

H. Nogales Sonora a 02 de Julio de 2013  
Oficio No. UTNIAF/PP/230/2013

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

ISAF INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN  
17:30 horas  
03 JUL. 2013  
J. Luis Rosas  
CORRESPONDENCIA RECIBIDA  
SUJETA A OFE/SAE-0654-

En continuidad a la respuesta ofrecida el pasado 9 de mayo en la que se dio respuesta a oficio ISAF/AE-0654-2013, envío información que permita solventar las observaciones.

4.- En el formato EVTOP-02 del informe relativo al segundo trimestre de 2012, se manifestó haber ejercido recursos de ciertas Partidas que no cuentan con suficiencia presupuestal original, en contravención con las disposiciones de la Reconducción Presupuestal previstas en el artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación Ejercido vs. Original
		Original	Ejercido	
14106	Otras Prestaciones de Seg. Social	\$158,478	\$363,531	\$205,053
15201	Indemnizaciones al Personal	732,996	1,205,636	472,640
27301	Articulos Deportivos	28,006	38,664	10,658
31102	Servicio Energía Eléctrica	258,156	550,460	292,304
31701	Servicio de Acceso a Internet	250,849	302,052	51,203
32501	Arrendamiento Eqpo. Transporte	209,550	408,538	198,988
33302	Servicios de Consultorias	10,625	21,250	10,625
33801	Servicio de Vigilancia	284,228	395,842	111,614
34401	Seguro Responsabilidad Patrimonial	33,516	147,869	114,353
34501	Seguro Bienes Patrimoniales	33,930	67,860	33,930
35801	Serv. De Limpieza y Manejo Desechos	261,365	513,365	252,000
38201	G. de Orden Soc. y Cultural	40,089	59,255	19,166
39201	Impuestos y Derechos	82,607	265,215	182,608

**Respuesta:** Como se ha manifestado en respuestas anteriores, el presupuesto radicado por parte del Gobierno del Estado, no ha sido constante ni el suficiente, de acuerdo a lo programado original, motivo por el que nos vemos en la necesidad de realizar modificaciones en algunas partidas, con el fin de cumplir con los compromisos presupuestales.

9.- En el informe relativo al Tercer Trimestre del ejercicio 2012, se determinó una diferencia por \$62,792, al comparar el importe de los recursos ejercidos en el trimestre por Partida Presupuestal de los capítulos 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros", 3000 de "Servicios Generales" y 5000 de "Bienes Muebles, inmuebles e Intangibles" manifestados en el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal" por \$12,342,995, contra lo reportado en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" por \$12,280,203, como se describe a continuación:

Capítulo	Concepto	Presupuesto Ejercido según Formatos		Diferencia
		EVTOP-01	EVTOP-02	
1000	Servicios Personales	\$10,336,199	\$9,890,844	-\$445,355
2000	Materiales y Suministros	249,066	563,658	314,592
3000	Servicios Generales	1,614,728	1,875,383	260,655

5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	80,210	13,110	-67,100
<b>Total</b>		<b>\$12,280,203</b>	<b>\$12,342,995</b>	<b>\$62,792</b>

**Respuesta:** Al momento de elaborar el informe por equivocación se capturó la información errónea se anexa al presente el informe correcto mismo que será presentado en la Secretaría de Hacienda, así como se invitara a las personas responsables de elaborar los informes para que atiendan los lineamientos en el llenado de los formatos. (Anexo 01)

10.- En relación con la revisión de las metas reportadas en el informe relativo al cuarto trimestre de 2012, a través del formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático", se determinaron diferencias entre lo reportado como meta alcanzada y la validación realizada por los auditores del ISAF, en función de la documentación e información que fue proporcionada por el Sujeto Fiscalizado para llevarla a cabo, integrándose como sigue:

