

**ACUSO**

H. Nogales, Sonora a 2 de Marzo de 2015  
 Oficio de Contraloría P/088/2015

C. Pro. María Guadalupe Ruiz Durazo  
 Secretaria de la Contraloría General del Estado.  
 Hermosillo Sonora

En respuesta a su oficio S-0002/2015 de fecha 06 de Enero del año en curso, atendiendo las observaciones pendientes de solventar manifestadas concerniente a cada una de ellas:

1. La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, es un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuenta con Reglamento Interior publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el 20 de febrero de 2006; sin embargo, los Manual de Organización y de Procedimientos, no se encuentran actualizados y validados por la Subsecretaría de Desarrollo Administrativo y Tecnológico de la Secretaría de la Contraloría General, debido a que no se encuentran de acuerdo al Plan Estatal de Desarrollo 2009-2015; en consecuencia, el Portal de Acceso a la Información Pública, no se encuentra actualizado.

*Respuesta:* Efectivamente no se encuentra actualizado el Reglamento Interior, sin embargo le informo que se han realizado una serie de ajustes al mismo documento hago la aclaración que, con fecha 15 de Enero del año en curso se publicó en Boletín Oficial Tomo CSCV Número 5 Secc. I el Reglamento Interior, mismo que servirá de base para la modificación del Manual de Organización y el Manual de Procedimientos, desprendiéndose de ésta publicación un Calendario de actividades que servirán para la elaboración de estos documentos. Como anexo encontrará adjunto copia del Boletín antes mencionado así como minutas de reunión y calendario de actividades por parte de las áreas involucradas, así como oficio con el que se giran instrucciones al Director de Planeación y Evaluación para que lleve una revisión y actualización en su caso de los documentos observado. (Anexo 1)

2. La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, no presentó ante la Secretaría de Hacienda la información trimestral correspondiente al primer y segundo trimestre de 2014 del Programa Operativo Anual (POA), por consiguiente no se encuentran publicados en el Portal de Transparencia de la Entidad.

*Respuesta:* Se presentó ante la secretaría de Hacienda la información relacionada a los Informes trimestrales I, II y III mismos que se entregaron a la división jurídica de la Universidad para su publicación en el Portal de Transparencia. Se anexa copia de oficio de recepción de la Secretaría de Hacienda así como también se anexa copia de información entregada a la dirección jurídica para su publicación en el Portal de Transparencia, así como impresión de pantalla del portal de Transparencia donde se actualizó la información difundida. También se entregaron los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2014 los que ya se encuentran en el Portal de Transparencia, se anexa impresión de pantalla que muestra el cumplimiento. (Anexo 2)

**Portal de Transparencia:**

De la revisión al Portal de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora, de esta Entidad, se obtuvieron los siguientes resultados:

3. Observamos que la página del Portal de Acceso a la Información Pública de la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, al 31 de julio del ejercicio 2014 no se encuentra actualizada, en virtud de las siguiente situaciones:

- a) No cuenta con los estados financieros actualizados.
- b) Los Informes trimestrales del POA no se habían elaborado.

*Respuesta:* Como se señala en la respuesta anterior se presentó ante la secretaria de Hacienda la información relacionada a los Informes trimestrales I, II y III mismos que se entregaron a la división jurídica de la Universidad para su publicación en el Portal de Transparencia. Se anexa copia de oficio de recepción de la Secretaría de Hacienda así como también se anexa copia de información entregada a la dirección jurídica para su publicación en el Portal de Transparencia.

También se entregaron los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2014 los que ya se encuentran en el Portal de Transparencia, se anexa impresión de pantalla que muestra el cumplimiento, sin embargo se han girado instrucciones a los responsables de elaborar la información necesaria a ser publicada para que en adelante se mantenga actualizada la información conforme se vaya generando o bien mensualmente. (Anexo 2)

**Sistema de Información y Registro:**

4. Observamos que la Entidad no ha elaborado el cierre definitivo del ejercicio de 2013, sin embargo cuenta con Estados Financieros dictaminados por el despacho externo, y por consiguiente la información proporcionada al 31 de julio de 2014 para su análisis no es confiable, ya que existe un remanente por \$14,557,214, que no lo refleja la balanza de comprobación proporcionada. El detalle se presenta a continuación:

Concepto	Importe de Cifras		
	(A) Dictaminadas al 31/12/13	(C) Saldos Iniciales al 01/01/2014	Diferencia (A - C)
<b>Activo</b>			
(Efectivos e Inversiones temporales) (A3)	\$ 17,848,277	\$ 17,848,277	\$ 0
Otras cuentas por cobrar	168,944	168,944	0
<b>Total Circulante (A4)</b>	<b>18,017,221</b>	<b>18,017,221</b>	<b>0</b>
Inmuebles mobiliario y equipo (A5)	121,090,449	121,090,450	1
<b>Total Activo</b>	<b>139,107,670</b>	<b>139,107,671</b>	<b>1</b>
<b>Pasivo</b>			
Cuentas por pagar (A6)	4,034,038	4,034,038	0
<b>Total Pasivo</b>	<b>4,034,038</b>	<b>4,034,038</b>	<b>0</b>
<b>Patrimonio</b>			
Patrimonio	120,516,418	120,516,418	0
Remanente del ejercicio	14,557,214	0.00	14,557,214
<b>Total Patrimonio</b>	<b>135,073,632.00</b>	<b>120,516,418</b>	<b>14,557,214</b>

Concepto	Importe de Cifras		
	(A) Dictaminadas al 31/12/13	(C) Saldos Iniciales al 01/01/2014	Diferencia (A - C)
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>\$ 139,107,670.00</b>	<b>\$ 124,550,455.56</b>	<b>\$ 14,557,214</b>

**Respuesta:** Lo que motivó esta observación es porque la contabilidad del ejercicio 2013, se encuentra bajo los lineamientos de la contabilidad anterior, los registros ya están cerrados pero la Universidad realizará una conciliación de la Contabilidad anterior con la contabilidad actual en ese ejercicio para verificar si existen diferencias. Se anexa dictamen de Estados Financieros del 2013. (Anexo 3 y 4)

5. Observamos que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, así como la balanza de comprobación del presente ejercicio no están de acuerdo a los criterios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitidos por la Comisión Nacional de Armonización Contable, CONAC.

**Respuesta:** Se trabajó en los registros contables, y se logró terminar los Estados Financieros apegados a los lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se anexa copia del Estado Financiero al 30 de noviembre del 2014 ( Anexo 5).

6. Observamos que La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, presentó en forma extemporánea ante el Servicio de Administración Tributaria, las declaraciones informativas mensuales de operaciones realizadas con terceros (DIOT). El detalle se presenta a continuación:

Mes	Folio de Recepción	Fecha de Presentación	
		Real	Límite
Enero	137560453	07-03-14	28-02-14
Mayo	146234892	04-07-14	30-06-14

**Respuesta:** Este retraso se debió a los problemas que tuvimos con la contabilidad gubernamental y el nuevo software SACG NET. En el mes de Junio se informó que la demora en presentar las declaraciones se debe también a la falta de personal, así como las cargas de trabajo en ciertas áreas, sin embargo en esa fecha se giraron instrucciones a la persona encargada de realizar las declaraciones, como evidencia adjunto oficio UTN/AF/PP/164/2014 así como declaraciones presentadas al 31 de Diciembre del 2014. (Anexo 6)

**Estados Financieros:**

**Balanza de Comprobación del 01 de enero a 31 de julio del 2014:**

Balanza de comprobación al 31/jul/2014				
Cuenta	Nombre	31-jul-14	Analizado	Obs.
111-01-00-00000-00	Caja chica	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 0
111-02-00-00000-00	Bancos	14,716,913	14,716,913	0
111-03-00-00000-00	Scotiabank Inverlat	3,162,067	3,162,067	0
112-01-00-00000-00	Deudores Diversos	1,158,752	1,158,752	0
113-02-00-00000-00	Anticipo a Proveedores	57,893	57,893	0
123-01-01-00000-00	Terrenos	1,246,978	1,246,978	0
123-01-03-00000-00	Edificios no Habitacionales	71,887,474	71,887,474	0
124-01-01-00001-00	Mobiliario y Equipo de Oficina	6,644,942	6,644,942	0

