

Dependencia UTS
Sección Administración y Finanzas
Oficio No. UTS-DGAF-117/10
Asunto: Solventación de Observaciones ISAF

Cd. Obregón, Sonora a 04 de Agosto de 2010.
2010: “Año del Bicentenario de la Independencia, Centenario de la Revolución”.

C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN
CONTADORÍA MAYOR DE HACIENDA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO
Presente.-

En atención a Oficio ISAF/AAE-1956-2010 de fecha 07 de julio 2010 con fecha de recepción en nuestra institución 16 de julio del presente; nos permitimos comunicarle las medidas de solventación que hemos aplicado a las nuevas observaciones resultantes de la revisión de la cuenta de la Hacienda Pública Estatal correspondiente al ejercicio 2009, esperando con ello dejar satisfechos sus requerimientos.

Otras Observaciones

Observaciones

16. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2009, se manifestó haber ejercido recursos de ciertas partidas que no cuentan con suficiencia presupuestal original ni modificada, según consta al analizar el formato EVTOP-02 denominado “Analítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal”, tal como se describe a continuación:

| Partida | Concepto | Presupuesto | | | Variación Presupuesto | |
|---------|--------------------------|----------------|---------------|---------------|-----------------------|-------------------------|
| | | Original | Modificado | Ejercido | Original vs. Ejercido | Ejercido vs. Modificado |
| 1101 | Sueldos | \$ 12'1567,012 | \$ 12'567,012 | \$ 18'344,102 | \$ 5'777,090 | \$ 5'777,090 |
| 1104 | Plan de Previsión Social | 1,109,711 | 1'109,711 | 1'648,005 | 538,294 | 538,294 |
| 1201 | Honorarios y comisiones | 140,094 | 140,094 | 354,377 | 214,283 | 214,283 |
| 1202 | Remuneraciones Diversas | 281,863 | 281,863 | 738,531 | 456,668 | 456,668 |
| 1305 | Estímulos al personal | 201,994 | 201,994 | 322,366 | 120,372 | 120,372 |
| 1307 | Gratificación Fin de Año | 1'595,967 | 1'595,967 | 2'254,162 | 658,195 | 658,195 |



| | | | | | | |
|------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1308 | Servicios especiales | 447,917 | 447,918 | 817,230 | 369,313 | 369,312 |
| 1315 | Bono de material didáctico | 168,341 | 168,340 | 286,014 | 117,673 | 117,674 |
| 1316 | Previsión social múltiple | 2'841,722 | 2'841,722 | 4'078,931 | 1237,209 | 1237,209 |
| 1327 | Bono de despesa | 329,298 | 329,298 | 480,543 | 151,245 | 151,245 |
| 1401 | Servicio Médico ISSSTESON | 2'385,659 | 2'385,659 | 3'638,579 | 1'252,920 | 1'252,920 |
| 1502 | Otras prestaciones | 273,750 | 273,750 | 329,037 | 55,287 | 55,287 |
| 2101 | Material de oficina | 199,045 | 194,439 | 210,793 | 11,748 | 16,354 |
| 2102 | Material de limpieza | 185,785 | 181,486 | 203,104 | 17,319 | 21,618 |
| 2304 | Refacc. y accesorios para equipo de computo | 286,871 | 280,233 | 460,779 | 173,908 | 180,546 |
| 2601 | Combustibles | 451,299 | 440,855 | 485,273 | 33,974 | 44,418 |
| 3103 | Servicio Telefónico | 355,021 | 351,741 | 529,084 | 174,063 | 177,343 |
| 3104 | Servicio de energía eléctrica | 847,703 | 834917 | 912,341 | 69,638 | 77,424 |
| 3202 | Arrend.de muebles, maquinaria y equipo | 564,810 | 559,591 | 1'596,056 | 1'031,246 | 1'036,465 |
| 3301 | Asesoría y Capacitación | 504,215 | 499,556 | 1'555,139 | 1'050,924 | 1'055,583 |
| 3401 | Almacenajes, fletes y maniobras | 24,940 | 24,710 | 35,773 | 10,833 | 11,063 |
| 3402 | Gastos Financieros | 68,751 | 68,116 | 98,025 | 29,274 | 29,909 |
| 3403 | Seguros y Fianzas | 150,103 | 148,716 | 241,108 | 91,005 | 92,392 |
| 3406 | Servicio de Vigilancia | 124,568 | 123,417 | 435,263 | 310,695 | 311,846 |
| 3503 | Mto. y Conservación de de inmuebles | 1'220,152 | 1'208,879 | 2'086,805 | 866,653 | 877,926 |
| 3505 | Mto. y Conservación de Equipo Transporte | 103,530 | 102,574 | 241,522 | 137,992 | 138,948 |
| 3601 | Gastos de Difusión, Información y Public. | 314,573 | 311,669 | 538,305 | 223,7332 | 226,636 |
| 3602 | Impresiones y Publicaciones Oficiales. | 83,701 | 23,482 | 103,348 | 19,647 | 79,866 |
| 3701 | Pasajes | 302,458 | 319,478 | 410,412 | 10,954 | 90,934 |
| 3702 | Viáticos | 308,421 | 325,386 | 391,506 | 83,085 | 66,120 |
| 3801 | Gastos Ceremoniales y de Orden Social | 88,895 | 88,073 | 171,997 | 83,102 | 83,924 |
| 3810 | Gastos de Representación | 115,109 | 114,046 | 356,976 | 241,867 | 242,930 |
| 3904 | Ayudas Culturales y Sociales | 38,655 | 38,297 | 119,666 | 81,011 | 81,369 |
| 5101 | Mobiliario de Administración | 12,133 | 12,133 | 23,201 | 11,068 | 11,068 |
| 5102 | Equipo de Administración | 21,406 | 21,406 | 31,600 | 10,194 | 10,194 |
| 5106 | Equipo de Computación Electrónica | 34,497 | 34,497 | 169,852 | 135,355 | 135,355 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Respuesta:

