

SEP

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



Secretaría de Educación y Cultura

Instituto Tecnológico Superior de Cananea

Sección: Dirección.

No. De Oficio: D-1003/16



Cananea, Sonora a 27 de Julio de 2016.

C.P.C. Eugenio Pablos Antillon.
Auditor Mayor, del Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización.
Presente.

Sirva la presente como respuesta a las Observaciones determinadas por Auditoria del Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización (ISAF) a los Informes Trimestrales correspondientes al ejercicio 2015, del Instituto Tecnológico Superior de Cananea.

Sin otro particular por el momento, quedo a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

Atentamente:

La Sabiduría Incrementara Nuestro Juicio Hacia la Vida

Mtro. Ramón Enrique López Fuentes.
Director General.



- HREA/Isa*.
- C.c.p. C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo / Director de Auditoría Gubernamental.
- C.c.p. Arq. Arnoldo Caro Torres / Jefe de la División de Planeación.
- C.c.p. C.P. Leonel Álvarez Chairez / Sub-Director de Administración y Finanzas.
- C.c.p. C.P. Héctor Rene Escalante Assmar / Jefe del Departamento de Finanzas.
- C.c.p. Expediente.-



Carr. Cananea-Agua Prieta Km. 82.5
Cananea, Sonora, México, C.P. 84620
Tel: (645)332-5017 (645)332-6992
e-mail: teccan@teccan.edu.mx
http://www.teccan.edu.mx



SEP

SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



Secretaría
de Educación y Cultura

Instituto Tecnológico Superior de Cananea

Medidas para solventar las Observaciones determinadas de la Auditoría del Instituto superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) del Ejercicio 2015, correspondientes al Instituto Tecnológico Superior de Cananea.



Carr. Cananea-Agua Prieta Km. 82.5
Cananea, Sonora, México, C.P. 84620
Tel: (645)332-5017 (645)332-6992
e-mail: teccan@teccan.edu.mx
<http://www.teccan.edu.mx>





5. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015, en el Formato ETCA-I-03 denominado "Estado de Cambios en la Situación Financiera", se presentan inconsistencias relevantes de llenado, infringiendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales 2015 emitida por Oficialía Mayor que dice: "Para elaborar el Estado de Cambios en la Situación Financiera, se utilizan las cifras del Estado de Situación Financiera comparativo, determinando las variaciones obtenidas de la diferencia de los saldos de cada uno de los rubros del activo, pasivo y patrimonio del año actual menos el año anterior", toda vez que los importes presentados en las columnas de origen y aplicación no corresponden a las variaciones obtenidas al utilizar las cifras del Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera" de cada uno de los rubros del Activo, Pasivo y Patrimonio.

Solventación.

Como respuesta complementaria a esta observación enviamos copia de los formatos ETCA-I-03 del Primero, Segundo y Tercer Trimestre de 2015, así acreditamos con copia anexa el formato y la publicación en la Página Web del Instituto Tecnológico Superior de Cananea del formato en mención.

25. En el informe relativo a la Cuenta Pública 2015, el sujeto Fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron devengados en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin promocionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el Formato CPCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos" por Partida del Gasto.

Solventación

Como respuesta complementaria anexamos copia del acta de la sesión del Órgano de Gobierno en la cual hacemos constar la autorización de economías del ITSC.

29. En los informes relativos al Cuarto Trimestre de 2015, así como en lo relativo al informe de cuenta pública 2015, la información que se incluye en los formatos ETCA-II-08-A y CPCA-II-08-A denominados ambos "Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables", se presentaron inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en el Acuerdo por el que se emite el formato de Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos presupuestarios, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable y en la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora como sigue:

SEP

SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



Secretaría
de Educación y Cultura

Instituto Tecnológico Superior de Cananea

En el Cuarto Trimestre de 2015:

- a) Se determinó diferencia por \$7,728,320, entre el renglón de "Ingresos Presupuestarios" presentados en el Formato ETCA-II-08-A por \$49,743,589 y el renglón "Total" de la columna "Ingresos Devengado Anual" presentados en el Formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" por \$42,015,269.
- b) Se determinó diferencia por \$8,216,614, entre el renglón de "Ingresos Contables" presentados en el Formato ETCA-II-08 por \$49,748,672 y el renglón "Total de Ingresos y Otros Beneficios" presentados en el Formato ETCA-II-01-A denominado "Estado de Actividades" por \$41,532,058.

En Cuenta Pública de 2015:

- c) Se determinó diferencia por -\$9,582,987, entre el renglón de "Ingresos Presupuestarios" presentados en el Formato ETCA-II-08-A por \$41,525,880 y el renglón de "Total" de columna "Ingresos Devengado Anual" presentados en el Formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" por \$51,108,867.

Solventación.

Como respuesta complementaria anexo copia de los formatos ETCA-II-08-A y ETCA-II-01-A, con cifras corregidas al cuarto trimestre de 2015.

31. En el Informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, se denominó diferencia por -\$41,829, entre el Importe Total del Gasto de las columnas Egresos Devengado Anual y Egresos Pagado Anual manifestados en el Formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)" del Cuarto Trimestre de 2015 por \$48,229,526 ambas columnas, contra el resultado obtenido de la sumatoria realizada por el ISAF de los Egresos Devengados Trimestral y Pagado Trimestral manifestados en el Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestres de 2015 por \$46,271,355 en ambas columnas.