Meta	Descripción de la Meta	Unidad de Medida	Meta Alcanzada	Meta Verificada	Diferencia
04	Habilitar dos nuevos talleres (espacios educativos) para la realización de prácticas de alumnos de Técnicos Superiores e Ingeniería, de tal manera que existan 20 laboratorios en uso, de los cuales 19 están actualizados	Talleres	4	2	2
15	Promoción, difusión para su venta servicios de capacitación	Procesos	4	8	-4
17	Firmar Convenios con Empresas	Programa	4	6	-2

**Respuesta:**

- ✓ La meta 04; se hace mención que la actualización de los laboratorios se dio con la adquisición de equipos con recursos extraordinarios por parte del Gobierno Federal mediante la Licitación LA-926032964-I2-212, con la que se actualizaron los laboratorios de Mantenimiento Industrial, Procesos Productivos, Tecnologías de la Información y Mecatrónica.
- ✓ La meta 15.- Aun cuando se concretaron 4 convenios de capacitación la promoción que se da es permanente.
- ✓ Y el cumplimiento de la meta 17 se reflejó en el informe lo que se presentó por parte de del Director respectivo.

Se anexa oficio mediante el cual se exhorta a la persona responsable de elaborar los informes trimestrales para que en lo sucesivo se apege estrictamente a los lineamientos, así como también la integración de una persona para que apoye en la elaboración de los informes trimestrales.

11.- Se realizaron registros incorrectos en diferentes partidas del gasto por \$7,095.00, toda vez que los gastos no corresponden a la naturaleza de las partidas de conformidad con el Manual de Programación y Presupuestación 2012, como se manifiesta e integra a continuación:

Fecha	Número de Póliza	Importe con IVA	Concepto del Gasto	Registro Partida Incorrecta	Denominación de la Partida Correcta.
13/02/12	PE/7427	\$5,095	Adquisición de 1,700 etiquetas en vinil para los cuatrimestres de enero-abril, mayo-agosto y septiembre-diciembre del 2012 para identificar los vehículos de los alumnos.	21801 "Placas, Engomados, Calcomanías y Hologramas".	21101 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina".
4/05/12	PE/7790	2,000	Adquisición de pintura, rodillo y brochas para preparación del estacionamiento evento en edificio de Vinculación de la UTN	21201 "Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción".	24901 "Otros Materiales y Artículos de construcción y Reparación".
<b>Total</b>		<b>7,095</b>			

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2011.

**Respuesta:** EL cargo se realizó por error de interpretación en las partidas del Manual de Programación y Presupuestación, al momento de realizarlo se ejecutó en la cuenta que se consideró, se enviará un oficio a la persona que se encarga de realizar los asientos contables así como también al jefe de contabilidad y finanzas para que revise los movimientos que se realicen; También le informo que lo que motivó que se reincidiera en esta observación es que la persona que hace los cheques ingreso a esta Universidad en el mes de junio del 2011, sin la inducción necesaria para cumplir eficientemente con sus funciones.

12.- 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 no se podrán ejercer recursos en las partidas del gasto relativas a capacitación y propaganda, constatando que se ejercieron este tipo de recursos en el período de enero a julio de 2012 en las partidas 33401 "Servicios de Capacitación" y 36101 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales", los cuales ascienden a \$199,666.00.

