,037,180.46	0.00
Rendimientos Financieros	18,608.82	0.00	18,608.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,608.82	18,585.00	23.82
Total	93,056,622.82	90,020,163.71	3,036,459.11	90,020,163.71	79,043,406.17	10,976,757.54	10,957,427.37	19,330.17	90,000,833.54	3,055,789.28	3,055,765.46	23.82

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio, los estados de cuenta bancarios, las pólizas y los auxiliares contables, proporcionados por el ICATCAM.

REINTEGROS A LA TESOFE : SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
CUENTA PÚBLICA 2021
(Pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Por acción y voluntad de la entidad federativa	Por intervención de la ASF
Ministrado	3,037,180.46	3,017,850.29	0.00	19,330.17
Rendimientos Financieros	18,585.00	15,087.00	0.00	3,498.00
Total	3,055,765.46	3,032,937.29	0.00	22,828.17

FUENTE: Elaborado con base en las pólizas, los estados de cuenta, las líneas de captura y la documentación proporcionada por el ICATCAM.

NÚM. DEL RESULTADO: 10
PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI ☒ NO ☐

De la revisión de los informes trimestrales respecto al ejercicio, destino y resultados del programa presupuestario U006 para el ejercicio fiscal 2021, en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH), se constató lo siguiente:

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIONCUENTA PÚBLICA 2021CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

Informes Trimestrales				
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)				
Cuenta Pública 2021				
Informes Trimestrales	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
Cumplimiento en la Entrega				
Ejercicio del Gasto	Si	Si	Si	Si
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Cumplimiento en la Difusión				
Ejercicio del Gasto	Si	Si	Si	Si
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Calidad				
Congruencia	No			
FUENTE: Elaborado con base a la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e información proporcionada por el ICATCAM.				

Se comprobó que el ICATCAM, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los cuatro trimestres del Ejercicio del Gasto en el formato del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del programa presupuestario U006 para el ejercicio fiscal 2021; asimismo, se publicaron en sus medios locales de difusión, y reportó recursos pagados en el informe definitivo por 89,491,711.76 pesos; sin embargo, derivado de la revisión efectuada a través de los auxiliares contables proporcionados por las instancias operadoras del fondo, se identificaron recursos pagados al 31 de marzo de 2022 por 90,000,833.54 pesos, por lo que, no existió calidad y congruencia en la información, en incumplimiento de los artículos 56, 58, 67, 68, 71 y 72 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85, fracción II, párrafos primero y segundo, y 107, fracción I, párrafo tercero, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y cláusula quinta, inciso e, párrafo primero y segundo, del Anexo de Ejecución número 0182/21, de fecha 12 de enero de 2021, que celebra la SEP, el Gobierno del Estado de Campeche y el ICATCAM.

Adicionalmente, se comprobó que el ICATCAM no remitió mensualmente a la SEP los documentos de trabajo en los que se identifiquen los recursos federales y estatales para el pago de la nómina, ya que únicamente se presenta el oficio con la información, sin embargo, no se presentaron los acuses de recibido por parte de la SEP, en incumplimiento de la cláusula quinta, inciso e, segundo párrafo, del Anexo de Ejecución número 0182/21, de fecha 12 de enero de 2021.

NÚM. DEL RESULTADO: 11PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.2DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI X NO

De la revisión a los oficios enviados a la SEP, se constató que el ICATCAM, remitió en los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos del programa presupuestario U006 para el ejercicio fiscal 2021, en los cuales se incluyó los reportes de los programas en los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes; el costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual; el desglose del gasto corriente destinado a su operación; los estados de situación financiera y analítico; así como el de origen y aplicación

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

de recursos públicos federales; la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, sin embargo, no remitió dichos informes al Gobierno del Estado de Campeche y no presentó los acusos de recibido por parte de la SEP, en incumplimiento de la cláusula quinta, inciso e, del Anexo de Ejecución número 0182/21, de fecha 12 de enero de 2021, que celebra la SEP, el Gobierno del Estado de Campeche y el ICATCAM.

