

Hermosillo, son. a 26 de Junio de 2013  
Ref. DG /109/13  
2013: "Año de la Salud, Educación y Deporte"

C.P.C EUGENIO PABLOS ANTILLON  
AUDITOR MAYOR DEL INSTITUTO SUPERIOR  
DE AUDITORIA Y FISCALIZACION  
P R E S E N T E

En atención a su oficio No. ISAF/AE-1477-2013 en el cual se nos dan a conocer las observaciones derivadas de la segunda auditoría de Gabinete realizada al cuarto informe trimestral 2012 e inicial a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2012, anexo me permito enviarle en forma impresa y por medio magnético la justificación y acciones realizadas para la solventación de las observaciones determinadas en dicha revisión.

Sin otro particular, me es grato enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE  
"CONALEP, UNA PROFESION PARA LA VIDA"

ING. ADRIAN GRIJALVA RUIZ  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO



c.c.p.- Minutario  
c.c.p.- C.P Fernando Ortega López.-Titular Organó de Control y Desarrollo Admvo. Conalep Sonora

*Parib'*  
27/06/2013  
*Fernando Ortega Lopez*

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la Auditoria de Gabinete realizada a los informes trimestrales de 2012 Determinadas por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización,

Es

No	OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																								
14	<p>En relación con el formato EVTOP-02 denominado “Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal”, relativo al informe del Cuarto Trimestre de 2012, no se manifestó en el formato EVTOP-04 la justificación correspondiente en cuanto al registro de las disminuciones de ciertas partidas del gasto por \$1,537,055 como se muestra a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. Partida</th> <th>Concepto</th> <th>Importe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14102</td> <td>Cuotas por seguro vida</td> <td>\$-1,278,751</td> </tr> <tr> <td>21401</td> <td>Mat. Y Útiles p/proc de Equipo</td> <td>-182,651</td> </tr> <tr> <td>51902</td> <td>Mobiliario y Eq para escuelas, Laboratorios</td> <td>-75,653</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>\$-1,537,055</td> </tr> </tbody> </table>	No. Partida	Concepto	Importe	14102	Cuotas por seguro vida	\$-1,278,751	21401	Mat. Y Útiles p/proc de Equipo	-182,651	51902	Mobiliario y Eq para escuelas, Laboratorios	-75,653		Total	\$-1,537,055	<p>Las disminuciones corresponden a reclasificaciones contables detectadas al consolidar la información financiera de las 15 unidades administrativas del colegio, por lo que al cierre del cuarto trimestre se manifiesta el gasto real ejercido en dichas partidas y se hizo el ajuste correspondiente en dicho informe.</p> <p>Esta situación se presentó debido a que cada unidad administrativa lleva una contabilidad independiente y al momento de registrar los pagos que se realizan a nivel central se detectan errores de registro que tienen que reclasificar en el trimestre que corresponda, lo que da origen a reclasificaciones contables que muestran “disminución” de partidas en el trimestre que se realiza. <b>(anexo pólizas en las que se muestran correcciones de registro)</b></p> <p>Debido a una omisión involuntaria, no se manifestó en el formato EVTOP-04, por lo que mediante oficio No. DG/AF/102-13 se dieron instrucciones precisas a la persona responsable para que cumpla con informar de cualquier situación que por su importancia, amerite informarse en el formato referido.</p>									
No. Partida	Concepto	Importe																								
14102	Cuotas por seguro vida	\$-1,278,751																								