Fecha	Numero de Póliza	Beneficiario	Concepto	Importe con IVA	Partida
18/01/12	PE/7327	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de enero de 2012 en el periódico Nuestro Tiempo, "Agradecimiento del rector a personal, estudiantes y comunidad en general por el ciclo 2012".	\$3,330	36101
31/01/12	PE/7382	Xochitl Flor Leyva Rivera	Publicaciones correspondientes al mes de enero de 2012, en el Periódico Milenio.	3,330	36101
3/02/12	PE/7396	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Publicación el día 31 enero de 2012, una plana a color, por ceremonia de Graduación.	5,550	36101
9/02/12	PE/7418	Asociación de Relaciones Industriales de Nogales, A.C.	Participación en Diplomado de Innovación de Capital Humano de la Lic. Perla Fernanda Parra García, Jefa del Departamento de Recursos Humanos.	8,000	33401
15/02/12	PE/7445	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicación de la ceremonia de graduación XXII, en la edición 233 del periódico El Centinela.	2,220	36101
15/02/12	PE/7446	PDN Periódico Dos Naciones, S. de R.L. de C.V.	Publicación de la ceremonia de graduación XXII, en la edición de febrero de 2012 en el periódico Dos Naciones.	3,330	36101
1/03/12	PE/7515	Secretaría de Educación Pública	Inscripción de último semestre en Maestría en Sistemas computacionales ITN del Lic. Idelfonso Rodríguez Espinoza.	14,450	33401
6/03/12	PE/7520	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de febrero de 2012 en el periódico Nuestro Tiempo, "Entrega de diplomas a maestros y participación en foro internacional".	3,330	36101
9/03/12	PE/7558	Xochitl Flor Leyva Rivera	Publicaciones correspondientes al mes de febrero de 2012, en el Periódico Milenio.	3,330	36101
15/03/12	PE/7581	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicación de la firma de convenio de colaboración entre UTN e ITN, en la edición 234 del periódico El Centinela.	2,220	36101
28/03/12	PE/7630	Xochitl Flor Leyva Rivera	Publicaciones correspondientes al mes de marzo de 2012, en el Periódico Milenio.	3,330	36101
28/03/12	PE/7632	PDN Periódico Dos Naciones, S. de R.L. de C.V.	Publicación de la firma de convenio de colaboración entre UTN-ITN en edición de marzo del periódico Dos Naciones.	3,330	36101

P

28/03/12	PE/7633	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de marzo de 2012 en el periódico "Nuestro Tiempo". (firma de convenio UTN-ITN, colecta de viveres de la UTN).	3,330	36101
28/03/12	PE/7660	José Luis Peraza Najar	Cobertura informativa y publicación de banner en periódico Reporte Frontera.	1,110	36101
12/04/12	PE/7680	PDN Periódico Dos Naciones, S. de R.L. de C.V.	Publicación de planes de estudio preinscripciones correspondiente al mes de marzo de 2012.	3,330	36101
12/04/12	PE/7685	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicación de planes de estudio preinscripciones en la edición número 235 del periódico el centinela.	2,220	36101
20/04/12	PE/7719	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de abril de 2012 en el periódico nuestro tiempo (firma del convenio UTN-OSBORN e información para inscripción).	3,330	36101
20/04/12	PE/7725	Solutions By Expert Knowledge and Artificial Intelligence to Enterprise, S.A. de C.V.	Curso de capacitación "Redacción de Artículos Divulgación Científica".	39,900	33401