En principio nos percatamos que esta observación es complemento de la No.12 y de igual forma damos respuesta a dicha observación de Consistencia, donde nos solicitan la justificación para ejercer partidas sin suficiencia presupuestal. La razón por la que se ejercieron estas partidas es simplemente que desde un principio en nuestro proyecto de presupuesto para 2009, habíamos solicitado un presupuesto superior al autorizado, ejercicio en el que seguimos trabajando mismo personal y llevando a cabo los mismos proyectos, los cuales originaron un costo, mismo que resulto mayor al presupuesto autorizado en las partidas como lo muestran en la relación detallada objeto de esta observación.

Por otra parte la Junta de Consejo Directivo de la Universidad autorizó los estados financieros del ejercicio 2009, así como el presupuesto de egresos para el ejercicio 2009 en Acuerdo 23.01.200509.

Anexamos copia de acuerdo de la XXIII Sesión Ordinaria del Consejo Directivo de la Universidad e Informe de contralor quien solicita se proceda a la autorización de los estados financieros para el ejercicio 2009.



17. En el informe relativo al cuarto trimestre del ejercicio 2009, se determinaron diferencias en ciertos capítulos del Egreso, al comparar el importe del presupuesto modificado del formato EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", contra lo manifestado en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos de Organismos y Entidades de la Administración Pública", como se muestra a continuación:

| Clave Capítulo | Descripción | Presupuesto de Egresos Modificado por Capítulo Ejercido 2009 Manifestado en: | | |
|-------------------|--------------------------|---|--|---------------|
| | | Formato EVTOP-02 del IV Trim. 2009 Acumulado | Formato EVTOP-01 del IV Trim. 2009 Acumulado | Diferencia |
| 1000 | Servicios Personales | \$ 23'065,800 | \$ 26'551,121 | \$ -3'485,321 |
| 2000 | Materiales y Suministros | 2'475,370 | 2'382,391 | 92,979 |
| 3000 | Servicios generales | 6'288,124 | 6'195,145 | 92,979 |

Respuesta:

La presente observación es derivada de las modificaciones que se realizaron a los presupuestos durante el ejercicio 2009 con respecto a disminuciones de subsidio para los gastos de operación y los aumentos y disminuciones de los gastos personales y que efectivamente no se desglosó por partida de gasto dicha reducción o aumento, por lo que se tomarán las medidas necesarias para que en el presente ejercicio se realicen a nivel partida presupuestal los cambios en el presupuesto ya sea por disminución o aumento de las mismas para así volver a incurrir en estas observaciones.

18. En el formato EVTOP-03 denominado "Avance Programático de Organismos y Entidades de la Administración Pública" de los informes relativos al Primero y Cuarto Trimestres de 2009, se presentaron datos distintos en cuanto a "Metas Original Anual", respecto de la siguiente meta:



UTS. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

DR. NORMAN E. BORLAUG KM. 14 S/N. | TELS: +52(644) 414-8687 Y 414-2434
CD. OBREGÓN, SONORA, MÉXICO | www.uts.edu.mx



| Clave | | | | | | | Descripción de Meta | Unidad de Medida | Original Anual (Metas según formatos) | | Diferencia |
|-------|----|------|-----|------|----|------|---|--------------------|--|---|------------|
| UR | ER | PROG | CP | PROC | LA | META | | | EVTOP-03 Informe del I Trimestre de 2009 | EVTOP-03 Informe del IV Trimestre de 2009 | |
| 01 | 3 | 03 | A03 | 01 | 03 | 07 | Proceso de operación de la incubadora de empresas de tecnología intermedia. | Empresas Incubadas | 15 | 12 | -3 |