21401	Mat. Y Útiles p/proc de Equipo	-182,651																								
51902	Mobiliario y Eq para escuelas, Laboratorios	-75,653																								
	Total	\$-1,537,055																								
15	<p>Al analizar el renglón de “saldo inicial (caja y Bancos) reflejado en el formato EVTOP-01 denominado “Seguimiento financiero de ingresos y egresos de Organismos y Entidades de la Administración Pública” del informe relativos al cuarto trimestre 2012, se determinó que los remanentes del mes anterior (variación ingreso-gasto) no coinciden con el saldo inicial del mes posterior, debido a que éste último considera únicamente el importe total de los movimientos contables, determinando que el egreso global que se presenta en el citado formato, incluye la totalidad de los egresos que afectaron presupuesto, independientemente si estos fueron pagados o no, o en su caso, existen partidas que no han sido impactadas en el gasto. Como se aprecia a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Octubre</th> <th>Noviembre</th> <th>Diciembre</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Saldo inicial (caja y Bancos)</td> <td>\$ 9,132,645</td> <td>\$ 8,818,885</td> <td>\$ 7,095,907</td> </tr> <tr> <td>Ingresos</td> <td>\$ 23,011,391</td> <td>\$ 32,907,789</td> <td>\$ 20,285,964</td> </tr> <tr> <td>Total Ingresos</td> <td>\$ 32,144,036</td> <td>\$ 41,726,674</td> <td>\$ 27,381,871</td> </tr> <tr> <td>Egresos</td> <td>\$ 22,417,333</td> <td>\$ 27,140,235</td> <td>\$ 56,257,397</td> </tr> <tr> <td>Variación (Ingreso-Gasto)</td> <td>\$ 9,726,703</td> <td>\$ 14,586,439</td> <td>\$-28,875,526</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre	Saldo inicial (caja y Bancos)	\$ 9,132,645	\$ 8,818,885	\$ 7,095,907	Ingresos	\$ 23,011,391	\$ 32,907,789	\$ 20,285,964	Total Ingresos	\$ 32,144,036	\$ 41,726,674	\$ 27,381,871	Egresos	\$ 22,417,333	\$ 27,140,235	\$ 56,257,397	Variación (Ingreso-Gasto)	\$ 9,726,703	\$ 14,586,439	\$-28,875,526	<p>Se realizó la conciliación correspondiente por el periodo de referencia, en la cual se manifiestan las variaciones que integran el saldo final en bancos, misma que se adjunta al presente informe. <b>(se anexa conciliación y formato EVTOP-01 debidamente conciliado)</b> asimismo ponemos a disposición la documentación correspondiente</p> <p>La variación resultante es debido a las provisiones de gastos que se pagan hasta el siguiente mes e impactan el ejercicio presupuestal, asimismo el movimiento en las cuentas puente de remesas en efectivo, remesas de ingresos propios y remesas diversas que se manejan con las unidades administrativas del colegio, las cuales se concilian trimestralmente y son impactadas en el gasto hasta que se realizan los ajustes correspondiente a nivel central.</p> <p>Por tal motivo, mediante oficio No. DG/AF/061-13 de fecha 30 de abril 2013 se giraron instrucciones precisas a la persona responsable de su llenado para que en lo sucesivo tome las medidas pertinentes para verificar los cruces de información del formato con los estados financieros consolidados.</p>
Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre																							
Saldo inicial (caja y Bancos)	\$ 9,132,645	\$ 8,818,885	\$ 7,095,907																							
Ingresos	\$ 23,011,391	\$ 32,907,789	\$ 20,285,964																							
Total Ingresos	\$ 32,144,036	\$ 41,726,674	\$ 27,381,871																							
Egresos	\$ 22,417,333	\$ 27,140,235	\$ 56,257,397																							
Variación (Ingreso-Gasto)	\$ 9,726,703	\$ 14,586,439	\$-28,875,526																							



Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

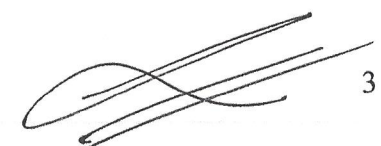
“Observaciones Derivadas de la Auditoría de Gabinete realizada a los informes trimestrales de 2012 Determinadas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización,

No	OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																																																																																																																																																																																																			
16	<p>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 CPO-12-02 denominado “Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal, de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal”, como se describe a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Partida</th> <th>Descripcion</th> <th>Presupuesto Original</th> <th>Presupuesto Ejercido</th> <th>Variacion Ejercido vs Original</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>12101</td><td>Honorarios</td><td>3,279,706</td><td>2,898,042</td><td>-381,664</td></tr> <tr><td>14102</td><td>Cuotas seguro vida</td><td>361,281</td><td>122,718</td><td>-238,563</td></tr> <tr><td>14403</td><td>Cuotas seguro colectivo</td><td>2,172,783</td><td>1,797,964</td><td>-374,819</td></tr> <tr><td>17102</td><td>Estímulos al personal</td><td>4,528,416</td><td>4,332,362</td><td>-196,054</td></tr> <tr><td>21201</td><td>Mat. Y útiles de impresión</td><td>1,960,000</td><td>1,620,983</td><td>-339,017</td></tr> <tr><td>21701</td><td>Materiales educativos</td><td>121,184</td><td>63,800</td><td>-57,384</td></tr> <tr><td>21401</td><td>Mat. Y útiles p/proc. Eq.in</td><td>926,700</td><td>713,792</td><td>-212,908</td></tr> <tr><td>21501</td><td>Materiales para informacio</td><td>636,540</td><td>314,611</td><td>-321,929</td></tr> <tr><td>22301</td><td>Utensilios p/serv. Aliment</td><td>137,820</td><td>1,122</td><td>-136,698</td></tr> <tr><td>23901</td><td>Otros Prod. Adq.c/mat.prima</td><td>1,162,366</td><td>600,561</td><td>-561,805</td></tr> <tr><td>24101</td><td>Prod. Minerales no metallic</td><td>802,911</td><td>12,173</td><td>-790,738</td></tr> <tr><td>24201</td><td>Cementos y prod. Concret</td><td>603,183</td><td>12,795</td><td>-590,388</td></tr> <tr><td>24301</td><td>Cal. Yeso y prod. De yeso</td><td>102,077</td><td>6,066</td><td>-96,011</td></tr> <tr><td>24901</td><td>Otros mat y art construc</td><td>1,914,681</td><td>853,083</td><td>-1,061,598</td></tr> <tr><td>24801</td><td>Materiales complementar</td><td>238,158</td><td>223,625</td><td>-14,533</td></tr> <tr><td>25101</td><td>Productos químicos</td><td>25,000</td><td>9,280</td><td>-15,720</td></tr> <tr><td>25201</td><td>Plaguicidas, abonos y fer</td><td>17,567</td><td>8,791</td><td>-8,776</td></tr> <tr><td>25301</td><td>Medicinas y prod farmace</td><td>17,624</td><td>7,638</td><td>-9,986</td></tr> <tr><td>27101</td><td>Vestuario, uniformes y bla</td><td>554,544</td><td>123,079</td><td>-431,465</td></tr> <tr><td>27201</td><td>Prendas seguridad</td><td>121,777</td><td>855</td><td>-120,922</td></tr> <tr><td>27301</td><td>Artículos deportivos</td><td>1,179,106</td><td>53,314</td><td>-1,125,792</td></tr> <tr><td>29101</td><td>Herramientas menores</td><td>85,000</td><td>42,402</td><td>-42,598</td></tr> <tr><td>29201</td><td>Refac y acc menores edif</td><td>156,226</td><td>50,755</td><td>-105,471</td></tr> <tr><td>29401</td><td>Refac y acce computo</td><td>1,184,852</td><td>517,245</td><td>-667,607</td></tr> <tr><td>29601</td><td>Refac y acce eq. Transp</td><td>51,040</td><td>20,537</td><td>-30,503</td></tr> <tr><td>31101</td><td>Servicio energia electrica</td><td>6,563,691</td><td>6,209,906</td><td>-353,785</td></tr> <tr><td>31201</td><td>Gas</td><td>168,000</td><td>62,309</td><td>-105,691</td></tr> <tr><td>31401</td><td>Telefonia tradicional</td><td>965,323</td><td>742,465</td><td>-222,858</td></tr> <tr><td>31501</td><td>Telefonia celular</td><td>100,912</td><td>66,307</td><td>-34,605</td></tr> <tr><td>31601</td><td>Serv telecom y satélites</td><td>5,025</td><td>0</td><td>-5,025</td></tr> <tr><td>31701</td><td>Serv acc a internet</td><td>750,787</td><td>716,753</td><td>-34,034</td></tr> <tr><td>31801</td><td>Serv