P

20/04/12	PE/7721	Jose Luis Peraza Najar	Cobertura informativa y publicación de banner en periódico Reporte Frontera.	1,110	36101
20/04/12	PE/7724	XHNSS TV, S.A. de C.V.	Transmisión de spot durante el mes de abril de 2012 en canal 7 de la campaña captación de matrícula.	19,425	36101
20/04/12	PE/7726	Yuriana Urquijo Bañuelos	Publicidad y anuncio de convocatoria en páginas 3 y 8 en el periódico El Fronterizo Nogalense del mes de abril de 2012.	2,000	36101
08/05/12	PE/7793	PDN Periódico Dos Naciones, S. de R.L. de C.V.	Publicación de requisitos de preinscripción e inscripción correspondiente al mes de abril de 2012.	3,330	36101
08/05/12	PE/7794	Xochitl Flor Leyva Rivera	Publicaciones correspondientes al mes de abril de 2012, en el Periódico Milenio.	3,330	36101
08/05/12	PE/7795	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicación de conferencia impartida e información de actividades extracurriculares en periódico Nuestro Tiempo del 1º al 15 abril de 2012.	2,220	36101
08/05/12	PE/7796	José Luis Peraza Najar	Cobertura informativa y publicación de banner en periódico Reporte Frontera.	1,110	36101
28/05/12	PE/7885	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de mayo de 2012 en el periódico "Nuestro Tiempo", (visita de integrantes de maquiladora David e información de carreras de la UTN).	3,330	36101
31/05/12	PE/7907	Xochitl Flor Leyva Rivera	Publicaciones correspondientes al mes de mayo de 2012, en el Periódico Milenio, información de las carreras de la UTN.	3,330	36101
04/06/13	PE/7930	PDN Periódico Dos Naciones, S. de R.L. de C.V.	Publicidad de actividades curriculares del mes de mayo de 2012.	3,330	36101
04/06/13	PE/7932	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicidad de actividades curriculares en el periódico el centinela.	2,220	36101
08/06/12	PE/7949	José Luis Peraza Najar	Cobertura informativa y publicación de banner en periódico Reporte Frontera.	1,110	36101
15/06/12	PE/7977	Xochitl Flor Leyva Rivera	Publicaciones correspondientes al mes de junio de 2012, en el Periódico Milenio.	3,330	36101
15/06/12	PE/7978	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de junio de 2012 en el periódico "Nuestro Tiempo", (entrega de uniformes a deportista UTN e información de actividades extracurriculares).	3,330	36101
21/06/12	PE/8007	Roberto Misael García Quijada	Publicidad de curso de Ciencia y Tecnológica en UTN en el periódico El Escolar.	1,110	36101
21/06/12	PE/8011	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicidad de actividades curriculares en el periódico el centinela.	2,220	36101
27/06/12	PE/8039	Comercial Libertas, S.A. de C.V.	Publicidad transmisión en radio XHAZE 104.3 fm del 29 de mayo al 29 de junio de 2012.	7,992	36101
12/07/12	PE/8107	Daniel Parra Gaxiola	Impartición de 2 cursos de capacitación Comunicación Aseriva y Desarrollo Humano.	6,600	33401

D

Fecha	Número de Póliza	Beneficiario	Concepto	Importe con IVA	Partida
12/07/12	PE/8083	PDN Periódico Dos Naciones, S. de R.L. de C.V.	Publicación de carreras en UTN y procesos de preinscripción e inscripción en periódico Dos Naciones en el mes de junio de 2012.	3,330	36101
12/07/12	PE/8084	Stereo Rey México, S.A.	Transmisión de 52 spots de 30 seg conforme a orden, en radio EXA FM para la campaña de captación de matrícula de 2012.	8,947	36101
12/07/12	PE/8086	Ramón Guzmán Rivera	Transmisión de 60 anuncios en noticias a partir del día 01 de junio al 09 de julio de 2012, 2 anuncios diarios de lunes a viernes, de la campaña de captación de matrícula de 2012.	7,992	36101
<b>Total</b>				<b>\$199,666</b>	

**Respuesta:** Los gastos relacionados a "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales, se realizaron en la campaña de captación de matrícula y de actividades relacionadas a las actividades educativas, culturales y deportivas realizadas en esta Institución, habiéndose solicitado la autorización a la Dirección de Comunicación Social del Gobierno del Estado según consta en oficio UTN/AF/PP/242/2012 al Lic. Jorge Morales Borbón (Anexo 02), anexo al presente, y lo que respecta a recursos ejercidos para capacitación, la póliza PE/7515 se ejerció por recursos extraordinarios de fondos extraordinarios de Programa Integral de Fortalecimiento Institucional, habiendo sido aprobado para realizar la maestría el Ing. Indelfonso Rodríguez Espinoza, en tanto que los gastos reportados en pólizas PE/8107 corresponde al pago al instructor de Curso de Comunicación Asertiva y Desarrollo Humano vendido al sector productivo. Por lo que respecta a lo manifestado en póliza PE/7725 se ofreció este curso a los Profesores por necesidades de redacción en investigaciones científicas que puedan ser publicadas a través de los cuerpos académicos para acceder a recursos extraordinarios PROMEP