<b>Balanza de comprobación al 31/jul/2014</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>31-jul-14</b>	<b>Analizado</b>	<b>Obs.</b>
124-01-01-00002-00	Equipo de Computo	8,343,690	8,343,690	6,686
124-01-01-00003-00	Equipo de Telecomunicaciones	13,883	13,883	0
124-01-02-00001-00	Equipo de Laboratorio	22,681,500	22,681,500	0
124-01-02-00002-00	Mob. T Eqp. p/escuelas, lab.	1,719,249	1,719,249	0
124-01-02-00003-00	Equipo Educativo y Recreativo	1,008,193	1,008,193	0
124-01-04-00000-00	Equipo de Transporte	2,906,641	2,906,641	0
124-01-06-00001-00	Herramientas	1,836,460	1,836,460	0
124-01-06-00002-00	Maquinaria y Equipo	2,446,431	2,446,431	0
124-01-07-00000-00	Obras de Arte y Obj. Valiosos	396,795	396,795	0
127-01-09-00001-00	Depósitos en Garantía	160,240	160,240	92,004
211-01-00-00000-00	Cuentas por pagar corto plazo	97,500	97,500	0
211-02-00-00000-00	Retenciones e Impuestos Federales	619,429	619,429	12,670
211-03-00-00000-00	Retenciones ISSSTE	1,630,824	1,630,824	3,690,081
217-00-00-00000-00	Provisiones a corto Plazo	950,884	950,884	950,884
311-00-00-00000-00	Patrimonio adquirido	120,516,418	120,516,418	0
417-00-00-00000-00	Ingresos Propios	3,511,393	3,511,393	0
421-01-00-00000-00	Aportaciones Estatales	13,096,860	13,096,860	0
421-02-00-00000-00	Aportaciones Federales	11,571,984	11,571,984	0
431-01-00-00000-00	Rendimientos Bancarios	21,549	21,549	0
439-00-00-00000-00	Otros Ingresos y beneficios v.	2,160	2,160	0
501-01-00-00000-00	Recursos Estatales	14,751,461	14,751,461	0
501-02-00-00000-00	Recursos Federales	9,233,471	9,233,471	0
501-03-00-00000-00	Recursos Propios	2,013,797	2,013,797	0
501-04-00-00000-00	PROMEB	28,780	28,780	0
501-08-00-00000-00	Fondo Apoyo a la Calidad 20	148,230	148,230	0
501-09-00-00000-00	Recursos FADOES	4,791	4,791	0
501-10-00-00000-00	Recursos PADES	4,567	4,567	0
	Remanente del ejercicio			14,557,214
<b>Pasivo + Capital</b>		<b>\$318,595,199</b>	<b>\$318,595,199</b>	<b>\$19,309,539</b>

**Efectivo (Caja Chica):**

La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, para sufragar los gastos menores y urgentes, manejó un Fondo Fijo de Caja por \$3,000, asignado mediante oficio 71/DAF/C/2014, a la C. Claudia Verónica López Portugal. El 28 de agosto de 2014 se practicó arqueo, obteniéndose resultados favorables.

