



H. Nogales Sonora a 10 de Julio de 2013
Oficio No. UTN/IAF/PP/236/2013

C.P.C. Eugenio Pablos Antillón
Auditor Mayor
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización
Hermosillo Sonora.

En continuidad a la respuesta ofrecida el pasado 3 de julio en la que se dio respuesta a oficio ISAF/AE-1363-2013, envío información que permita solventar las observaciones añadiendo también las informadas mediante oficio ISAF/AE-1599-2013.

2.- El Sujeto Fiscalizado incumplió con el ordenamiento relativo a la Reconducción Presupuestal, de conformidad con el artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, el cual señala que "en caso de que al treinta y uno de diciembre del año que corresponda, la Legislatura Local no apruebe el presupuesto de egresos que regirá el próximo año, continuará en vigor el aprobado para el año anterior". Esto en virtud de que el Presupuesto Original manifestado en el formato EVTOP-02 del informe relativo al Primer Trimestre de 2012, en ciertas partidas no es coincidente con el Presupuesto Original del Ejercicio 2011 manifestado en el formato CPO-11-02, del Informe de la Cuenta Pública Estatal 2011, como se muestra a continuación:

Respuesta: Aun cuando en ésta Institución logramos ahorrar en gasto de operación \$1, 311,412.71, que representa un 46% en gastos de operación, se emitió un Extrañamiento al Director de Administración y Finanzas (Anexo 1) para que en lo sucesivo acate las disposiciones emitidas por la Secretaría de Hacienda.

3.- El Sujeto Fiscalizado incumplió con el ordenamiento relativo a la Reconducción Presupuestal, de conformidad con el artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, el cual señala que "El Ejecutivo no podrá ejercer las facultades para realizar reasignaciones o aumentos de gastos", toda vez que en el formato EVTOP-02 del informe relativo al Segundo Trimestre de 2012, se manifiesta haber realizado modificaciones al presupuesto original en ciertas Partidas del gasto, integrándose como sigue:

Respuesta: La respuesta a esta observación es similar a la de la observación # 2, aun cuando en ésta Institución logramos ahorrar en gasto de operación \$1,311,412.71, que representa un 46% en gastos de operación, se emitió un Extrañamiento al Director de Administración y Finanzas (Anexo 1) para que en lo sucesivo acate las disposiciones emitidas por la Secretaría de Hacienda.

18.- El Sujeto Fiscalizado no elaboró el Programa Anual de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios, correspondiente al ejercicio 2012. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2011.

Respuesta: El programa Anual de adquisiciones 2012, se elaboró sin cubrir los requisitos establecidos para tal fin, sin embargo se elaboró cubriendo los requisitos necesarios, se anexa al presente. Se asignará dicha actividad a otra persona con el fin de aligerar un poco la carga de trabajo de quien se responsabilizaba de tal información. (Anexo 2)

24.- Se determinó una diferencia de -\$2,349,647, al comparar el importe de los recursos captados por concepto de Ingresos Federales, Ingresos Propios y Otros Ingresos, obtenidos de sumar las cantidades reportadas en los informes presentados en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestres del ejercicio 2012 por \$44,038,474, contra el monto acumulado reportado en el formato en comento, relativo al cuarto informe trimestral de 2012 por \$46,388,121, como se integra a continuación:

Concepto	Sumatoria de Ingresos de los Formatos EVTOP-01 de los trimestres I, II, III y IV de 2012	Acumulados de Ingresos al IV Trimestre 2012 según Formato EVTOP-01 del IV Trimestre 2012	Diferencia
Ingresos Federales	22,896,491	25,028,448	2,131,957
Ingresos propios	5,005,172	5,189,342	-184,170



UTN Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora
Ave. Universidad No. 271, Col. Universitaria, C.P. 84094
Tel. (631) 311-18-30 Fax (631) 315-9029, A.P. 671
www.utn Nogales.edu.mx

SEP
SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



UN NUEVO SONORA

Otros Ingresos	16,136,811	16,170,331	-33,520
Total	44,038,474	46,388,121	-2,349,647

Respuesta: En los meses de febrero y marzo no se consideró parte de un recurso en otros ingresos, lo que provoca la diferencia de \$33,519.82, (33,520 por el redondeo), sin embargo en los Ingresos Federales y los Ingresos propios, si se encuentra correcta la información, se anexa formatos EVTOP-01 (Aneo 3) de los cuatro trimestres, también se encuentra formato que contiene sumatoria de los cuatro informes. También le informo que para evitar recurrir en estas observaciones se ha involucrado mas personal exhortándolos a cumplir con los lineamientos a la hora de elaborar los informes. (Anexo 4)