13.- Al revisar la Partida 36101 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales," se identificaron pagos por \$130,716.00 realizados a diversos medios de comunicación por concepto de publicidad, de los cuales el Sujeto Fiscalizado no exhibió la evidencia de haberlos contratado por conducto de la Dirección General de Comunicación Social del Gobierno del Estado, integrándose como sigue:

Fecha	Número de Póliza	Beneficiario	Concepto	Importe con IVA
18/01/12	PE/7327	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de enero de 2012 en el periódico Nuestro Tiempo, "Agradecimiento del rector a personal, estudiantes y comunidad en general por el ciclo 2012".	\$3,330
31/01/12	PE/7382	Xochitl Flor Leyva Rivera	Publicaciones correspondientes al mes de enero de 2012, en el Periódico Milenio.	3,330
3/02/12	PE/7396	Periódicos Nuevo Día, S.A. de C.V.	Publicación el día 31 enero de 2012, una plana a color, por ceremonia de Graduación.	5,550
15/02/12	PE/7445	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicación de la ceremonia de graduación XXII, en la edición 233 del periódico El Centinela.	2,220
15/02/12	PE/7446	PDN Periódico Dos Naciones, S. de R.L. de C.V.	Publicación de la ceremonia de graduación XXII, en la edición de febrero de 2012 en el periódico Dos Naciones.	3,330
6/03/12	PE/7520	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de febrero de 2012 en el periódico Nuestro Tiempo, "Entrega de diplomas a maestros y participación en foro internacional".	3,330
9/03/12	PE/7558	Xochitl Flor Leyva Rivera	Publicaciones correspondientes al mes de febrero de 2012, en el Periódico Milenio.	3,330
15/03/12	PE/7581	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicación de la firma de convenio de colaboración entre UTN e ITN, en la edición 234 del periódico El Centinela.	2,220

15/06/12	PE/7978	NT Publicidad, S.A. de C.V.	Publicidad correspondiente al mes de junio de 2012 en el periódico "Nuestro Tiempo", (entrega de uniformes a deportista UTN e información de actividades extracurriculares).	3,330
21/06/12	PE/8007	Roberto Misael Garcia Quijada	Publicidad de curso de Ciencia y Tecnológica en UTN en el periódico El Escolar.	1,110
21/06/12	PE/8011	Georgina Guadalupe Ruano Cervantes	Publicidad de actividades curriculares en el periódico el centinela.	2,220
27/06/12	PE/8039	Comercial Libertas, S.A. de C.V.	Publicidad transmisión en radio XHAZE 104.3 fm del 29 de mayo al 29 de junio de 2012.	7,992
12/07/12	PE/8083	PDN Periódico Dos Naciones, S. de R.L. de C.V.	Publicación de carreras en UTN y procesos de preinscripción e inscripción en periódico Dos Naciones en el mes de junio de 2012.	3,330
12/07/12	PE/8084	Stereo Rey México, S.A.	Transmisión de 52 spots de 30 seg conforme a orden, en radio EXA FM para la campaña de captación de matrícula de 2012.	8,947
12/07/12	PE/8086	Ramón Guzmán Rivera	Transmisión de 60 anuncios en noticias a partir del día 01 de junio al 09 de julio de 2012, 2 anuncios diarios de lunes a viernes, de la campaña de captación de matrícula de 2012.	7,992
<b>Total</b>				<b>\$130,716</b>

**Respuesta:** En relación a esta observación se informa que con fecha 29 de Junio del 2012, se envió oficio UTN/AF/PP/242/2012 al Lic. Jorge Morales Borbón; Secretario de Comunicación Social del Gobierno del Estado de Sonora, mediante el cual se solicita autorizar los pagos que se generaron por concepto de "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales, así como también por Difusión pro Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Comerciales para Promover la Venta de Productos y Servicios" mismo que autorizó con oficio D.G.A.-295/2012, para el primer semestre de 2012. El motivo por el que no se mostró esta información es porque no se localizó en ese momento ya que se encontraba en carpeta de seguimiento a auditoría de cuenta pública 2011. Anexo también oficio por medio del cual giro instrucciones al personal de autorizar la publicidad y los pagos que queda estrictamente prohibido realizar gasto por este concepto (Anexo 02).