NÚM. DEL RESULTADO: 12
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ **SI** ☐ **NO** ☒

Con la revisión de las nóminas correspondientes a las quincenas de la 07 a la 24 del ejercicio fiscal 2021, pagadas con los recursos del programa U006 con base al tabulador que forma parte del Anexo de Ejecución número 0182/21 de fecha 12 de enero de 2021, para el ejercicio fiscal 2021, proporcionado por el ICATCAM, se comprobó que realizó 9,198 pagos a 640 empleados por un importe de **58,836,381.28 pesos**, con recursos del programa U006, conforme a tabulador vigente autorizado; asimismo se verificó que las prestaciones y estímulos otorgados corresponden a las autorizadas por la SEP y se ajustaron a las categorías y número de plazas del "Análisis de Servicios Personales Original 2021" autorizado por la SEP, en cumplimiento de los artículos 64 y 65, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y cláusula Segunda, Cuarta inciso e) del Anexo de Ejecución número 0182/21, de fecha 12 de enero de 2021, que celebra la SEP, el Gobierno del Estado de Campeche y el ICATCAM.

NÚM. DEL RESULTADO: 13
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☒ **SI** ☐ **NO** ☐

Con la revisión de las nóminas ordinarias correspondientes a las quincenas 07 a la 24 del ejercicio fiscal 2021 pagadas con los recursos del programa U006, se confrontaron con las nóminas del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), identificándose pagos a 12 trabajadores con concurrencias en los periodos laborales, de los cuales el ICATCAM no acreditó la compatibilidad de empleo de dicho personal conforme sus asignaciones, en incumplimiento de los artículos 71 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 124, fracción II, 136, 137 y 138 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

NÚM. DEL RESULTADO: 14
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN ☐ **SI** ☐ **NO** ☒

Con la revisión de las nóminas correspondientes a las quincenas de la 07 a la 24 del ejercicio fiscal 2021 pagadas con los recursos del programa U006, los auxiliares y las pólizas contables, los recibos de pago de contribuciones al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), por concepto de obligaciones de cuotas y aportaciones de seguridad social, se constató que el ICATCAM realizó el entero de las cuotas de seguridad social y pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR), del ejercicio fiscal 2021, destinando recursos del programa U006 por un importe de **20,214,453.11 pesos y 8,080,347.00 pesos**, respectivamente, en cumplimiento de los artículos 27 fracciones V y XIX, 96, 99, 147, fracción VII y décimo de disposiciones transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 15, fracciones I, II, III y VII de la Ley del Seguro Social, 64, fracción II y IV de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO: 15 **CON OBSERVACIÓN** SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con el análisis de las nóminas ordinarias correspondientes a las quincenas de la 07 a la 24 del ejercicio fiscal 2021 pagadas con los recursos del programa U006, la relación del personal que causó baja definitiva, la relación del personal que contó con una comisión sindical y la relación del personal que tuvo licencia sin goce de sueldo durante el ejercicio fiscal 2021, proporcionados por el ICATCAM, se identificó que no efectuaron pagos al personal posteriores a la baja definitiva o defunción, durante su comisión sindical ni durante el periodo con licencias sin goce de sueldo, en cumplimiento de los artículos 64 y 65, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; y 133 de su reglamento.

NÚM. DEL RESULTADO: 16 **CON OBSERVACIÓN** SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.4
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las nóminas correspondientes a las quincenas de la 07 a la 24 del ejercicio fiscal 2021 pagadas con los recursos del programa U006, de la plantilla de personal y los expedientes de personal, el ICATCAM no proporcionó un documento (protógramas o similar) que indique la directriz de los requisitos mínimos para la contratación del personal conforme el puesto que ostenta y la documentación que debe contener el expediente de personal para la validación del perfil de puesto, en incumplimiento de los artículos 64 y 65 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

NÚM. DEL RESULTADO: 17 **CON OBSERVACIÓN** SI ☐ NO ☒
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.4
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las nóminas emitidas para el pago de personal con recursos del programa U006 para el ejercicio fiscal 2021 proporcionados por el ICATCAM, se constató que no se contrató personal por honorarios asimilables a salarios por lo que no se suscribieron contratos como prestadores de servicios; en cumplimiento de los artículos 64 y 65 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

NÚM. DEL RESULTADO: 18 **CON OBSERVACIÓN** SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.5
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de las nóminas correspondientes a las quincenas de la 07 a la 24 del ejercicio fiscal 2021 pagadas con los recursos del programa U006 proporcionadas por el ICATCAM, de la base de datos de los Registros Federales de Contribuyentes (RFC) del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y la Base de Datos Nacional de la CURP del Registro Nacional de Población e Identidad (RENAPO), se comprobó que el ICATCAM no actualizó ni validó la información contenida en las nóminas autorizadas con recursos del programa U006, debido a que 18 claves CURP no se identificaron en la Base de Datos Nacional de la CURP, en incumplimiento de los artículos 64 y 65 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Instructivo Normativo para la asignación de las Claves Únicas de Registro de Población.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE CAMPECHE (ICATCAM)			
PERSONAL NO IDENTIFICADO EN LA BASE DE DATOS DE LA CURP			
RFC	CURP	NOM_EMP	
AEB8903255C0	AEB890325MCCLLM09	Cintya del Carmen Almendra Balan	
BAN880123AR6	BAN880123MCCCLTM02	Yannilet Desiree Balboa Nieto	
BER860121CC5	BER860121HCCCRM07	Arturo Bernes Romero	
CACE660903ASA	CACE660903HCCCHBD12	Edilberto Ulises Chan Ceballos	
CARK780508G45	CARK780508HYNMPP07	Jose Kepler Castro Ramirez	
DUNC6305306B1	DUNC630530MCCZHT09	Maria Catalina Dzul Nah	
DVR720331LS9	DVR720331MCCZLS07	Rosa Isela Dzul Villarreal	
GOC6812192A4	GOC681219HCCNRR05	Jose del Carmen González Castillo	
HATM690121T57	HATM690121MCCXNR05	Mirna Ines Hau Tun	
JUGT760218LQ3	JUGT760218MBSSNFR07	Teresita de Monserrat Justiniano Gonzalez	
MAGF5109164HA	MAGF510916HTSLMR02	Francisco Javier Maldonado Gómez	
NISA810127IK3	NISA810127MQRCTL13	Maria de Los Angeles Nicanor Soto	
OEME761223J64	OEME761223MDFRRB16	Evelia Maria Ortegón Miramontes	
PETJ6905227A2	PETJ690522HCCRRN05	Juan Manuel Pérez Torres	
ROBE830915L54	ROBE830915MCCMRM07	Emiludith del Jesus Romero Barahona	
ROBM810321A24	ROBM810321MCCDRR07	Marisol Rodríguez Berzunza	
SACJ2911291P0	SACJ291129HCCCLR16	Javier Jesus Salazar Cruz	
TIMD8609259W1	TIMD860925HCCLVN06	David Roger Tilan Montoy	

FUENTE: Elaborado con base en las nóminas ordinarias, proporcionadas por el ICATCAM y la Base de Datos Nacional de la CURP del Registro Nacional de Población.

NÚM. DEL RESULTADO: 19

PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN



NO



Con la revisión de 10 expedientes unitarios de las adquisiciones realizadas por el ICATCAM con los recursos del programa U006 para el ejercicio fiscal 2021, por **5,337,817.02 pesos**, para la para la adquisición de servicios de asesoría en seguridad social, contable, vigilancia, servicio de telecomunicaciones, servicios de análisis y diagnóstico para el ICATCAM, limpieza y desinfección,