Respuesta:

La presente observación no encontramos razón para la misma, ya que según nuestros registros los informes en mención del formato EVTOP-03 denominado "Avance Programático de Organismos y Entidades de la Administración Pública" de los informes relativos al Primero y Cuarto Trimestres de 2009, en cuanto a la "Metas Original Anual" se tiene lo Programado original con 12 empresas incubadas en ambos reportes, para lo cual adjuntamos a la presente copia de dichos formatos y listado de relación de las 12 empresas incubadas.

19. En el informe de la Cuenta Pública de 2009, el sujeto fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron ejercidos en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin proporcionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato CPO-09-02 denominado "Analítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", tal como se describe a continuación:

| Partida | Concepto | Presupuesto | | | Variación Presupuesto | |
|---------|--|-------------|------------|----------|-----------------------|-------------------------|
| | | Original | Modificado | Ejercido | Original vs. Ejercido | Modificado vs. Ejercido |
| 1306 | Estudios e Investigaciones | \$ 10,192 | \$ 10,192 | \$ 0 | \$ -10,192 | \$ -10,192 |
| 1312 | Impresiones y Publicaciones Oficiales | 47,365 | 12,365 | 36,676 | -10,689 | 24,311 |
| 1344 | Congresos, Convenciones y Exposiciones | 215,839 | 65,839 | 115,669 | -100,170 | 49,830 |
| 2103 | Suscripciones y Cuotas | 255,410 | 255,410 | 239,732 | -15,678 | -15,678 |
| 2104 | Ayudas Culturales y Sociales | 77,942 | 77,942 | 59,816 | -18,126 | -18,126 |
| 2302 | Becas | 38,971 | 8,971 | 15,500 | -23,471 | 6,529 |
| 2305 | Mobiliario de Administración | 33,494 | 0 | 16,760 | -16,734 | 16,760 |
| 2403 | Equipo de Computación Electrónica | 126,403 | 0 | 47,654 | -78,749 | 47,654 |

Cabe mencionar que existen partidas cuyos presupuestos originales se modificaron y no fueron ejercidos en su totalidad, presentando éstas suficiencia presupuestal, como se muestra a continuación:

| Partida | Concepto | Presupuesto | | | Variación Modificado vs. Ejercido |
|---------|--------------------------|-------------|------------|------------|-----------------------------------|
| | | Original | Modificado | Ejercido | |
| 2201 | Alimentación de personas | \$ 376,200 | \$ 445,642 | \$ 423,398 | \$ -22,244 |



UTS. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

DR. NORMAN E. BORLAUG KM. 14 S/N. | TELS: +52(644) 414-8687 Y 414-2434
CD. OBREGÓN, SONORA, MÉXICO | www.uts.edu.mx



Respuesta:

La razón de los excedentes mencionados en la presente observación es que la redistribución del presupuesto por partida se realiza en base a datos históricos con respecto a lo ejercido en el ejercicio inmediato anterior, y de nuevo al igual que los dos ejercicios anteriores por cuestiones de racionalidad se omitieron algunas actividades que se habían llevado a cabo en años anteriores, razón que generó los sobrantes que al cierre del ejercicio realmente se usó en otras partidas, mismas que son motivo de la presente observación por lo que para el presente ejercicio se trabajó para que dichos saldos sean traspasados a cubrir otras partidas que requieran del recurso..

De igual forma cabe recordar que la Junta de Consejo Directivo de la Universidad autorizó los estados financieros del ejercicio 2009, así como el presupuesto de egresos para el ejercicio 2009 en Acuerdo 23.01.200509.

Quedamos pendientes para cualquier aclaración sobre el particular, reciba saludos.

A t e n t a m e n t e

Mtro. Hermenegildo Lagarda Leyva
Rector

C.c.p. Dip. Otto Guillermo Claussen Iberri, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Lic. Carlos Tapia Astiazarán, Secretario de la Contraloría General del Estado.
C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo, Encargado del Despacho del Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
Archivo.

Elaboro:FJSC/SGV



UTS. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
DR. NORMAN E. BORLAUG KM. 14 S/N. | TELS: +52(644) 414-8687 Y 414-2434
CD. OBREGÓN, SONORA, MÉXICO | www.uts.edu.mx