25.- En el informe relativo al cuarto trimestre de 2012, no se manifestaron en el formato EVTOP-04, las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldo Base	28,509,898	27,275,937	-1,233,961
11303	Remuneraciones Diversas	1,456,821	2,010,350	553,529
11409	Bono de Despensa	1,063,347	1,239,782	176,435
13201	Prima Vacacional y Dominical	1,893,622	1,617,063	-276,559
13202	Gratificación de Fin de Año	3,341,820	5,262,481	1,920,661
13203	Compensación por ajuste calendario	395,501	474,770	79,269
14101	Cuotas Por Servicio médico ISSSTE	2,979,904	1,970,936	-1,008,968
14102	Cuotas por Seguro Vida al ISSSTE	100,000	144,060	44,060
14103	Cuota Seguro Retiro ISSSTE	858,608	1,219,750	361,142
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	158,478	518,389	359,911
14201	Cuotas al FOVISSTE	1,367,250	995,010	-372,240
15402	Cuotas de Material Didáctico	438,297	421,339	-16,958
15413	Ayuda para Guarderías a Madres	184,025	187,865	3,840
15416	Apoyo para Útiles Escolares	77,367	137,892	60,525
15419	Ayuda para servicio de transporte	352,034	541,482	189,448
15901	Otras prestaciones	192,776	678,960	486,184
17104	Bono de puntualidad	0	89,593	89,593
17105	Compensación por titulación nivel Lic.	3,000	0	-3,000
21101	Material y útiles de oficina	146,189	135,368	-10,821
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	88,062	136,250	48,188
21401	Materiales y útiles para procesos en equipo Informático	41,165	18,731	-22,434
21501	Material para información	5,000	0	-5,000
21601	Material de limpieza	71,159	80,711	9,552
21701	Materiales educativos	86,446	27,008	-59,438
22101	Productos alimenticios para personas	116,745	68,489	-48,256
24301	Cal, yeso y productos de yeso	5,000	1,963	-3,037
24601	Material eléctrico y electrónico	59,022	47,964	-11,058
24701	Artículos metálicos de construcción	241	7,065	6,824
24901	Otros materiales y artículos de construcción	36,688	23,807	-12,881
15301	Medicinas y productos farmacéuticos	30,800	39,770	8,970
26101	Combustibles	530,796	276,252	-254,544
27101	Vestuarios y uniformes	84,120	61,740	-22,380
27301	Artículos deportivos	28,006	55,828	27,822
29101	Herramientas menores	47,344	116,120	68,776
29201	Refacciones y acc. menores edificios mobiliarios y equipos	25,160	6,151	-19,009
29401	Refacciones accesorios menores equipo de computo	317,672	477,537	159,865
29601	Ref. Acc. Menores de equipo de transporte	15,000	36,345	21,345
31102	Servicio de energía eléctrica	1,216,312	1,264,137	19,288
31401	Telefonía tradicional	130,000	149,288	19,288
31501	Telefonía celular	26,400	17,491	-8,909
31701	Servicio de acceso a internet	801,698	590,172	-211,526
31801	Servicio postal	28,985	23,311	-5,674
32501	Arrendamiento de equipo de transporte	1,019,100	806,738	-212,362