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

mantenimiento de oficinas, investigación para áreas de industria alimentaria, material de limpieza; de los cuales el ICATCAM no acreditó realizar los procesos de adjudicación correspondientes conforme a los montos de actuación, en incumplimiento de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; anexo 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2021, 24, 25, 26, 28, 30, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 48 y 50 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; 71 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)							
Muestra de adquisiciones							
Cuenta Pública 2021							
(Pesos)							
NO.	No. de contrato	RFC	Proveedor	Descripción de los trabajos	Importe contratado	Tipo de adjudicación (Entidad)	Tipo de adjudicación (Montos Max-Min)
1	Sin número	DOCR681207239	Rubi Concepción Dorantes Chuc	Asesoría en seguridad social y elaboración de declaración informativa	371,000.00	Adquisición directa	Invitación a cuando menos tres proveedores
2	Sin número	VCE200218U60	Vm Consultores Especializados del Sureste	Asesoría contable apoyo en saaq.net	436,000.00	Adquisición directa	Invitación a cuando menos tres proveedores
3	Sin número	VAEN780904LB8	Néstor Manuel Vargas Espinosa	Vigilancia en la dirección general, unidades de capacitación y bodega del ICATCAM	1,149,374.40	Adquisición directa	Licitación pública
4	Sin número	TRE110701U74	Televera Red, S.A.P.I. de C.V.	Servicio de telecomunicaciones	595,122.69	Adquisición directa	Licitación pública
5	Sin número	DGO170802MR3	Disruptive Govlab, S.A de C.V.	Análisis y diagnóstico para la transformación del modelo y la oferta integral del ICATCAM	483,700.28	Adquisición directa	Invitación a cuando menos tres proveedores
6	Sin número	KAL190603T48	Kalfatell, S.A de C.V.	Limpieza y desinfección patógena anglosan cl en los plantales de Carmen, Seyba y Champotón	479,534.04	Adquisición directa	Invitación a cuando menos tres proveedores
7	Sin número	KEF1906036L7	Kefavik, S.A de C.V.	Limpieza y desinfección patógena anglosan cl en los plantales de hecelchakán, tenabo, calkiní y dzibachén	423,118.27	Adquisición directa	Invitación a cuando menos tres proveedores
8	Sin número	PARO8808268B7	Oscar Dahomey Palatfox Ramirez	Mantenimiento de las oficinas de dirección general del ICATCAM	485,000.00	Adquisición directa	Invitación a cuando menos tres proveedores

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2021
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

NÚMERO: 507 **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
ENTIDAD FISCALIZADA: Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche (ICATCAM)
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 06 de septiembre de 2022

RESULTADOS

9	Sin número	PARO808268B7	Oscar Dahomey Palafox Ramirez	Recopilación, captura e investigación de materiales y recetas para material didáctico de apoyo para áreas de alimentos e industria alimentaria	425,000.00	Adquisición directa	Invitación a cuando menos tres proveedores
10	Sin número	SEV1508127N5	Soluciones Empresariales de Vanguardía RYC, S.A de C.V.	Provisión de material de limpieza	489,967.34	Adquisición directa	Invitación a cuando menos tres proveedores
TOTAL					5,337,817.02		

FUENTE: Elaborado con base a las pólizas contables de las adquisiciones y su documentación soporte proporcionada por el ICATCAM.

NÚM. DEL RESULTADO: 20 **CON OBSERVACIÓN** SI ☒ NO ☐
PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.2
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión de los 10 expedientes unitarios las adquisiciones realizadas por el ICATCAM con los recursos del programa U006 para el ejercicio fiscal 2021, por **5,337,817.02 pesos**, para la para la adquisición de servicios de asesoría en seguridad social, contable, vigilancia, servicio de telecomunicaciones, servicios de análisis y diagnóstico para el ICATCAM, limpieza y desinfección, mantenimiento de oficinas, investigación para áreas de industria alimentaria, material de limpieza; de los cuales el ICATCAM no proporcionó la documentación comprobatoria que acredite las entregas de los insumos o prestación de los servicios dentro del plazo y montos pactados establecidos en los contratos; en incumplimiento de los artículos 45 fracción XII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; 80 y 81 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

ELABORÓ:

L.C. Ximena Gabriela González Santana
Auditor

REVISÓ:

L.C. Ricardo Faviá Martínez
Auditor

AUTORIZÓ:

C.P. Flor de María Barrera Solís
Subdirector de Auditoría