**Bancos:**

Para el manejo de sus recursos financieros la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, manejo 15 cuentas bancarias con firmas mancomunadas de los C. C. Ing. Jesús Daniel Tavárez Valenzuela, C.P. Flavio Medrano Quintana, Jefe de Departamento de Contabilidad y Finanzas y Lic. Jorge Valenzuela Paz, Director de Administración y Finanzas. El detalle de las cuentas se presenta a continuación:

<b>Banco</b>	<b>No. Cuenta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Saldos al 31 Julio 2014</b>
Banamex	4446-8260	Subsidio Estatal	258,331
Banamex	7515995304	Inversión de Recursos Remanentes	1,417
Banamex	4446-9755	Subsidio Federal	16,523
Bancomer	159831371	Gasto Corriente	169,464

Banco	No. Cuenta	Concepto	Saldos al 31 Julio 2014
Bancomer	165971411	Ingresos Propios	15,106
Bancomer	184897714	Recursos PROMEP	15,827
Bancomer	184898400	Recursos Federales ***	- 28,302
Bancomer	2032814080	Inversión	210,828
Bancomer	2038502730	Inversión	418,782
Bancomer	2040990701	Inversión	7,935,414
Bancomer	2041561286	Inversión	62,637
Bancomer	2041793284	Inversión	3,028,961
Bancomer	204437131	Fac 2013	2,611,924
Scoatiabank	2585758	Gasto corriente	310,099
Scoatiabank	70078428	Inversión	2,851,967
<b>Total</b>			<b>\$17,878,978</b>

\*\*\* El saldo negativo reflejado en la cuenta de los Recursos Federales corresponde a un cargo no correspondido que en el mes de agosto ya fue cancelado.

Presupuesto por Capítulo al 31 de julio de 2014				
Capítulo	Concepto	Autorizado	Ejercido	Analizado
1000	Servicio Personal	\$44,518,522	\$44,518,522	\$21,792,064
2000	Materiales y Suministros	2,290,946	2,290,946	475,984
3000	Servicios Generales	5,097,706	5,097,706	3,912,067
<b>Total</b>		<b>\$51,907,174</b>	<b>\$51,907,174</b>	<b>\$26,180,115</b>

**Activo Fijo:**

7. Observamos que la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, realizó pagos mediante cheques por diferentes conceptos distintos de servicios personales (capítulo 1000), en cantidades superiores a \$5,000, anteponiéndose al Acuerdo por el que se emiten las Medidas y Lineamientos de Reducción, Eficiencia y Transparencia del Gasto Público del Estado de Sonora, el cual señala que dichos pagos deberán ser realizados mediante transferencia electrónica de fondos.

*Respuesta: Nuestra política era que cheque mayor de 2,000.00 se pagara nominativo y para abono en cuenta del beneficiario, únicamente cuando son gastos por comprobar de empleados por viáticos o compras de empresas que solo aceptan de contado y en efectivo, que son las mínimas, se hace el cheque nominativo a nombre del trabajador, y pagadero en ventanilla, por lo que consideramos que estamos cumpliendo con dicho lineamiento, a partir de septiembre de este año por observación del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, realizamos los pagos a nuestros proveedores mediante transferencia electrónica, únicamente los pagos de viáticos y gastos por comprobar de empleados, se realizan mediante cheque nominativo y pagadero en ventanilla, a pesar que el lineamiento diga que se realizara el pago con cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario o transferencia electrónica. (Anexo 7)*

8. Observamos que la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, no consideró como parte del activo fijo \$6,686, importe correspondiente al valor agregado (IVA) de las adquisiciones realizadas de enero a julio de 2014, registrándolo en la partida de "Otros Impuestos y Derechos". El detalle se muestra a continuación:

No. Cta.y/o Factura	Concepto	Sub-total	IVA	Total
124-01-01-00002	"Equipo de computo"			

No. Cta.y/o Factura	Concepto	Sub-total	IVA	Total
1010100563	Servidor Dell	\$28,541	\$4,567	\$33,108
1199	Impresora de Ticket	12,200	1,952	14,152
1052	Disco Duro	1045	167	1,212
<b>Total</b>		<b>\$41,786</b>	<b>\$6,686</b>	<b>\$48,472</b>

Respuesta: Esta observación fue motivada debido a que el formato de Contabilidad anterior no consideraba el registro del IVA dentro del activo Fijo, sin embargo le informo que ya se subsana esta situación, se anexa al presente copia de las pólizas donde se realizaron los ajustes correspondientes. (Anexo 8)