33101	Servicios legales, contabilidad y asesorías	105,000	279,680	174,680
33301	Servicio de informática	312,140	145,440	-166,700
33302	Servicio de consultoría	21,250	76,239	54,989
33401	Asesoría y capacitación	314,450	270,106	-44,344
33501	Servicio de Investigación científica y des.	0	10,000	10,000
33603	Impresiones y publicaciones	31,835	156,991	125,156
33801	Servicio de vigilancia	868,455	703,718	-164,737
34101	Servicios bancarios y financieros	51,100	26,470	-24,630
34401	Seguro de responsabilidad patrimonial	167,032	147,869	-19,163
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	403,207	45,157	-358,050
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	90,249	5,249	-85,000
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	110,249	54,832	-55,417
35801	Servicio de limpieza y manejo de desechos	1,322,730	1,161,620	-161,110
35901	Servicio de jardinería y fumigación	30,000	11,372	-18,628
36101	Difusión por radio Televisión y medios de MSG	384,658	175,231	-209,427
36201	Difusión por radio Televisión y medios comerciales.	15,000	3,400	-11,600
36301	Servicio de creatividad , reproducción pública	15,000	5,000	-10,000
36401	Servicio de revelado de fotografías	0	12,500	12,500
37101	Pasajes aéreos	166,526	127,434	-39,092
37201	Pasajes terrestres	100,730	58,344	-42,386
37501	Viáticos en el País	290,457	123,242	-167,215
37502	Gastos de camino	90,400	70,036	-20,364
37901	Cuotas	23,053	18,691	-4,362
38101	Gastos ceremoniales	75,100	7,780	-67,320
38201	Gastos de orden social y cultural	80,178	91,280	11,102
38301	Congresos y Convenciones	50,600	158,016	107,416
38401	Exposiciones	10,000	3,500	-6,500
38501	Gastos de atención y promoción	68,170	17,806	-50,364
39209	IVA Pagado	1,314,260	1,276,753	-37,507
51101	Muebles de oficina y estantería	0	6,457	6,457
51501	Equipo de cómputo y de tecnología de información	0	1,189,777	1,189,777
51901	Otros mobiliario y equipo	0	5,406	5,406
52301	Cámara fotográfica y de video	0	5,000	5,000

Respuesta: Como se ha venido informando las modificaciones en ciertas partidas presupuestales se deben a lo ajustado con que se radica el subsidio Estatal, viéndonos en la necesidad de cubrir las necesidades por partida, sin embargo la modificación en el presupuesto no ha ocasionado algún impacto en la estructura programática, asimismo le informo que para no incurrir en futuras observaciones por este motivo, se han girado instrucciones al personal de Administración y Finanzas con el fin de que cumplan con la normatividad, al ejercer el presupuesto y elaborar informes (Anexo 4 y 5).

26.- En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2012, 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", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Ejercido	Variación	
		Original	Modificado		Ejercido Vs Original	Ejercido Vs Modificado
11303	Remuneraciones Diversas	\$1,456,821	\$2,010,350	\$2,024,995	\$568,174	\$14,645
13202	Gratificación de Fin de Año	3,341,820	5,262,481	5,309,951	1,968,131	47,470
21101	Material y Útiles de Oficina	146,189	135,368	159,616	13,427	24,248
21401	Mat. Y Útiles p/proces en Epo. Inf.	41,165	18,731	26,484	-14,681	7,753
21601	Material de Limpieza	71,159	80,711	85,893	14,734	5,182
21701	Materiales Educativos	86,446	27,008	50,781	-35,665	23,773
22101	Prod. Alimenticios para Personas	116,745	68,489	84,345	-32,400	15,856
24801	Materiales Complementarios	19,161	21,917	31,232	12,071	9,315
24901	Otros Mat. Y Art. De Construcción	36,688	23,807	31,046	-5,642	7,239
25301	Medicinas y Prod. Farmacéuticos	30,800	39,770	57,416	26,616	17,646



26101	Combustibles	530,796	276,252	329,987	-200,809	53,735
27101	Vestuarios y Uniformes	84,120	61,740	68,797	-15,323	7,057
29601	Ref. Acc. Men. Eq. Transporte	15,000	36,345	42,908	27,908	6,563
29801	Refacc. Acc. Menores Otros Equipos	6,698	7,348	36,885	30,187	29,537
31102	Servicio Energía Eléctrica	1,216,312	1,264,137	1,277,819	61,507	13,682
31401	Telefonía Tradicional	130,000	149,288	165,464	35,464	16,176
31501	Telefonía Celular	26,400	17,491	20,660	-5,740	3,169
31701	Servicio de Acceso a Internet	801,698	590,172	645,816	-155,882	55,644
32501	Arrendamiento Eqpo. Transporte	1,019,100	806,738	823,238	-195,862	16,500
33101	Serv. Legales, Contab. Y Asesorías	105,000	279,680	365,706	260,706	86,026
33801	Servicio de Vigilancia	868,455	703,718	743,497	-124,958	39,779
34101	Ser. Bancarios y Financieros	51,100	26,470	54,086	2,986	27,616
35103	Mant. Y Conser. Escuelas	0	0	7,570	7,570	7,570
35501	Mant. Y Conser. Eq. Transporte	29,405	28,649	38,834	9,429	10,185
35701	Mant. Y Conser. Maq. Y Equipo	110,249	54,832	59,527	-50,722	4,695
35801	Serv. De Limpieza y Manejo Desechos	1,322,730	1,161,620	1,273,253	-49,477	111,633
35901	Serv. Jardinería y Fumigación	30,000	11,372	23,582	-6,418	12,210
36101	Dif. Por Radio, TV, medios de MSG	384,658	175,231	226,581	-158,077	51,350
36401	Servicio de Revelado de Fotografías	0	12,500	19,715	19,715	7,215
37201	Pasajes Terrestres	100,730	58,344	68,185	-32,545	9,841
37501	Viáticos en el País	290,457	123,242	131,439	-159,018	8,197
37502	Gastos de Camino	90,400	70,036	78,516	-11,884	8,480
38101	Gastos Ceremoniales	75,100	7,780	18,658	-56,442	10,878
38201	G. de Orden Soc. y Cultural	80,178	91,280	96,880	16,702	5,600
38501	Gastos de Atención y Promoción	68,170	17,806	23,679	-44,491	5,873
39201	Impuestos y Derechos	265,215	267,386	270,386	5,171	3,175
51101	Muebles de Ofna. y Estantería	0	6,457	11,473	11,473	5,016