Solventación.



Como respuesta complementaria anexo copia de los formatos ETC con cifras
Carr. Cananea-Agua Prieta Km. 182.5c
Cananea, Sonora, México, C.P. 84620
Tel: 645-5017 (645)332-6992
e-mail: teccan@teccan.edu.mx
http://www.teccan.edu.mx



SEP

SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



Secretaría
de Educación y Cultura

Instituto Tecnológico Superior de Cananea

32. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, el Sujeto Fiscalizado presento información en el Formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), la cual no coincide con los Formatos de Egresos ETCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" Clasificación (por Partida del Gasto), ETCA-II-09-B denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" Clasificación Economía (por Tipo de Gasto), ETCA-II-09-C, denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" Clasificación por Poderes, Clasificación Funcional (Finalidad y Función) y Gasto por Categoría Programática, incumpliendo con lo establecido en las recomendaciones de llenado de los formatos del gasto emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que dicen: "Verificar que la sumatoria de las columnas correspondientes al presupuesto de Egresos Aprobado, Modificado, Devengado, Pagado y la correspondiente al subejercicio conocida con la sumatoria de las columnas correspondientes a la Clasificación por Objeto del Gasto, a la Clasificación Económica (por Tipo de Gasto), a la Clasificación Funcional y al Gasto por Categoría Programática".

Solventación.

Como respuesta complementaria anexo copia de los formatos ETCA-II-09, ETCA-II-09-A, ETCA-II-09-B y ETCA-II-09-C con cifras corregidas al cuarto trimestre de 2015.

33. En los informes relativos al Cuarto Trimestre de 2015, en el Formato ETCA-II-09-B denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica por Tipo de Gasto" se determinaron inconsistencias relevantes en su llenado incumpliendo con lo establecido en el Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Tipo de Gasto establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); que dice "Gasto Corriente": son los gastos de consumo y/o de operación, en arrendamiento de la propiedad y las transferencias otorgadas a los otros componentes institucionales del sistema económico para financiar gastos de esas características", toda vez que se incluyó en el renglón de Gasto Corriente la información presupuestal correspondiente al capítulo 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Integrables".

Solventación.

Como respuesta complementaria anexo copia de los formatos ETCA-II-09-B con cifras corregidas al cuarto trimestre de 2015.



Car. Cananea-Agua Prieta Km. 82.5
Cananea, Sonora, México, C.P. 84620
Tel: (645)332-5017 (645)332-6992
e-mail: teccan@teccan.edu.mx
<http://www.teccan.edu.mx>





34. En el Informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, la información manifestada en el Formato ETCA-II-09-D denominado "Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables", presento inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de los informes Trimestrales del Estado de sonora 2015 y el Acuerdo por el que se emite el formato de Conciliación entre los Ingresos presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como sigue:

a) Se determinó diferencia por \$3,514,063, al comparar el renglón de Total de Egresos Presupuestarios presentados en el Formato ETCA-II-09-D por \$49,743,589, contra el renglón del Total de Gasto de la columna de Egresos Devengado Anual manifestado en el Formato ETCA-II-09 "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" (Capítulo y Concepto) por \$46,229,526.

b) Se determinó diferencia por \$2,514,063, entre el Total del Gasto Contable por \$51,085,887 presentados en el Formato ETCA-II-09-D, contra el Total de Gastos y Otras pérdidas presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades" por \$48,571,824.

Solventación.

Como respuesta complementaria anexo copia de los formatos ETCA-II-09-D y ETCA-I-01-A con cifras corregidas al cuarto trimestre de 2015.

35. En el informe relativo a Cuenta Pública 2015, se determinó diferencia por \$300,000, al comparar la columna de Egresos Pagado Anual manifestado en el formato CPCA-II-09 denominado "Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)" en el Capítulo 3000 "Servicios Generales" por \$5,586,200, contra el presentado en el citado renglón y columna de Formato CPCA-II-09-A denominado "Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación por Partida del Gasto" por \$5,286,00.

Solventación.

Como respuesta complementaria anexo copia de los formatos CPCA-II-09, CPCA-II-09-A, con cifras corregidas al cierre de 2015.



37. En los informes relativos al Cuarto Trimestre de 2015 y de Cuenta Pública de 2015, en el Formato ETCA-I-01-B y CPCA-I-01-B denominados "Estado de Flujo de Efectivo", el sujeto fiscalizado presento omisiones relevantes en el llenado, incumpliendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora 2015, en la Guía para la Elaboración de la Cuenta Pública 2015 y en las recomendaciones de llenado del Formato emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como sigue:

En Cuarto Trimestre 2015:

- a) No Presento los importes de los Ejercicios 2015 y 2014 correspondientes a los renglones de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio" y de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio".
- b) No presento de forma completa la denominación del renglón "Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo", toda vez que dice "incr".

En Cuenta Pública de 2015:

- c) No presento de forma completa la denominación "Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio", toda vez que dice "Efe".
- "El saldo del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, debe ser igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo".