9. Observamos el registro erróneo por \$92,004 en partida 127-01-09-00001 "Depósitos en Garantía", debiendo ser a la partida 501-03-0131102 Energía Eléctrica a escuelas, toda

*Respuesta:* Lo que originó que se realizara de esta manera el depósito, son que primero llegó el cobro en un recibo de luz y aproximadamente un año después se notificó el desglose del cobro por medio del oficio No. 14/12/004 de fecha 5 de diciembre de 2002., al presente se anexa copia del Se anexa la póliza diario 171 de 31-10-2014, donde se considera como gasto, además acuerdo de reunión en la que se solicitó autorización a consejo directivo la modificación y poder mandar a gasto la aportación de \$92,004.00. (Anexo 4 y 9)

**Cuentas por Pagar a Corto Plazo:**

10. Observamos que se pagaron \$12,670, derivado de actualizaciones y recargos por la presentación extemporánea de las declaraciones de impuestos de sueldo y salarios, servicios profesionales, que la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, presentó ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), por el periodo de enero a marzo del 2014.

*Respuesta:* La Universidad desde inicio de año informo a la Secretaria de Educación y Cultura y la Secretaria de Hacienda, la falta de recursos y el problema de indemnizaciones a pagar en este ejercicio, lo cual ocasiono que no se tuviera recursos para pagar impuestos en tiempo y forma, durante este ejercicio, donde se dio prioridad al pago de sueldos ya que había revisión de contrato colectivo, y podría afectar las negociaciones, las cuales fueron un éxito, porque el impacto en costo fue mínimo, anexamos copia de los oficios: R/AF/131/2014, UTN/AF/PP/123/2014. (Anexo 10)

11. 31 de Julio de 2014, la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, tiene un adeudo de \$4,640,965, por concepto de SAR-FOVISSSTE, de los cuales \$1,977,041 correspondientes a los cuatro bimestres 2014, no se encuentran provisionados ni registrados contablemente. El detalle se muestra a continuación:

Concepto	Importe
<b>Saldos según libros al 31 de julio de 2014:</b>	
211-01-60 Ahorro Solidario Pensión I.	\$ 82,216
211-03-00 Retenciones ISSSTE	1,630,824
217-01-05 Provisión Pasivo 2013	950,884
<b>Sub-total</b>	<b>2,663,924</b>
<b>Monto no contabilizado del bimestre 1, 2, 3 y 4 del ejercicio 2014</b>	<b>1,977,041</b>
<b>Total</b>	<b>\$4,640,965</b>

**Recomendación:**

Informar por escrito a esta dependencia los motivos que originaron esta observación, y proceder al registro contable del adeudo así como enterar a la Institución correspondiente los adeudos pendientes de pago o en su defecto iniciar las negociaciones correspondientes para solucionar tal situación. Implementar medidas de control interno para evitar su reincidencia. Turnar a esta dependencia, fotocopia de la póliza de diario contable generada, evidencia de los pagos realizados por los adeudos observados o en su defecto de la evidencia de las gestiones realizadas con la FOVISSSTE para cubrir dicho adeudo y de la circular emitida con acuse de recibido, para su seguimiento.

**Respuesta:** Las razones por las que se ha generado este retraso en el pago de impuestos, es debido a que no se ha recibido oportunamente ni suficientemente los recursos necesarios para cumplir con estas responsabilidades, los recursos que se reciben son los justos para cubrir las necesidades prioritarias como el pago de sueldos y sus prestaciones al personal. Sin embargo se anexan al presente los comprobantes de pago y pólizas de contabilización, donde se provisiona y paga estas cuotas del SAR-FOVISSSTE del período observado. (Anexo 4 y 11)

**Servicios Personales:**

La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, al 31 julio de 2014, contó con una plantilla de 177 empleados, erogando mensualmente en servicios personales \$6,359,789, la cual se integra como sigue:

<b>Categoría</b>	<b>Número de Servidores Públicos</b>
Base	125
Confianza	053
<b>Total Plantilla de Personal</b>	<b>178</b>

12. Del análisis a los reportes de pagos de nómina de los servidores públicos adscritos a la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, observamos que no se lleva un control adecuado ya que en algunos casos carecen de las firmas de recibido.