Respuesta: Efectivamente se realizaron modificaciones en el presupuesto, de acuerdo a lo informado en otras observaciones al no recibir los recursos por parte del Gobierno del Estado, se optó por realizar las modificaciones en algunas partidas para cubrir los gastos efectuados, sin embargo le comunico que de acuerdo a lo informado en formato EVTOP-02 del IV trimestre la variación no es tal y como lo señalan en el informe de Auditoría siendo éste el siguiente

Partida	Concepto	Presupuesto		Ejercido	Informado en Formato EVTOP-02 del IV trimestre	Variación		
		Original	Modificado			Ejercido Original	Vs Ejercido Modificado	Ejercido según EVTOP IV Vs. Modificado
11303	Remuneraciones Diversas	\$1,456,821	\$2,010,350	\$2,024,995	2,015,164	\$568,174	\$14,645	- 4,814
13202	Gratificación de Fin de Año	3,341,820	5,262,481	5,309,951	5,139,188	1,968,131	47,470	123,293
21101	Material y Útiles de Oficina	146,189	135,368	159,616	135,368	13,427	24,248	0
21401	Mat. Y Útiles p/proces en Epo. Inf.	41,165	18,731	26,484	18,731	-14,681	7,753	0
21601	Material de Limpieza	71,159	80,711	85,893	80,711	14,734	5,182	0
21701	Materiales Educativos	86,446	27,008	50,781	27,008	-35,665	23,773	0
22101	Prod. Alimenticios para Personas	116,745	68,489	84,345	68,489	-32,400	15,856	0
24801	Materiales Complementarios	19,161	21,917	31,232	21,917	12,071	9,315	0
24901	Otros Mat. Y Art. De Construcción	36,688	23,807	31,046	23,807	-5,642	7,239	0
25301	Medicinas y Prod. Farmacéuticos	30,800	39,770	57,416	39,770	26,616	17,646	0
26101	Combustibles	530,796	276,252	329,987	274,135	-200,809	53,735	2,117
27101	Vestuarios y Uniformes	84,120	61,740	68,797	61,740	-15,323	7,057	0
29601	Ref. Acc. Men. Eq. Transporte	15,000	36,345	42,908	36,345	27,908	6,563	0
29801	Refacc. Acc. Menores Otros Equipos	6,698	7,348	36,885	7,348	30,187	29,537	0
31102	Servicio Energía Eléctrica	1,216,312	1,264,137	1,277,819	1,264,137	61,507	13,682	0
31401	Telefonía Tradicional	130,000	149,288	165,464	149,288	35,464	16,176	0
31501	Telefonía Celular	26,400	17,491	20,660	17,491	-5,740	3,169	0
31701	Servicio de Acceso a Internet	801,698	590,172	645,816	590,172	-155,882	55,644	0
32501	Arrendamiento Eqpo. Transporte	1,019,100	806,738	823,238	806,738	-195,862	16,500	0
33101	Serv. Legales, Contab. Y Asesorías	105,000	279,680	365,706	204,058	260,706	86,026	75,622
33801	Servicio de Vigilancia	868,455	703,718	743,497	703,718	-124,958	39,779	0
34101	Ser. Bancarios y Financieros	51,100	26,470	54,086	26,470	2,986	27,616	0
35103	Mant. Y Conser. Escuelas	0	0	7,570	0	7,570	7,570	0
35501	Mant. Y Conser. Eq. Transporte	29,405	28,649	38,834	28,649	9,429	10,185	0
35701	Mant. Y Conser. Maq. Y Equipo	110,249	54,832	59,527	54,832	-50,722	4,695	0
35801	Serv. De Limpieza y Manejo Desechos	1,322,730	1,161,620	1,273,253	1,161,620	-49,477	111,633	0
35901	Serv. Jardinería y Fumigación	30,000	11,372	23,582	11,371.89	-6,418	12,210	0
36101	Dif. Por Radio, TV, medios de MSG	384,658	175,231	226,581	175,231	-158,077	51,350	0
36401	Servicio de Revelado de Fotografías	0	12,500	19,715	12,500	19,715	7,215	0
37201	Pasajes Terrestres	100,730	58,344	68,185	57,219	-32,545	9,841	1,125
37501	Viáticos en el País	290,457	123,242	131,439	114,337	-159,018	8,197	8,905
37502	Gastos de Camino	90,400	70,036	78,516	70,036	-11,884	8,480	0
38101	Gastos Ceremoniales	75,100	7,780	18,658	7,780	-56,442	10,878	0
38201	G. de Orden Soc. y Cultural	80,178	91,280	96,880	91,280	16,702	5,600	0
38501	Gastos de Atención y Promoción	68,170	17,806	23,679	17,806.23	-44,491	5,873	0
39201	Impuestos y Derechos	265,215	267,386	270,386	267,210.5	5,171	3,175	175.5
51101	Muebles de Ofna. y Estantería	0	6,457	11,473	11,473.07	11,473	5,016	-5,016

