



Pliego de Observaciones que se emite como resultado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública Estatal del primer cuatrimestre correspondiente al ejercicio fiscal 2015 del Estado de Campeche, en lo que respecta al Sistema de Atención a Niños y Adolescentes Farmacodependientes del Estado de Campeche.

I.- Introducción

La Cuenta Pública Estatal del primer cuatrimestre correspondiente al ejercicio fiscal 2015, fue recibida por el H. Congreso del Estado de Campeche, conforme lo disponen el artículo 51 primero, segundo y tercer párrafo de la Ley de Control Presupuestal y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche, en ella se incluye la información relativa al Sistema de Atención a Niños y Adolescentes Farmacodependientes del Estado de Campeche.

En términos de lo que establecen los artículos 28 fracciones I y II de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Campeche, 19 y 176 fracción XIV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche recibió para los efectos conducentes la referida Cuenta Pública.

Con fundamento en lo establecido en las siguientes disposiciones legales:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 16, 17, 47, 49, 51, 68 segundo párrafo, y 82, 84 y 85.

Constitución Política del Estado de Campeche, artículos: 1, 2, 3, 4, 23, 26 que en su parte conducente dice: **"El Poder Público del Estado se divide para su ejercicio, en Legislativo, ..."**, 28, 29, 54 fracción XXI, 72 primer párrafo, segundo párrafo, mismo que en su parte conducente dice: **"...Las Secretarías que integren la Administración Pública Estatal y las Dependencias señaladas conforme al párrafo anterior aprovecharán óptimamente los recursos a su alcance, los cuales se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia, y honradez para satisfacer los objetivos a los que están destinados..."**, 89 primer párrafo y 108 Bis primer párrafo, segundo párrafo, tercer párrafo fracciones I y III.

Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Campeche, artículos 2 fracción II, 28 fracción I y 131.

Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, artículos: 1, 2, 3 segundo párrafo, 4, 5, 6 fracciones I, II, III, IV, V, VII, IX, X, XI, XIII, XV, XVII, XIX, XXI y XXII, 7 fracciones I y VIII, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 17 fracción I inciso a), y IV, 18, 19, 20 primer párrafo fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII que en su parte conducente dice: **"Efectuar visitas domiciliarias..."**, XIV, XV, XIX, XXV primer párrafo que en su parte conducente dice: **"Obtener durante el desarrollo de las visitas domiciliarias ... copia de los documentos que tengan a la vista y certificarlas."** y segundo párrafo que en su parte conducente dice: **"Esta atribución podrá ser ejercida por el personal comisionado o habilitado para la práctica de visitas domiciliarias..."**, XXVI, XXVII, XXIX y XXX, segundo y tercer párrafos, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 177, 179 fracciones II, III, IV que en su parte conducente dice: **"Ordenar y realizar visitas domiciliarias ... a las Entidades Fiscalizadas conforme al programa**



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2015, Año de José María Morelos y Pavón"



aprobado por el Auditor Superior del Estado." V que en su parte conducente dice: "Designar a los auditores encargados de practicar las visitas domiciliarias ... a su cargo." VI, VII, XI, XII, XIV y XV y 46 tercer párrafo.

Ley de Control Presupuestal y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche, artículo 51 primero, segundo y tercer párrafo, que en la parte conducente dice "En el año en que tenga lugar el cambio ordinario del titular de la depositaria del ejercicio del Poder Ejecutivo del Estado, la Cuenta Pública podrá ser presentada, para su revisión, fiscalización y calificación, fraccionada en cuatrimestres: enero-abril, mayo-agosto y septiembre-diciembre. La presentación de los dos primeros cuatrimestres deberá ser dentro de los diez primeros días del mes siguiente al en que termine el respectivo cuatrimestre, la del tercer cuatrimestre deberá ser a más tardar el 10 de abril del año siguiente al ejercicio fiscal que corresponda. El plazo de remisión de reportes a que se refiere el párrafo que antecede, tendrá lugar dentro de los cinco primeros días del mes siguiente al en que concluya el correspondiente cuatrimestre", misma ley que fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el día 26 de diciembre del año 2012.

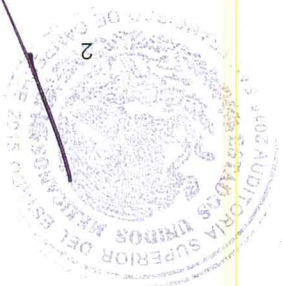
Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche, artículos: 1, 2, 48 y 49.

Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Campeche, artículos: 1 y 12.

Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Campeche publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 6 de febrero de 2015, artículos: 1, 2 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", y 22 fracciones XIV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII, XXVI que en su parte conducente dice: "Ordenar y realizar visitas domiciliarias... conforme al programa aprobado por el Auditor Superior del Estado"; XXVIII que en su parte conducente dice: "Designar a los auditores encargados de practicar las visitas domiciliarias... a su cargo." XXIX, XXX, XXXI, XXXII, XXXVI y XLIII.

Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el ejercicio fiscal 2015, artículos: 18, 41 último párrafo y Decimotercero transitorio.

La Auditoría Superior del Estado de Campeche, a través de la Dirección de Auditoría "B" se encargó de la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública Estatal del primer cuatrimestre correspondiente al ejercicio fiscal 2015, en la información relativa al Sistema de Atención a Niños y Adolescentes Farmacodependientes del Estado de Campeche, conforme a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/DAB/267/2015 de fecha 6 de julio de 2015.





II.- Naturalaleza de la revisión

De conformidad con lo establecido por el artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche en relación con el artículo 2 tercer párrafo de la mencionada ley, la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública tuvo por objeto:

I.- Evaluar los resultados de la gestión financiera:

a) Si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental;

IV.- Determinar las responsabilidades a que haya lugar en los términos de esta Ley y demás disposiciones aplicables, e imponer las sanciones que correspondan.

Así como determinar el cumplimiento de las obligaciones en el servicio público, de acuerdo con lo dispuesto en la fracción IV del artículo 3 de la Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche.

III.- Alcance del examen realizado

Es responsabilidad de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche la preparación de la Cuenta Pública Estatal del primer cuatrimestre correspondiente al ejercicio fiscal 2015, la elaboración y presentación de los estados financieros que la integran y la información contenida en ellos. La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por las entidades fiscalizadas de cuya veracidad son responsables.

La revisión fue realizada observando las disposiciones contenidas en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche y demás disposiciones aplicables, así como normas internacionales de auditoría, para tener una seguridad razonable de que la muestra revisada de la Cuenta Pública no contiene errores importantes y que está preparada de acuerdo con las bases contables utilizadas por el Gobierno del Estado de Campeche.

La revisión consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, del cumplimiento de las obligaciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental.

Los Estados Financieros contenidos en la Cuenta Pública Estatal fueron elaborados en apego a las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

IV.- Muestra revisada

Verificación del cumplimiento de las obligaciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGG) y de la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).



V.- Resultado de la revisión

Cumplimiento legal y reglamentario

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 tiene implementado un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Consejo Nacional de Armonización Contable.

| | | | |
|--|----------------------|--|--------------------|
| El sistema de contabilidad implementado por la Entidad Fiscalizada no cumple con lo siguiente: | Artículos de la LCGC | No mantiene registro histórico de sus operaciones en el libro de inventarios y balances. | artículo 35 |
| | | No dispone de catálogos de bienes con las características señaladas en el artículo 41. | Cuarto Transitorio |

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 35 y Cuarto Transitorio. Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículos 53 fracciones I, II, XXII, XXIII y XXIX.

Observación 2

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 dispone de un manual de contabilidad específico del ente público debidamente aprobado, asimismo se identificó lo siguiente:

| Puntos a verificar | Criterio | Cumple | | Comentarios |
|--|-----------------|--------|----|---|
| | | SI | NO | |
| La entidad fiscalizada dispone de Manual de Contabilidad específico. | LCGC, art. 20 | X | | El manual presentado no es específico, consta de 221 páginas. |
| El Manual de Contabilidad está aprobado por la Junta Directiva o el titular de la entidad fiscalizada. | | X | | No se entregó evidencia de la aprobación. |
| Finalidad | LCGC 4 fr. XXII | X | | No lo contiene. |



| | | | |
|--|--|---|--|
| Marco Jurídico | LGCG 4 fr. XXII | X | No lo contiene. |
| Catálogo de Cuentas | LGCG 4 fr. II, XXII | X | No es específico de la entidad. |
| a) Lista de Cuentas | LGCG 4 fr. XXI | X | No es específico de la entidad. |
| Lista de cuentas: la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda. | La del sistema de contabilidad alineada a CONAC y CIPACAM | | |
| b) Instructivos de Manejo de Cuentas | MCG Capítulo I, K, 7 | X | No es específico de la entidad. |
| Los "Instructivos de manejo de las cuentas" tienen como propósito indicar la clasificación y naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el catálogo, las cuentas que operan contra las mismas en el sistema por partida doble e indica cómo interpretar el saldo de aquellas. | MCG Capítulo I, K, 7 | X | No es específico de la entidad. |
| c) Guías Contabilizadoras | MCG Capítulo I, K, 7 | X | No es específico de la entidad. |
| Las "Guías Contabilizadoras", deben mostrar los momentos de registro contable de cada uno de los procesos administrativo/financieros del ente público y los asientos que se generan a partir de aquellos, indicando para cada uno de ellos el documento soporte de los mismos. | | | |
| Igualmente, las Guías Contabilizadoras permitirán mantener actualizado el Manual mediante la aprobación de las mismas, ante el surgimiento de operaciones no previstas y preparar la versión inicial del mismo o realizar cambios normativos posteriores que impacten en los registros. | | | |
| Estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos | LGCG 4 fr. XXII, 46, 47 y 49 MCG Capítulo I, K, 7; L: Capítulo VII | X | Contiene el apartado "Presentación de los estados financieros" pero en este no se hace referencia a los estados financieros básicos a generar por el sistema y estructura de los mismos. |
| Los considerados en el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental del CONAC | | | |
| Matrices de conversión ...con características técnicas tales que, a partir de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación modular, generen el registro automático y por única vez de las transacciones financieras en los momentos contables correspondientes. | MCG Introducción | | |
| a) De ingresos | | X | No lo contiene. |
| b) De gastos | | X | No lo contiene. |
| El Clasificador por Objeto del Gasto debe estar a nivel de partida específica. | Manual de Programación y Presupuestación 2015 de la Secretaría de Finanzas | X | Se presenta a nivel de partida genérica. |
| Normas o lineamientos que emita la autoridad competente en materia de contabilidad gubernamental en cada orden de gobierno. | Manual de Programación y Presupuestación 2015 de la | X | No lo contiene |



| | | | | | | |
|------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Secretaría de Finanzas | | | | | | |
|------------------------|--|--|--|--|--|--|

Mediante requerimiento de información y documentación 01 de fecha 6 de julio de 2015 se solicitó el Manual de Contabilidad Gubernamental específico de la entidad fiscalizada mismo que fue presentado a esta entidad de fiscalización y que no cuenta con la autorización del servidor público competente.

Criterio:

Le General de Contabilidad Gubernamental, artículo 20.
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:

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 ha implementado un programa para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios.
Mediante requerimiento de información y documentación 01 de fecha 6 de julio de 2015 se solicitó el programa para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios mismo que no fue presentado a esta entidad de fiscalización.

Criterio:

Le General de Contabilidad Gubernamental, artículo 67 segundo párrafo.
Ley Reglamentaria del Capítulo XVII de la Constitución Política del Estado de Campeche, artículos 53 fracciones I, II, XXII, XXIII y XXIX.

CCC 40



| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------------|--|---|---|--------------------------------|---------------------------|----|----|----|-----------------------|---------------------------|----|----|----|--|------------------------------------|---------------------------|----|----|-----------|---------------------------------|---------------------------|----|----|----|-----------------------------|---------------------------|----|----|----|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|----------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|----------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|---|--|---------------------------|---------------------------|--------|----|----|
| Obligación cuyo cumplimiento se verifica: | Disposición Legal y Normativa | Proporcionan el enlace electrónico | Proporcionan el apartado específico en la página de internet | Corresponde al periodo solicitado (1 de enero de 2015 al 31 de marzo de 2015) | El formato corresponde al autorizado por el CONAC | Estado de Situación financiera | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI | SI | No | Estado de Actividades | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI | SI | No | Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII | Informe sobre pasivos contingentes | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI | No | No aplica | Notas a los estados financieros | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI | SI | No | Estado analítico del activo | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI | SI | No | Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI, pero no está publicado | SI, pero no está publicado | No está publicado | a) Corto plazo | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI, pero no está publicado | SI, pero no está publicado | No está publicado | b) Largo plazo | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI, pero no está publicado | SI, pero no está publicado | No está publicado | c) Fuentes de financiamiento | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI, pero no está publicado | SI, pero no está publicado | No está publicado | d) Intereses de la deuda | LGC artículos 46, 47 y 51 | SI, pero no está publicado | SI, pero no está publicado | No está publicado | Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados. | Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se | LGC artículos 46, 47 y 51 | LGC artículos 46, 47 y 51 | 000 39 | SI | No |
|---|-------------------------------|------------------------------------|--|---|---|--------------------------------|---------------------------|----|----|----|-----------------------|---------------------------|----|----|----|--|------------------------------------|---------------------------|----|----|-----------|---------------------------------|---------------------------|----|----|----|-----------------------------|---------------------------|----|----|----|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|----------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|----------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|---|--|---------------------------|---------------------------|--------|----|----|

VI.- Recomendaciones.

1.- Difundir en los formatos autorizados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, la información financiera al menos trimestralmente, en la página electrónica de internet de la entidad fiscalizada, a más tardar 30 días después del cierre del periodo que corresponda.





derivarán las siguientes clasificaciones (también deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y/o Programa):

| | | | | | |
|------------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|
| a) Administrativa | LGC artículos 46, 47 y 51 | Si | Si | Si | No |
| b) Económicas | LGC artículos 46, 47 y 51 | Si | Si | Si | No |
| c) Por objeto del gasto | LGC artículos 46, 47 y 51 | Si | Si | Si | No |
| d) Funcional | LGC artículos 46, 47 y 51 | Si | Si | Si | No |
| e) Programática | LGC artículos 46, 47 y 51 | Si | Si | Si | No |
| Gasto por categoría programática | LGC artículos 46, 47 y 51 | Si | Si | Si | No |
| Programas y proyectos de inversión | LGC artículos 46, 47 y 51 | Si, pero no está publicado | Si, pero no está publicado | No está publicado | No aplica |
| Indicadores de resultados | LGC artículos 46, 47 y 51 | Si, pero no está publicado | Si, pero no está publicado | No está publicado | No aplica |

LGC: Ley General de Contabilidad Gubernamental

MCG: Manual de Contabilidad Gubernamental

Si: Cumplimiento

NO: Incumplimiento

2.- Publicar en el sitio de Internet los siguientes formatos especificando el motivo por el que no aplica el llenado del formato.

| | | | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------------|---|---|--|
| Obligación cuyo cumplimiento se verifica: | Disposición Legal y Normativa | Proporcionan el enlace electrónico | Proporcionan el apartado específico en el que se encuentra en la página de internet | Corresponde de enero de 2015 al 31 de marzo de 2015 | El formato corresponde al autorizado por el CONAC. |
| Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios | LGC artículos 67, 56 y 58. | No | No | No | No |
| Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno | LGC artículos 68, 56 y 58. | No | No | No | No |
| Remitir a la SHCP a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la LFPRH la información sobre ejercicio y destino de gastos federales | LGC artículos 72, 56 y 58. | No | No | No | No |
| Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros | LGC artículos 81, 56 y 58. | No | No | No | No |

LGC: Ley General de Contabilidad Gubernamental

MCG: Manual de Contabilidad Gubernamental

Si: Cumplimiento

NO: Incumplimiento



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2015, Año de José María Morelos y Pavón"



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 organizará 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 9 (nueve) hojas debidamente firmadas y selladas.

San Francisco de Campeche, Cam., a 21 de julio de 2015.

ATENTAMENTE

C.P. Jorge Alejandro Arcila R. de la Gala
Director de Auditoría B
Auditoría Superior del Estado de Campeche



C.P. Georgina Belén Barrera coll. Encargado de Auditoría de la
Auditoría Superior del Estado de Campeche

SANNAFARM
VIDA NUEVA
RECIBIDO
21 JUL 2015
SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA

000 37