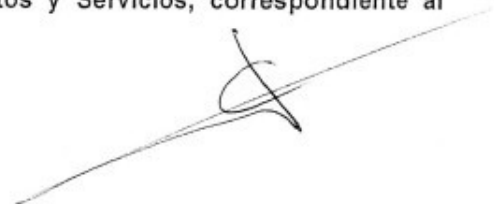
**Respuesta:** Lo que ha generado esta observación se debe a que parte del personal que no había firmado el reporte de la nómina es personal que labora en el turno vespertino teniendo otras actividades en el turno matutino, se han enviado invitaciones para que pasen a la dirección de administración y finanzas para que firmen y se ha logrado disminuir el personal que no ha firmado su nómina. Así como también se han girado instrucciones al personal de contabilidad y finanzas para que a partir del presente se tomen medidas a fin de evitar que se recurra nuevamente en este tipo de anomalías. (Anexo 12 y 13)

**Egresos:**

13. Observamos que la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, no está informando en tiempo y forma a la Secretaría de la Contraloría los contratos celebrados; asimismo, no se encuentran validados por la Secretaría de la División Jurídica del Ejecutivo Estatal. El detalle se muestra en el Anexo 2.

**Respuesta:** Se ha incurrido en irregularidades administrativas, debido a que las funciones de las personas responsables, son múltiples, sin embargo a partir del mes de junio del año pasado se han presentado de manera oportuna, tanto a la división jurídica del ejecutivo, como a la contraloría, adjunto al presente oficios de notificación y solicitud de validación. (Anexo 14)

14. Observamos que la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, no elaboró el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, correspondiente al ejercicio 2014.



Respuesta: Con fecha 4 de Junio del año en curso se envió oficio No UTN/AF/PP/184/2014 medio utilizado para girar instrucciones al C. Francisco Elías Gaviño Monroy, a quien se le designa como parte de su responsabilidad la elaboración del Programa Anual de Adquisiciones, mismo que como medida de solventación elaboró en ese mismo período, quedando pendiente la presentación al consejo Directivo, la cual se llevará a cabo en la próxima reunión de Consejo. (Anexo 15)

15. Observamos que cuatro vehículos de la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, carecen de la póliza de seguro y las placas de circulación actualizadas. El detalle se muestra a continuación:

Marca	Tipo	Modelo	Color	Serie
Nissan	Sedan	2002	Gris	3N1CB51D32L66135
Nissan	Sedan	2000	Azul	3N1DB41S5YK100718
Mercedes	Omnibus	2002	Gris	5DHAA4CS42MK13240
Ford*	Omnibus	1989	Amarillo	1FDXJ75P3KVA57367

*Respuesta: Efectivamente los primeros dos vehículos mencionados, serán dados de baja por ser ya inoperantes, en la próxima reunión de consejo se procederá a solicitar su baja definitiva del activo de la Universidad. Se han girado instrucciones al Director de Administración y Finanzas para que se cumpla con la normatividad al momento de realizar cualquier movimiento dentro de los registros contables o administrativos de la Universidad. Le informo también que los dos autobuses se evaluará la posibilidad de repararlos para ponerlos en operación en beneficio de los estudiantes. (Anexo 16)*

Esperando con esto dar cumplimiento total a la solventación de las observaciones presentadas en el presente informe, quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o duda, al teléfono 01 631 311 18 30 ext. 1009.

Atentamente

Mtro. Juan Mauro Corrales Bujanda.  
Rector.



C.c.p. C.P. Patricia Eugenia Argüelles Canseco.- Directora de Auditoría Gubernamental de la Secretaría de la Contraloría.  
Archivo  
Minutario  
JDT/JVP/MMBE