Consecuentemente las siguientes cuentas son las que presentaron la variación motivo de la observación, sin embargo como se le ha venido informando por parte del Gobierno del Estado se redujo en un 46% el presupuesto para Gastos de Operación, como resultado al contar con un presupuesto insuficiente para cubrir las necesidades básicas, se ajusta el presupuesto de acuerdo a las necesidades, y para evitar recurrir en este tipo de observaciones se involucró mas personal para la elaboración de los informes trimestrales, exhortándolos a cumplir cabalmente con lineamientos al momento de elaborarlos (Anexo 4).

Partida	Concepto	Presupuesto		Ejercido	Informado en Formato EVTOP-02 del IV trimestre	Variación		
		Original	Modificado			Ejercido Vs Original	Ejercido Vs Modificado	Ejercido según EVTOP IV Vs. Modificado
11303	Remuneraciones Diversas	\$1,456,821	\$2,010,350	\$2,024,995	2,015,164	\$568,174	\$14,645	- 4,814
13202	Gratificación de Fin de Año	3,341,820	5,262,481	5,309,951	5,139,188	1,968,131	47,470	123,293
26101	Combustibles	530,796	276,252	329,987	274,135	-200,809	53,735	2,117
33101	Serv. Legales, Contab. Y Asesorías	105,000	279,680	365,706	204,058	260,706	86,026	75,622
37201	Pasajes Terrestres	100,730	58,344	68,185	57,219	-32,545	9,841	1,125
37501	Viáticos en el País	290,457	123,242	131,439	114,337	-159,018	8,197	8,905
39201	Impuestos y Derechos	265,215	267,386	270,386	267,210.5	5,171	3,175	175.5
51101	Muebles de Ofna. y Estantería	0	6,457	11,473	11,473.07	11,473	5,016	-5,016

27.- En relación con la estructura programática presentada, según se aprecia en el formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático" relativa al cuarto Informe trimestral 2012, no se manifiesta justificación alguna de las variaciones reflejadas en ciertas metas, como se desglosa a continuación:

Período del Informe trimestral	Programadas y realizadas a:	No programadas y realizadas
	Más del 100 %	
IV Trimestre 2012	3	3

Respuesta: Las metas que se realizaron a más del 100% de lo programado son las siguientes:

- ✓ La meta que hace mención a las actividades de los PTC, para ingresar al programa PROMEP, fue superada ya que por parte de la Subsecretaría de Educación Superior Federal, en la evaluación benefició un maestro más.
- ✓ La meta referente a "Localizar empresas con las que se pueda realizar convenio, para dar a conocer el modelo educativo y ventajas del convenio". Se logró más de lo programado por el interés que despertó la Institución en el sector productivo, de hacer convenios de capacitación, estadias de los estudiantes, etc.
- ✓ Otra de las metas que logro mas de lo programado es la de "Actualizar los instrumentos jurídicos", habiéndose enviado a su revisión un reglamento mas del programado.

Las metas señaladas en la observación como no programadas y realizadas son:

- ✓ "Seguimiento al Programa de Becas Internas y Externas" el ciclo escolar esta dividido por cuatrimestres, de tal manera que cada cuatrimestre se gestionan becas para los alumnos Enero-Abril, Mayo-Agosto y Septiembre-Diciembre, equivocadamente se marcó como cumplida esa meta en el cuarto trimestre ya habiéndose registrado en el tercer trimestre.
- ✓ La meta que hace mención a "Elaborar Programa de Capacitación 2013" Por atender las negociaciones con el Sindicato no se había concretado el Programa de Capacitación hasta el último cuatrimestre.
- ✓ "Elaboración de Anteproyecto de Presupuesto", se llevó a cabo en el tercer trimestre y no en el cuarto como está marcado en el informe, equivocadamente se marcó como tal.

Cabe señalar que para evitar recurrir en estas observaciones se ha giraron instrucciones a otra persona para que apoye en la elaboración de los informes, conminándola a que cumpla con los lineamientos (Anexo 4).

28.- En el informe relativo al cuarto trimestre del ejercicio 2012, se determinó diferencia de -\$17,631,675, entre los Ingresos y Egresos reportados en la columna de "Presupuesto Modificado" del formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" por \$53,218,482 y \$70,850,157 respectivamente, aun cuando el total de Egresos presupuestados debe ser coincidente contra el total de ingresos.

Respuesta: Al momento de elaborar el informe, se contaba con recursos que habrían de ejercerse provenientes del "Fondo de Apoyo a la Calidad" de los años 2011 y 2012, mismos que se encuentran etiquetados para la adquisición de equipo de laboratorios y talleres, erróneamente no se informaron en presupuesto de ingresos modificado pero si se consideró en el de egresos modificado, y como se ha señalado se ha buscado involucrar a más personal con el fin de que se elaboren los informes atendiendo los lineamientos establecidos para tal fin. (Anexo 4).

29.- En el informe de la Cuenta Pública del ejercicio 2012, 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 CP0-12-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal, de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Ejercido	
11301	Sueldo Base	28,509,898	27,275,937	-1,492,391
13201	Prima Vacacional y Dominical	1,893,622	1,617,063	-276,559
14101	Cuotas Por Servicio médico ISSSTE	2,979,904	1,970,936	-1,008,968
14201	Cuotas al FOVISSSTE	1,367,250	995,010	-372,240
15402	Cuotas de Material Didáctico	438,297	421,339	-16,958
21101	Material y útiles de oficina	146,189	135,368	-10,821
21401	Materiales y útiles para procesos en equipo Informático	41,165	18,731	-22,434
21501	Material para información	5,000	0	-5,000
21701	Materiales educativos	86,446	27,008	-59,438
22101	Productos alimenticios para personas	116,745	68,489	-48,256
24601	Material eléctrico y electrónico	59,022	47,964	-11,058
27101	Vestuarios y uniformes	84,120	61,740	-22,380
29201	Refacciones y acc. menores edificios mobiliarios y equipos	25,160	6,151	-19,009
31501	Telefonía celular	26,400	17,491	-8,909
31701	Servicio de acceso a internet	801,698	590,172	-211,526
31801	Servicio postal	28,985	23,311	-5,674
32501	Arrendamiento de equipo de transporte	1,019,100	806,738	-212,362
33301	Servicio de informática	312,140	26,340	-285,800
33401	Asesoría y capacitación	314,450	152,009	-162,441
33801	Servicio de vigilancia	888,455	703,718	-184,737
34101	Servicios bancarios y financieros	51,100	26,470	-24,630
34401	Seguro de responsabilidad patrimonial	167,032	147,869	-19,163
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	403,207	45,157	-358,050
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	90,249	5,249	-85,000
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	110,249	54,832	-55,417
35801	Servicio de limpieza y manejo de desechos	1,322,730	1,161,620	-161,110
35901	Servicio de jardinería y fumigación	30,000	11,372	-18,628
36101	Difusión por radio Televisión y medios de MSG.	384,658	175,231	-209,427
36201	Difusión por radio Televisión y medios comerciales.	15,000	3,400	-11,600
36301	Servicio de creatividad , reproducción pública	15,000	5,000	-10,000
37101	Pasajes aéreos	166,526	124,956	-41,570
37201	Pasajes terrestres	100,730	57,219	-43,511
37501	Viáticos en el País	290,457	114,337	-176,120
37502	Gastos de camino	90,400	70,036	-20,364
37901	Cuotas	23,053	18,372	-4,681
38101	Gastos ceremoniales	75,100	7,780	-67,320
38301	Congresos y Convenciones	50,600	18,683	-31,917
38401	Exposiciones	10,000	3,500	-6,500
38501	Gastos de atención y promoción	68,170	17,806	-50,364
39209	IVA Pagado	1,314,260	1,268,877	45,383

Cabe mencionar que existen ciertas partidas cuyo presupuesto original se modificó y no fue ejercido en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal, como se muestra a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Modificado	Ejercido	
33101	Servicios legales , contabilidad y asesoría	279,680	204,058	-75,622
51501	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	1,189,777	1,008,803	-180,974
51902	Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	13,279,850	2,379,916	-10,899,934

Respuesta: Como se mencionó en la observación No. 25 la Insuficiencia presupuestal con la que hemos venido trabajando nos hemos visto en la necesidad de realizar las modificaciones al presupuesto para cubrir las necesidades por partida, sin embargo la modificación en el presupuesto no ha ocasionado algún impacto en la estructura programática; en las partidas que hace mención sobre la modificación del presupuesto que no fue ejercida en las dos de que corresponden al capítulo 1000 corresponde a Recursos Etiquetados correspondientes al Fondo de Apoyo a la Calidad 2011 y 2012, que serán licitados en este año; asimismo le informo que para no incurrir en futuras observaciones por este motivo, se han girado instrucciones al personal de Administración y Finanzas con el fin de que cumplan con la normatividad, al ejercer el presupuesto y elaborar informes (Anexo 4).

30.- En los formatos EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático" de los informes al cuarto trimestre de 2012 y CP0-12-03 denominado "Informe de Avance Programático" de Cuenta Pública 2012, se presentó información distinta en cuanto a "Total Realizado", respecto de la siguientes metas, integrándose como sigue:

CLAVE NEP ORGANISMO							Meta	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	METAS			
UR	Finalidad	Función	Subfunción	ER	PROG.	Subprograma				Actividad o Proyecto	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TOTAL REALIZADO
08	2	2.5	2.5.01	3	28	3804	3804015	SECRETARIA DE EDUCACION Y CULTURA DESARROLLO SOCIAL EDUCACION OTORGAR, REGULAR Y PROMOVER LA EDUCACION SONORA EDUCADO EDUCACION INTEGRAL PARA UN SONORA EDUCADO ATENCIÓN A LA EDUCACION SUPERIOR EDUCACION SUPERIOR TECNOLÓGICA					
							01	ATENCIÓN A LA MATRICULA Y UTILIZACION DE ESPACIOS EDUCATIVOS. Atención de matrícula	Alumnos	1425	1425	1830	127.37%
							02	ATENCIÓN INTEGRAL PARA LA FORMACION ACADÉMICA DE LOS ESTUDIANTES Diseñar e implementar programa tendiente a mejorar el rendimiento escolar	Programa	3	3	6	200.00%
								MODERNIZACIÓN DE LABORATORIOS Y TALLERES					
							03	Contar con un 95% de los laboratorios existentes actualizados, es decir, 17 de 18 talleres con equipo adecuado para impartir las prácticas de laboratorio.	Laboratorios	18	18	18	100.00%
							04	Habilitar dos nuevos talleres (espacios educativos) para la realización de prácticas de alumnos de TSI a Ingeniería, de tal manera que estén 20 laboratorios en uso, de los cuales 18 estarán actualizados	Talleres	2	2	4	200.00%
							05	Implementar un programa de mantenimiento preventivo que cubra el 100% de los talleres existentes, es decir, que cada uno de los 12 auxiliares de laboratorio cuente con su programa individual de trabajo.	Programa	33	33	66	200.00%
							06	Alumnos por Computadora	Alumnos	3	3	3	100.00%
							07	FORMACION DE CUERPOS ACADÉMICOS Cuerpos Académicos en Formación	Proyecto	4	4	4	100.00%
							08	Programación de actividades para los por PTC	Profesores	21	21	22	104.76%
							09	Apoyos de PROMEP	Proceso	2	2	4	200.00%
							10	ATENCIÓN AL MANTENIMIENTO DE LA MATRICULA Inducción a Alumnos de nuevo ingreso	Curso	1	1	2	200.00%
							11	Seguimiento al Programa de Becas Internas y Externas	Programa	3	3	6	200.00%
							12	Coordinación y aplicación de EXANI II	Proceso	1	1	2	200.00%
							13	Coordinación y aplicación de EGTSU	Proceso	2	2	4	200.00%
							14	Programa de Titulación a egresados	Proceso	1	1	2	200.00%
							15	ESTUDIOS Y SERVICIOS TECNOLÓGICOS Promoción, difusión para su venta servicios de capacitación	Proceso	4	4	8	200.00%
							16	FORTALECIMIENTO DE LA VINCULACION MEDIANTE CONVENIOS DE LA UNIVERSIDAD CON LOS DIFERENTES SECTORES Localizar empresas con las que se pueda realizar convenio, para dar a conocer el modelo educativo y ventajas del convenio.	Programa	4	4	8	200.00%
							17	Firmar convenios con empresas	Programa	4	4	8	200.00%
							18	Programa de Seguimiento a Egresados	Programa	2	2	4	200.00%
							19	CONSEJO DE VINCULACION Y PERTINENCIA Reunión de la Comisión de Vinculación y Pertinencia	Reuniones	2	2	4	200.00%
							20	Realizar Análisis Situación de Trabajo	AGT	2	2	4	200.00%
							21	SERVICIOS AL ESTUDIANTE Atención médica a la comunidad universitaria	Programa	4	4	8	200.00%
							22	Actividades Culturales	Programa	4	4	8	200.00%
							23	Actividades Deportivas	Programa	4	4	8	200.00%
							24	Pressa y Difusión	Programa	4	4	8	200.00%
							25	OFERTA EDUCATIVA EN LA ZONA DE INFLUENCIA Utilizar al 100% la capacidad instalada	Capacidad	1	1	98.26%	98.26%
							26	CONSOLIDACIÓN DE LA PLANACION Y EVALUACION INSTITUCIONAL Elaboración del POA 2013 y seguimiento al POA 2012	Documento	4	4	8	200.00%
							27	Actualización de la Base de Datos	Documento	3	3	6	200.00%
							28	Elaboración de formato 911	Documento	1	1	2	200.00%
							29	Elaborar MECASUT	Documento	1	1	2	200.00%
							30	MANTENIMIENTO DE LA CERTIFICACION DEL SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y MEJORA CONTINUA DE LOS PROCESOS DE GESTION Realización y seguimiento de Auditorías Internas	Auditorías	2	2	4	200.00%
							31	Atención y Seguimiento de Auditorías de Vigilancia	Auditorías	2	2	4	200.00%
							32	MEJORAMIENTO Y ACTUALIZACIÓN DEL MARCO JURÍDICO Actualizar los instrumentos jurídicos	Programa	1	1	2	200.00%
							33	Revisión y actualización del Portal de la Ley de Transparencia	Proceso	12	12	24	200.00%
							34	Atender solicitudes de información	Proceso	12	12	24	200.00%
							35	DESARROLLO PROFESIONAL DEL PERSONAL DE UTH Elaborar Programa de Capacitación 2013	Programa	1	1	2	200.00%
							36	Cumplir con programa de capacitación 2012	Programa	1	1	2	200.00%
							37	Profesores con Perfil de Párrafo	Profesores	18	18	19	105.00%
							38	Evaluación al Desempeño Docente	Programa	1	1	2	200.00%
							39	GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS Y SU APLICACION EFICIENTE Elaboración de Anteproyecto de Presupuesto	Documento	1	1	2	200.00%
							40	Registro mensual y sistematizado de ingresos y egresos	Documento	12	12	24	200.00%

D

Respuesta: El problema que se presentó al enviar el informe correspondiente CPO-12-03 se debe a que al estar elaborando el informe en el formato CPO-12-03 se totalizaron las metas alcanzadas, sumando el **ORIGINAL ANUAL** y el **MODIFICADO ANUAL**, se anexa oficio mediante el cual se toman las medidas con el personal involucrado para que no se reincida en este tipo de anomalías. (Anexo 4).

Esperando con esto dar cumplimiento total a la solventación de las observaciones presentadas en el presente informe, así como establezco el firme compromiso de que a más tardar el 25 de mayo le será remitido el resto de las respuestas derivadas de la Auditoría, quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o duda, al teléfono 01 631 311 18 30 ext. 1009.

Atentamente



Ing. Jesús Daniel Tavarez Valenzuela
Rector.

C.c.p. Ing. Reynaldo Enríquez Olivares; Encargado del Despacho de la Secretaría de la Contraloría General
C.P. Patricia Eugenia Argüelles Canseco; Directora General de Auditoría Gubernamental
Archivo
Minutario
JDTV/JVP/MMBE