

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



H. Nogales, Sonora a 5 de Mayo de 2016  
Oficio No. UTN/AF/PP/155/2016

De acuerdo a lo señalado en oficio ISAF/AEE-0820-2016, de fecha 23 de Febrero del 2016, envió documentación que permita la solventación de las observaciones del primer informe de la cuenta Pública 2015.

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, en el Formato ETCA-II .08 denominado "Estado Analítico de Ingresos", en el renglón del Total de la columna "Ingreso Modificado" por \$62,508,460, difiere con el Formato ETCA-II .09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), en el renglón del Total Final de la columna "Egreso Modificado Anual" por \$68,375,399.

**Respuesta:** Como resultado de trabajo en el diseño de programas así como el cambio a nivel Licenciatura nos permite obtener ingresos adicionales al presupuesto, éstos recursos se obtuvieron en ejercicios anteriores, sin embargo se ejercieron en 2015, afectando únicamente el presupuesto de egresos, además hubo ingresos propios extra ordinarios que no se programaron.

2. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, se manifestó haber devengado recursos de ciertas Partidas que no cuentan con suficiencia presupuestal original ni modificada según consta al analizar el Formato ETCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Devengado	Variación	
		Original	Modificado		Devengado o vs Original	Devengado vs Modificado
13201	Prima Vacacional o Dominical	\$897,726	\$897,726	\$1,138,945	\$241,219	\$ 241,219
13203	Compensación por Ajuste de Calendario	1,085	1,086	19,731	18,647	18,645
15416	Apoyo para Útiles Escolares	51,400	63,200	77,400	26,000	14,200
15419	Ayuda para Servicio de Transporte	203,170	203,170	232,224	29,054	29,054
15901	Otras Prestaciones	129,373	140,193	476,011	346,638	335,818
17102	Estímulos al Personal	0	15,008	333,994	333,994	318,986

**Respuesta:** En lo que se refiere a la presente observación el uso de recursos ejercidos en las partidas referidas en la tabla anterior se debe a que con presupuesto del ejercicio 2015 se pagaron prestaciones del ejercicio 2014, aunado a esto el no contar con el presupuesto autorizado suficiente por parte del Gobierno Estatal.

Para cubrir gastos del Capítulo 1000, no es posible mientras el Gobierno del Estado no reconozca las necesidades reales de la Universidad en materia de sueldos y prestaciones, las cuales ya están definidas de años anteriores mismas que no están sujetas a disponibilidad presupuestal, ya que son obligaciones contractuales.

3. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, no se manifestaron 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 ETCA-11-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
21702	Materiales y Suministros Para Planteles	\$ 42,202	\$ 589,034	\$ 546,833
24601	Material eléctrico y electrónico	32,840	317,362	284,522
26101	Combustibles	116,468	189,292	72,824
27301	Artículos deportivos	4,585	81,470	76,885
29301,	Refacciones y Accesorios menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo	7,931	94,010	86,079
31701	Servicios de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información	119,563	404,963	285,400
33101	Servicios legales de contabilidad, Auditoría y relacionados.	277,071	388,532	111,461
33301	Servicios de Informática	52,250	121,216	68,966
33401	Servicios de capacitación	57,812	351,069	293,257
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	93,060	138,591	45,531
35101	Mantenimiento y conservación del inmueble	534,654	572,772	38,118
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	18,264	54,790	36,526
35501	Mantenimiento de equipo de transporte	42,578	87,078	24,500
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	240,680	554,976	314,296
37501	Viáticos en el país	127,474	203,669	76,194
38201	Gastos del orden social y cultural	39,500	137,388	97,888
39201	Impuestos y Derechos	1,351,562	1,603,803	252,241
51501	Bienes informáticos	94,801	981,844	887,043
51901	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	0	51,157	51,157
51902	Mobiliario y Equipo para Escuelas, Laboratorios	2,604	3,357,793	3,355,189
52301	Cámaras Fotográficas y de Video	0	86,654	86,654
53101	Equipo Médico y de Laboratorio	0	66,908	66,908
54901	Otros Equipos de Transporte	0	856,657	856,657
56201	Maquinaria y Equipo Industrial	0	2,086,918	2,086,918
59101	Software	0	351,303	351,303