14.- No fueron exhibidas 4 pólizas y su documentación comprobatoria que ampararan el gasto ejercido por \$313,346.00 correspondiente a diversas pólizas que afectaron las siguientes partidas: 1) 33401 "Asesoría y Capacitación" por \$75,250.00 y 2) 39201 "Impuestos y Derechos" por \$238,096.00

Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida
31/07/12	13	Diario	\$8,650	33401
9/11/12	8528	Egresos	6,600	33401
8/12/12	8643	Egresos	60,000	33401
<b>Total</b>			<b>\$75,250</b>	

Fecha	Número de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida
6/06/12	5	Egresos	\$238,096	39201
<b>Total</b>			<b>\$238,096</b>	

**Respuesta:** Adjunto al presente copias de pólizas en mención, en el caso de las 8528 y 8643 no se presentaron a los auditores porque al momento de su visita, estos documentos se habían enviado a la Cd. de México, D.F. para comprobar gastos de recursos Federales correspondientes al FAC, y las pólizas 5 y 13, se desconoce del porqué de la observación ya que encontraban entre los documentos que se les entregó a los auditores y éstos regresaron al finalizar el proceso de auditoría (Anexo 03).

15.- En relación con la revisión de la partida 36101 denominada "Difusión por Radio Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales", se identificó el pago de \$6,938.00 por concepto de publicación de dos esquelas con fecha 13 de marzo de 2012 en el periódico "Nuevo Día", contraviniendo lo establecido en los Lineamientos para el Cumplimiento de las Disposiciones de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal en la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal 2005, aplicables en el ejercicio 2012, los cuales señalan lo siguiente: "Queda estrictamente prohibida la publicación de esquelas, felicitaciones u otros actos propagandísticos que no estén directamente relacionados con los programas autorizados a las Dependencias y Entidades". El pago en comento fue registrado mediante póliza de cheque No. 7811 de fecha 9 de mayo de 2012.

**Respuesta:** El motivo por el que ejerció este recurso en la publicación de una esquila se debió al fallecimiento del Lic. García, siendo esta la persona que donó el terreno en el que está construida la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora. Asimismo le informo que las personas que autorizaron dicho cargo ya no laboran en esta Universidad por lo que resulta difícil su localización. Y para evitar incurrir en otra observación similar se girarán instrucciones al Director de Administración y Finanzas para que en lo sucesivo no autorice éste tipo de cargos al erario de la Universidad. (Anexo 04)

16.- Como resultado del análisis realizado a las Partidas 33101 denominada "Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados" y 33401 "Asesoría y Capacitación", determinamos que ciertas contrataciones realizadas en el ejercicio 2012, carecen de la evidencia que demuestren que el Sujeto Fiscalizado hiciera del conocimiento de estos actos a la Secretaría de la Contraloría General y presentara ante ella, la justificación que dio origen a las mismas, respecto de diversos contratos celebrados, identificándose pagos por \$ 93,678.00. Integrándose como sigue:

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador de Servicios	Concepto de Pago	Importe con IVA Identificado en la Revisión	Partida Afectada
12/03/12	PE/7560	IQS Corporation, S.A. de C.V.	Auditoría de mantenimiento de sistema de gestión de calidad.	\$ 51,552	33101
06/07/12	PE/8056	Jesús Hidalgo Contreras	Honorarios por contestación de emplazamiento a huelga dentro del expediente 76/2012.	34,800	33101
12/07/12	PE/8107	Daniel Parra Gaxiola	Impartición de 2 cursos de capacitación comunicación Aseriva y Desarrollo Humano.	7,326	33401
<b>Total</b>				<b>\$93,678</b>	

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2011.

