

PUBLICACIÓN DEL DOCUMENTO: Se anexa impresión en pantalla de la publicación de la atención a esta observación el portal de transparencia en el apartado Observaciones y Solventaciones del Sujeto Obligado

MEDIDAS: El Director de Administración y Finanzas giro memorándum dirigido a los departamentos de Contabilidad y Programación y Presupuestos, solicitando verifique y analice la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, así como la verificación de las cifras en cada uno de los formatos que integran los informes trimestrales, esto para cumplir con los ordenamientos correspondientes.

12. Se observó que la Universidad en su formato ETCA-II-09-B Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto) en el tercer trimestre 2015 no tomo en cuenta los el renglón de Amortización de Deuda y disminución de pasivos, tomando en cuenta que en su Estado de Situación Financiera mostro variaciones en comparación con el año 2014 en el renglón de Total de Pasivo.

**Razones:** De acuerdo a la normatividad el Consejo Nacional de Armonización Contable en el ETCA-II-09-B Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto) establece lo siguiente: **1. Gasto Corriente:** Son los gastos de consumo y/o de operación, el arrendamiento de la propiedad y las transferencias otorgadas a los otros componentes institucionales del sistema económico para financiar gastos de esas características. **2. Gasto de Capital:** Son los gastos destinados a la inversión de capital y las transferencias a los otros componentes institucionales del sistema económico que se efectúan para financiar gastos de éstos con tal propósito. **3. Amortización de la deuda y disminución de pasivos:** Comprende la amortización de la deuda adquirida y disminución de pasivos con el sector privado, público y externo. Por lo que los montos correspondientes Egresos Aprobado Anual, Ampliaciones/ (Reducciones, Egresos Modificado Anual, Egresos Pagado y Subejercicio de gastos de operación se incluyeron en el Gasto corriente y el resultado del ejercicio del capítulo 5000 se incluyó en Gasto de capital.

Derivado de lo anterior se le informa a ese Órgano de Control Interno, que el formato **ETCA-II-09-B Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)** es un formato presupuestal, por lo tanto no debe reflejar movimientos contables, para ese caso existe el formato de conciliación de ingresos o egresos según sea el caso, es en este tipo de formatos donde se plasmaría la información que hace mención la observación en cuestión.

Más sin embargo en el renglón a que hace referencia "**Gasto de Capital y Amortización de Deuda y disminución de pasivos**" no es aplicable a la Institución, debido a que no se tiene crédito con ningún sector.

14. Se observó que la Universidad en el tercer trimestre presento en su formato ETCA-I-01-B Flujo de Efectivo en el renglón "Efectivo y equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio" la cantidad de 14,371,909.29, que si bien coincide con el saldo de "Efectivo y Equivalentes" del Estado de Situación Financiera como lo dice la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública del Estado de Sonora 2015, no resulta de restar al "Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio" el "Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo", igualmente en el cuarto trimestre. Además de que en el cuarto trimestre el saldo de "Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo" no resultado de la suma de los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación (+) Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión (+) Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento.