

VI.- Resultado de la revisión

Por el periodo del 1 de enero de 2015 al 8 de octubre de 2015.

Sistemas de Registro y Contabilidad Gubernamental

Observación 1

Condición:

Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en lo que se refiere a:

No se publicó en el sitio de Internet www.itescham.edu.mx la siguiente información:

- a) El inventario actualizado de los bienes muebles e inmuebles.

Lo anterior se conoció del análisis a la información proporcionada en el Requerimiento de Información para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública número 02 de fecha 22 de abril de 2016 notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 26 de abril de 2016; y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 10 de mayo de 2016, se hizo constar los resultados del análisis de la Información sobre el cumplimiento de las obligaciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental de publicar información en la respectiva página electrónica de internet y los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 27 segundo párrafo, 56 primer párrafo y 85 fracción I.

Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículos 53 fracciones I, II, XXII, XXIII y XXIX.

Observación 2

Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en lo que se refiere a:

No se publicó en el sitio de Internet www.itescham.edu.mx, información programática trimestral correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2015.

Nombre	Comentarios a la información publicada
	Tercer Trimestre
Programas y Proyectos de Inversión	No se publicó la información correspondiente





PODER LEGISLATIVO
ESTADO DE CAMPECHE



"2016, Año del Centenario del Municipio Libre en el
Estado de Campeche"

La información y documentación fue solicitada mediante el Requerimiento de Información para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública número 02 de fecha 22 de abril de 2016 notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 26 de abril de 2016, y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 10 de mayo de 2016, se hizo constar los resultados del análisis de la Información sobre el cumplimiento de las obligaciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental de publicar información en la respectiva página electrónica de internet y los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 51, 58 y 85 fracción I.
Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículos 53 fracciones I, II, XXII, XXIII y XXIX.

Observación 3

Condición:

Se realizó registro contable erróneo afectando indebidamente la cuenta 1236 Construcciones en proceso en bienes propios, toda vez que la operación que da origen al registro se trata de un anticipo a contratista, según el concepto que señala la póliza de registro número E01199.

Indetec v6.35
68ACG1022

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE CHAMPOTON
ESTADO DE CAMPECHE
PÓLIZA DE EGRESOS No (E01199) DEL 11/08/2015 No. Cheque (T-19034)
CONCEPTO ANTICIPO DEL 30 POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL DEL CONTRATO

Fecha de Impresión:
30-jun.-16
Página: 1

No	CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CARGO	ABONO	Concepto del movimiento
0001	1236-2-6221-001	CONSTRUCCION DE EDIFICIO C	4,610,573.36		CONSTRUCCION DE EDIFICIO C
0002	1112-1-01-007	CTA/0197314752/PROEXOE/2014		4,610,573.36	ABC CONSTRUCTURA E INMOBILIARIAS DE RL DE CV
SUMAS IGUALES=>			4,610,573.36	4,610,573.36	

Lo anterior se conoció del análisis a la información proporcionada en el Requerimiento de Información para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública número 01 de fecha 22 de abril de 2016 notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 26 de abril de 2016 y mediante el acta circunstanciada número 02 de fecha 27 de abril de 2016, se hace constar la recepción de la documentación presentada.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 37 y 85 fracción III.
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Consistencia y Sustancia Económica.



Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículo 53 fracciones I, II, XXII y XXIX.

Por el periodo del 9 de octubre de 2015 al 31 de diciembre de 2015.

Sistemas de Registro y Contabilidad Gubernamental

Observación 4

Condición:

Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en lo que se refiere a:

El sistema de contabilidad implementado por el Instituto Tecnológico Superior de Champotón, no cumple con lo siguiente:

Sistema de contabilidad implementado por el Instituto Tecnológico Superior de Champotón, no cumple con lo siguiente:	Artículos de la LGCG
No mantiene registro histórico de sus operaciones en los libros de inventarios y balances.	Artículo 35
No dispone de catálogo de bienes con las características señaladas en los artículos 40 y 41.	Cuarto Transitorio

LGCG: Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La información y documentación fue solicitada mediante el Requerimiento de Información para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública número 02 de fecha 22 de abril de 2016 notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 26 de abril de 2016 y mediante el acta circunstanciada número 03 de fecha 29 de abril de 2016, se hace constar la recepción de la documentación presentada.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 35 y 41.

Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas.

Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículo 53 fracciones I, II, XXII, XXIII y XXIX.

Observación 5

Condición:

Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en lo que se refiere a:



No se realizó la conciliación del inventario de los bienes muebles e inmuebles a que se refiere el artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con los registros contables

La información y documentación fue solicitada mediante el Requerimiento de Información para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública número 02 de fecha 22 de abril de 2016 notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 26 de abril de 2016 y mediante el acta circunstanciada número 03 de fecha 29 de abril de 2016, se hace constar la recepción de la documentación presentada.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 27 primer párrafo y 85 fracción III.
Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículo 53 fracciones I, II, XXII y XXIX.

Observación 6

Condición:

Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en lo que se refiere a:

No se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La información y documentación fue solicitada mediante el Requerimiento de Información para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública número 02 de fecha 22 de abril de 2016 notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 26 de abril de 2016 y mediante el acta circunstanciada número 03 de fecha 29 de abril de 2016, se hace constar la recepción de la documentación presentada.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 27 y 85 fracción I.
Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículo 53 fracciones II, XXII y XXIX.

Observación 7

Condición:

Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en lo que se refiere a:





PODER LEGISLATIVO
ESTADO DE CAMPECHE



"2016, Año del Centenario del Municipio Libre en el
Estado de Campeche"

No se publicó en el sitio de Internet www.itescham.edu.mx la siguiente información:

- El inventario actualizado de los bienes muebles e inmuebles.
- El programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño.
- Los resultados de las evaluaciones y la información sobre las personas que realizaron dichas evaluaciones.

Lo anterior se conoció del análisis a la información proporcionada en el Requerimiento de Información para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública número 02 de fecha 22 de abril de 2016 notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 26 de abril de 2016; y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 10 de mayo de 2016, se hizo constar los resultados del análisis de la Información sobre el cumplimiento de las obligaciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental de publicar información en la respectiva página electrónica de internet y los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 27 y 79.

Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículos 53 fracciones I, II, XXII, XXIII y XXIX.

Observación 8

Condición:

Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en lo que se refiere a:

Se publicaron el sitio de Internet www.itescham.edu.mx, información contable y programática trimestral que no cumplen con los criterios emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, siendo los siguientes:

Nombre	Comentarios a la información publicada
	Cuarto Trimestre
Informe sobre pasivos contingentes	No señala el período que corresponde
Programas y Proyectos de Inversión	No señala el periodo que corresponde

La información y documentación fue solicitada mediante el Requerimiento de Información para la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública número 02 de fecha 22 de abril de 2016 notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 26 de abril de 2016; y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 10 de mayo de 2016, se hizo constar los resultados del análisis de la Información sobre el cumplimiento de las obligaciones de la Ley General de Contabilidad





PODER LEGISLATIVO
ESTADO DE CAMPECHE



"2016, Año del Centenario del Municipio Libre en el
Estado de Campeche"

Gubernamental de publicar información en la respectiva página electrónica de internet y los enlaces electrónicos que permitan acceder a la información financiera.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 51, 58 y 85 fracción I.

Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículos 53 fracciones I, II, XXII, XXIII y XXIX.

VII.- Medios de apremio impuestos

No se impusieron medios de apremio.

VIII.- Conclusión

Con fundamento en los artículos 20 fracciones XIV y XV, 27 fracción VI y 179 fracciones VII y XII de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche y en los artículos 1, 2 primer párrafo que en su parte conducente dice: "... Para el Ejercicio de sus atribuciones y el despacho de los asuntos que le competen, la Auditoría Superior del Estado de Campeche tendrá como titular al Auditor Superior del Estado y su estructura orgánica contará con las siguientes unidades administrativas:... Direcciones de Auditoría...", 3 primer párrafo que en su parte conducente dice: "... Para el desempeño de sus atribuciones, el personal de las unidades administrativas, se organizara conforme a las siguientes funciones, con base en las necesidades de cada unidad y en el presupuesto autorizado de la Entidad de Fiscalización:... Direcciones de Auditoría, Director de Auditoría, Supervisor de Auditoría, Encargado de Auditoría...", 22 fracciones XXXI, XXXII y LXXI, 25 fracciones XXXVII y LV del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Campeche publicado en el Periódico Oficial del Estado, de Campeche, con fecha 6 de febrero de 2015, se emite el presente Pliego de Observaciones integrado por un total de 11 (once) hojas debidamente firmadas y selladas.

San Francisco de Campeche, Cam. 15 de julio de 2016.

ATENTAMENTE

C.P. Manuel Candelaria Camal Paat
Director de Auditoría "C"

Auditoría Superior del Estado de Campeche



C. L.A. Amilcar Mariano Aké May Encargado de Auditoría de la
Auditoría Superior del Estado de Campeche

POCPM

U.R.: 20160125



DIRECCIÓN GENERAL
CLAVE: 04EIT0003U
CHAMPOTÓN, CAMPECHE, MÉXICO

Recibido
Martin Leon Cruz
Director General