**Respuesta:** Efectivamente se realizaron cargos a las partidas 33101 y 33401, movimientos que eran necesarios realizarse, y por error no se notificó a la Secretaría de la Contraloría sin embargo le informo que el contrato con IQS Corporation, S.A de C.V, por ser una Institución de Educación Superior, y para lograr beneficios con proyectos especiales en los que se requiere mantener la certificaciones en sistemas de calidad, en lo que respecta al contrato de Jesús Hidalgo Contreras, se requiere su asesoría ya que el Abogado de la Institución no tiene especialidad en Derecho Laboral, finalmente el pago a Daniel Parra Gaxiola se ejerció por ser una Institución Educativa que uno de sus procesos es la Educación Continua al Sector Productivo, son cursos vendidos a empresas tal y como se manifestó oportunamente en el portal SEVI.

17.- El Sujeto Fiscalizado presentó en forma extemporánea ante la Secretaría de Hacienda Estatal, los Informes de Avance Programático Presupuestal correspondientes al ejercicio 2012, toda vez que fueron entregados hasta con 22 días de atraso. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2011.

Avance Trimestral 2012	Fecha de entrega según calendario de la Secretaría de Hacienda	Fecha de recibido por Secretaría de Hacienda	Diferencia en días
I Trimestre	20/04/2012	27/04/2012	7
II Trimestre	13/07/2012	31/07/2012	18
III Trimestre	19/10/2012	30/10/2012	11
IV Trimestre	21/01/2013	12/02/2013	22



**Respuesta:** Como se informó en los IV trimestres, uno de los principales factores que influyeron en que la información se enviara hasta con 22 días de retraso es debido a que los Estados Financieros se recibieron hasta con 18 días de retraso.

19.- El Sujeto Fiscalizado presentó en forma extemporánea ante la Secretaría de Hacienda Estatal, la información mensual contable del periodo comprendido entre los meses de enero a marzo, mayo y de julio a diciembre de 2012, consistente en el balance general, estado de resultados y balanza de comprobación detallada, la cual se obliga a presentar de conformidad con lo señalado en el artículo 42 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2011, aplicable en el 2012 y del Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2012, toda vez que fue entregada hasta con 55 días de atraso, como se integra a continuación:

Avance Trimestral 2012	Fecha limite de entrega según calendario de la Secretaría de Hacienda	Fecha en que fue entregada la Información a la Secretaría de Hacienda	Diferencia en días
Enero	14/02/12	23/03/12	38
Febrero	14/03/12	23/03/12	9
Marzo	13/04/12	20/04/12	7
Mayo	14/06/12	06/07/12	22
Julio	14/08/12	01/10/12	48
Agosto	14/09/12	01/10/12	17
Septiembre	15/10/12	17/10/12	2
Octubre	15/11/12	28/11/12	13
Noviembre	14/12/12	07/02/13	55
Diciembre	18/01/12	07/02/13	20

**Respuesta:** La causa por la que no se envían oportunamente los informes respectivos, es por falta de personal, en el departamento de contabilidad y finanzas, son tres las personas que trabajan en este departamento. Con el fin de prever que se presente nuevamente esta demora en el envío de información se girarán instrucciones al jefe del departamento para que dé prioridad a la información que lleve al cumplimiento en tiempo y forma.