**Respuesta:** En las Adquisiciones de Activo Fijo existía un presupuesto de años anteriores, lo cual no tuvo repercusión negativa porque se tenía el recurso, hubo un beneficio equipando los laboratorios y talleres de la Universidad. En cuanto al resto de Gasto del capítulo 2000 y 3000, el presupuesto que nos autorizan de inicio es insuficiente para cubrir las necesidades de la universidad, ya que el Gobierno Estatal solo proporciona un 10% de lo que otorga el Gobierno Federal y se programa únicamente lo autorizado, en el transcurso del año con los excedentes de ingresos propios se alcanza a cubrir las necesidades reales del gasto, en este ejercicio se aplicó un decreto de estímulos fiscales que alcanzo para cubrir los desahorros que surgieron en el ejercicio presupuestal 2015, lo cual no afectó la operación programática de la Universidad

4. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, en los Formatos ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", ETCA-I-01-A 14 denominado "Estado de Actividades" y ETCA-I-01-B denominado "Flujo de Efectivo", presenta inconsistencias y omisiones relevantes en el llenado, incumpliendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitido por Oficialía Mayor y en las Recomendaciones específicas de llenado, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

- En el Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", los saldos que se presentan en la columna de 2014 no corresponden a los manifestados en Cuenta Pública 2014, excepto por los "Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso" y "Resultados de Ejercicios Anteriores", los cuales si coinciden con Cuenta Pública 2014.
- En los Formatos ETCA-I .01-A denominado "Estado de Actividades" y ETCA-I.01-B denominado "Flujo de Efectivo", los saldos que se presentan en la columna de 2014 no corresponden a los manifestados en Cuenta Pública 2014.

**Respuesta:** Al respecto de esta observación, me permito informar que no es posible realizar punto de comparación, ya que los informes trimestrales de 2014 fueron enviados con los formatos EVTOP, mismos que no contienen la información mencionada, sin embargo el informe de Cuenta Pública, ya se elaboró con los formatos similares a los de ETCA. Por otro lado la "Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora" en el detalle del llenado de cada formato, explica que la comparación deberá ser del mismo período ejemplo septiembre 2015 con septiembre 2014. Anexo parte de la guía correspondiente a esos formatos. Anexo 1

5. En el informe relativo al Tercer Trimestres de 2015, el Sujeto Fiscalizado presentó en el Formato ETCA-I.02 denominado "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública", inconsistencias y omisiones relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía Mayor y las Recomendaciones de llenado, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como sigue:

- El Sujeto Fiscalizado omitió el llenado en cada uno de los rubros del Formato, del ejercicio 2014, incumpliendo con lo establecido en las Recomendaciones del llenado del Formato.
- El Sujeto Fiscalizado incumplió con las Recomendaciones de llenado emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que dicen: "Los importes que se consideren en los rubros correspondientes al período actual deberán reflejar únicamente las diferencias del año y no considerar saldos acumulados", toda vez que en el año 2015 en el renglón de Resultados de Ejercicios Anteriores en la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, manifestó incorrectamente el importe del saldo que muestra el citado renglón en el Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", por \$11,154,614.

**Respuesta:** Los motivos que ocasionan la presente observación son similares a las que hacen referencia el llenado de los formatos, falta de personal, el ser utilizados por primera vez los formatos, se anexa copia del formato de los cuatro trimestres con las modificaciones relativos al informe de variaciones en la Hacienda Pública. Y para evitar incurrir nuevamente como se explica en las otras respuestas, se asistirá a curso de capacitación sobre el programa SACG Net, lo que facilitará la elaboración de la información financiera y presupuestal de cada trimestre.

6. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, el Formato ETCA•III .13 denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", presentó omisiones de inconsistencias relevantes en el llenado, toda vez que el Sujeto Fiscalizado no requisitó la información correspondiente de varios conceptos en los indicadores presentados, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía Mayor, como sigue:

- ✓ Avance del Ejercicio Presupuestal.
- ✓ Semáforo.
- ✓ Comportamiento Histórico del Indicador hacia la Meta.
- ✓ Descripción del Factor de Comparación.
- ✓ Representación Gráfica de los Avances.
- ✓ Evaluación Cualitativa.
- ✓ Prospectiva.
- ✓ Metas Relacionadas.

**Respuesta:** Al igual que en las observaciones que hacen referencia al llenado de los formatos, por lo que se incide más en estas observaciones es la falta de personal para elaborar los informes, además el haberse utilizado por primera vez en ese ejercicio fiscal. Para solventar la presente información se estudiará la guía para elaborar los apartados de los informes a los que hace referencia la presente observación.

7. En los informes relativos al Primer y Segundo Trimestres de 2015, el Sujeto Fiscalizado no presentó la información Contable, Presupuestaria, Programática y Anexos, requerida de acuerdo a los Formatos establecidos en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, mismos que se mencionan a continuación:

**Respuesta:** Tal y como se solicita para su solventación se envían los siguientes formatos correspondientes al primero y segundo trimestre de 2015, donde la única modificación es la clave del reporte, Anexo 2 y 3

- a. Información Contable :
  1. ETCA-I-01 denominado Estado de Situación Financiera;
  2. ETCA-I .01-A denominado Estado de Actividades;
  3. ETCA-I-01-B denominado Estado de Flujo de Efectivo;
  4. ETCA-I-02 denominado Estado de Variación en la Hacienda Pública;
  5. ETCA-I-03 denominado Estado de Cambios en la Situación Financiera;
  6. ETCA-I-04 denominado Informes sobre Pasivos Contingentes;
  7. ETCA-I-05 denominado Notas a los Estados Financieros;
  8. ETCA-I-06 denominado Estado Analítico del Activo;
  9. ETCA-I.07 denominado Estado Analítico de la Deuda.
- b. Información Presupuestaria:

1. ETCA-II-08 denominado Estado Analítico de Ingresos;
2. ETCA-II.08-A denominado Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y los Contables;
3. ETCA-II-09 denominado Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Capítulo del Gasto;
4. ETCA-II-09-A denominado Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto;
5. ETCA-II.09-B denominado Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Tipo de Gasto;
6. ETCA-II-09-C denominado Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Clasificación:
  7. Administrativa (Unidad Administrativa),
    - Por Poderes,
    - Finalidad y Función y
    - Categoría Programática.
  - 7 ETCA-11.09-D denominado Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables;
  - 8 ETCA-II-10 denominado Endeudamiento Neto;
  - 9 ETCA-II.11 denominado Intereses de la Deuda;
  - 10 ETCA-II-12 denominado Indicadores de Postura Fiscal;
    - c. Información Programática:
      1. ETCA-III-13 denominado Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos;
      2. ETCA-III-14 denominado Gasto por Proyectos de Inversión;
    - d. Información Complementaria.
      1. ETCA-IV-15 denominado Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas;
      2. ETCA-IV-16 denominado Relación de Bienes que componen su Patrimonio.

El motivo por el que se mandaron en formatos diferentes, es como se ha manifestado anteriormente, falta de personal así como falta de capacitación a la persona encargada de elaborar los informes trimestrales, y la medida que se tomará, los días 18, 19 y 20 de mayo se dará un curso de capacitación sobre el programa SAG Net, lo que reforzará para la elaboración de los informes.

Esperando con esto dar cumplimiento a la solventación de las observaciones presentadas en el presente informe, quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o duda.

Atentamente

Lic. Miguel González Tapia.  
Rector.

C.c.p. C.P. C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo.- Director de Auditoría Gubernamental de la Secretaría de la Contraloría.  
Archivo  
Minutario  
MGT/PFPG/MMBE