Solventación.

Como respuesta complementaria anexo copia de los formatos CPCA-I-01-B, CPCA-I-03, ETCA-I-01-B Y ETCA-I-03 con cifras corregidas al cuarto trimestre y cierre de 2015.

38. En los informes relativos al Cuarto Trimestre de 2015 y Cuenta Pública de 2015, en los Formatos ETCA-I-02 y CPCA-I-02 denominados ambos "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública", el Sujeto Fiscalizado presento inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora 2015, en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública del Estado de Sonora 2015 y las Recomendaciones de Llenado emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como sigue:

En el Cuarto Trimestre 2015:

- a) No fue utilizado correctamente el renglón de "Rectificaciones de Resultados de Ejercicio Anteriores", toda vez que presento cifras incorrectas en las columnas de Hacienda Pública/patrimonio Contribuido, Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio Total.
- b) En el apartado de Variaciones de Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014, en el renglón Resultados de Ejercicios Anteriores y columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio presento importe por \$368,997, debiendo presentarlo en la columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores.
- c) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015, en el renglón de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y columna Hacienda Pública/Patrimonio contribuido presento importe por - \$790,992, debiendo presentarlo en el renglón de Aportaciones del rubro de Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015.
- d) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2015, en el renglón Resultados de Ejercicios Anteriores y Columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, omitió presentar el importe correspondiente.

En Cuenta Pública:

- e) No fue utilizado el renglón de "Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores" en las columnas de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores y Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio.
- f) En el Apartado Patrimonio Neto Inicial del Ejercicio 2014, en el renglón Actualización de Hacienda Pública/Patrimonio en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido presento importe por \$55, 229,324, debiendo presentarlo en el renglón de Aportaciones del Citado apartado y columna.
- g) En el apartado de Variaciones de Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2014, en el renglón de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio Anteriores presento importe por \$6 080 844 debiendo presentarlo en el

citado renglón en la columna Hacienda Pública/Instituto Tecnológico Superior de Cananea Patrimonio Generado del Ejercicio.

- h) En el Apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014, en el renglón de Reservas en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores Presento importe por \$368,993, debiendo presentarlo en la citada columna en el renglón de Resultados de Ejercicios Anteriores.
- i) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido presento importe por -\$790,992, debiendo presentarlo en el apartado de cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015, en la citada columna y renglón de Aportaciones. El mismo importe antes señalado fue presentado incorrectamente en el renglón de Revalúos en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio.
- j) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015, en los renglones de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) en la columna Hacienda pública/Patrimonio Generado del Ejercicio, se omitió presentar el importe correspondiente por -\$7, 393,586.
- k) En el renglón Resultados de Ejercicios Anteriores en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, se omitió presentar el importe correspondiente por \$6, 080,844.
- l) En el renglón de Saldo Neto de Hacienda Pública/Patrimonio 2015 en la columna Total el importe por \$6, 449,838, difiere del manifestado en el renglón Total Hacienda Pública/Patrimonio en la Columna 2015 del Formato CPCA-I-01 "Estado de Situación Financiera" por \$54, 050,780.

Solventacion.

Como respuesta complementaria anexo copia del formato CPCA-I-02 con cifras corregidas al cierre de 2015.

40. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015 y de Cuenta Pública de 2015, la información que se incluye en el Formato ETCA-II-12 y CPCA-II-12 denominados "Flujo de Fondos, indicadores de Postura Fiscal", presento inconsistencias relevantes en su llenado, incumpliendo lo establecido en las recomendaciones de llenado emitidas por el Consejo Nacional de armonización Contable (CONAC), que dicen " 1. Los ingresos que se presentan son los ingresos presupuestarios totales sin incluir los ingresos por financiamientos... 2. Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización 3. Para ingresos se reportan los ingresos recaudados: para egresos se reportan los egresos pagados" como sigue:

Caril Canina Asso, Principal
Cananea, Sonora, México, C.P. 84620
Tel: (645) 332-5017 (645) 332-6992
e-mail: teccan@teccan.edu.mx
<http://www.teccan.edu.mx>

SEP

SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO NACIONAL DE MÉXICO



Secretaría
de Educación y Cultura

Instituto Tecnológico Superior de Cananea

En el Cuarto Trimestre de 2015 y en Cuenta Pública de 2015:

- a) Al comparar los datos de los ingresos y Egresos Presupuestarios contra los datos de los mismos conceptos presentados en los formatos ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" y ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico de Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación por objeto de Gasto (Capítulo y Concepto)", no son coincidentes.
- b) Las cifras manifestadas en el renglón Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) en las columnas de estimado, Devengado y Pagado son incorrectas.

Solventación.

Como respuesta complementaria anexo copia de los formatos ETCA-II-12 y CPCA-II-12 con cifras corregidas al cuarto trimestre y cierre de 2015.



Carr. Cananea-Agua Prieta Km. 82.5
Cananea, Sonora, México, C.P. 84620
Tel: (645)332-5017 (645)332-6992
e-mail: teccan@teccan.edu.mx
<http://www.teccan.edu.mx>