20.- A la fecha de la revisión, el Sujeto Fiscalizado no había dado cumplimiento con la presentación mensual ante la Secretaría de Hacienda Estatal, de la Información presupuestal del periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre de 2012, consistentes en los avances del ejercicio presupuestal y de sus programas anuales, la cual se obliga a presentar de conformidad con lo señalado en el artículo 42 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2011, aplicable en el 2012 y del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2012, Los periodos de la información omitida, así como la fecha de vencimiento de la misma, se integran como sigue:

Avance Trimestral 2012	Fecha limite de entrega según calendario de la Secretaría de Hacienda
Enero	14/02/12
Febrero	14/03/12
Marzo	13/04/12
Abril	15/05/12
Mayo	14/06/12
Junio	13/07/12
Julio	14/08/12
Agosto	14/09/12
Septiembre	15/10/12
Octubre	15/11/12
Noviembre	14/12/12
Diciembre	18/01/12

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2011.

**Respuesta:** La Universidad Tecnológica ha presentado la información referida en el Art. 42 del Decreto de Presupuesto, a la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, tal y como se muestra en el anexo 05. Éste documento a partir del presente mes será presentado a la Subsecretaría de Egresos.

21.- El Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con la información que debe ser difundida por Internet en su portal de transparencia en relación con las fracciones VIII, IX, XII, XIX y XXI, el artículo 14 y el artículo 17 de la Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora, toda vez que el avance del programa operativo anual se encuentra publicado al tercer trimestre de 2012, debiendo estar al cuarto trimestre de 2012, el avance presupuestal se encuentra publicado al tercer trimestre de 2012, debiendo estar al cuarto trimestre de 2012, los estados financieros se muestran al mes de octubre de 2012, debiendo manifestarse al mes de diciembre de 2012, y la relación de los viáticos se muestra al mes de septiembre de 2012, debiendo estar al mes de diciembre de 2012, según consulta realizada al portal Web del Sujeto Fiscalizado.

**Respuesta:** La persona responsable de alimentar el portal de transparencia, ha solicitado en reiteradas ocasiones la información necesaria, sin recibir respuesta, se girarán instrucciones al Director de Administración y Finanzas para que el personal responsable de suministrar la información lo haga en tiempo. Con el firme compromiso de actualizar la página para el próximo miércoles 5 de Julio (Anexo 06).

22.- No existe evidencia en las pólizas de diario e ingresos generadas por el Sujeto Fiscalizado en el ejercicio 2012, del funcionario o empleado que participó en su elaboración, revisión y autorización, debido a que carecen de las firmas de los mismos, dificultando con ello su identificación en caso de cualquier aclaración. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2011.

**Respuesta:** En una muestra de pólizas de Ingreso y Diario seleccionadas para su revisión por parte de la persona encargada de elaborar los informes de respuesta a auditorías, el 100% de las pólizas cuenta con firma de elaborado y autorizado. Firmando de elaborado es el Contador C.P. Flavio Medrano, y quien autoriza es el Director de Administración y Finanzas Lic. Jorge Valenzuela Paz, se anexan pólizas extraídas en la muestra (Anexo 07).

23.- Al revisar la documentación que debe contener una muestra de expedientes de personal, determinamos que en 3 de los casos los mismos carecen de ciertos documentos relativos a: 1) Acta de nacimiento; 2) Carta de no antecedentes penales y 3) Cartilla militar, siendo éstos los siguientes:

Número de Empleado	Puesto	Documentación Faltante		
		1	2	3
MS021	Director de Área	x		X
PA010	Director de Carrera		x	
AS156	Analista Administrativo			X

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2011.

**Respuesta:** Se girarán instrucciones al Departamento de Personal, para que al contratar al personal cuente con los documentos requeridos por la Constitución Política del Estado de Sonora, a las Disposiciones de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal en la Administración Pública Estatal y la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios (Anexo 08).

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. C.P. Carlos Tapia Astiazarán; Secretario de la Contraloría General  
C.P. Patricia Eugenia Argüelles Canseco; Directora General de Auditoría Gubernamental  
Archivo  
Minutario  
JDTV/JVP/MMBE