postal</td><td>21,947</td><td>17,519</td><td>-4,428</td></tr> <tr><td>32201</td><td>Arrendamiento edificios</td><td>747,568</td><td>673,634</td><td>-73,934</td></tr> <tr><td>32301</td><td>Arrenda muebles y eq.of</td><td>884,026</td><td>743,997</td><td>-140,029</td></tr> <tr><td>32302</td><td>Arrendamiento bienes infor</td><td>18,000</td><td>0</td><td>-18,000</td></tr> <tr><td>32901</td><td>Otros arrendamientos</td><td>75,000</td><td>43,281</td><td>-31,719</td></tr> <tr><td>33101</td><td>Serv legales de contab</td><td>5,294,115</td><td>4,560,982</td><td>-733,133</td></tr> <tr><td>33301</td><td>Servicios informática</td><td>51,096</td><td>27,103</td><td>-23,993</td></tr> </tbody> </table>	Partida	Descripcion	Presupuesto Original	Presupuesto Ejercido	Variacion Ejercido vs Original	12101	Honorarios	3,279,706	2,898,042	-381,664	14102	Cuotas seguro vida	361,281	122,718	-238,563	14403	Cuotas seguro colectivo	2,172,783	1,797,964	-374,819	17102	Estímulos al personal	4,528,416	4,332,362	-196,054	21201	Mat. Y útiles de impresión	1,960,000	1,620,983	-339,017	21701	Materiales educativos	121,184	63,800	-57,384	21401	Mat. Y útiles p/proc. Eq.in	926,700	713,792	-212,908	21501	Materiales para informacio	636,540	314,611	-321,929	22301	Utensilios p/serv. Aliment	137,820	1,122	-136,698	23901	Otros Prod. Adq.c/mat.prima	1,162,366	600,561	-561,805	24101	Prod. Minerales no metallic	802,911	12,173	-790,738	24201	Cementos y prod. Concret	603,183	12,795	-590,388	24301	Cal. Yeso y prod. De yeso	102,077	6,066	-96,011	24901	Otros mat y art construc	1,914,681	853,083	-1,061,598	24801	Materiales complementar	238,158	223,625	-14,533	25101	Productos químicos	25,000	9,280	-15,720	25201	Plaguicidas, abonos y fer	17,567	8,791	-8,776	25301	Medicinas y prod farmace	17,624	7,638	-9,986	27101	Vestuario, uniformes y bla	554,544	123,079	-431,465	27201	Prendas seguridad	121,777	855	-120,922	27301	Artículos deportivos	1,179,106	53,314	-1,125,792	29101	Herramientas menores	85,000	42,402	-42,598	29201	Refac y acc menores edif	156,226	50,755	-105,471	29401	Refac y acce computo	1,184,852	517,245	-667,607	29601	Refac y acce eq. Transp	51,040	20,537	-30,503	31101	Servicio energia electrica	6,563,691	6,209,906	-353,785	31201	Gas	168,000	62,309	-105,691	31401	Telefonia tradicional	965,323	742,465	-222,858	31501	Telefonia celular	100,912	66,307	-34,605	31601	Serv telecom y satélites	5,025	0	-5,025	31701	Serv acc a internet	750,787	716,753	-34,034	31801	Serv postal	21,947	17,519	-4,428	32201	Arrendamiento edificios	747,568	673,634	-73,934	32301	Arrenda muebles y eq.of	884,026	743,997	-140,029	32302	Arrendamiento bienes infor	18,000	0	-18,000	32901	Otros arrendamientos	75,000	43,281	-31,719	33101	Serv legales de contab	5,294,115	4,560,982	-733,133	33301	Servicios informática	51,096	27,103	-23,993	<p>A este respecto, derivado de la situación presupuestal del Colegio fue necesario realizar modificaciones al presupuesto original, ajustándonos a los montos ejercidos, ya que como se manifestó en el formato CPO-12-04, nuestra Entidad se vio afectada con una reducción en el presupuesto estatal por un monto de \$7.8 millones de pesos, ya que el presupuesto original autorizado fue por \$46,033,087 y lo alcanzado al cierre del ejercicio fue de \$38,187,706 (<i>anexo formato CPO-12-01</i>).</p> <p>La justificación de la modificación de partidas se manifestó en el formato CPO-12-04 destacando la ampliación y/o reducción que tuvo cada partida con relación al presupuesto original y al ejercido, así como los motivos generales que incidieron para las variaciones determinadas. (<i>anexo formato CPO-12-04</i>)</p> <p>Por tal situación se tuvo que realizar adecuaciones al presupuesto original tomando en consideración medidas de racionalidad que permitieran aprovechar y eficientar el gasto destinado a las actividades administrativas, para enfocarlas a partidas prioritarias que no afectarán la estructura programática en cuanto a metas y objetivos.</p> <p>El cierre presupuestal anual y estas modificaciones al presupuesto se hicieron del conocimiento de nuestro Órgano de Gobierno mismas que fueron autorizadas de manera analítica por la H. Junta Directiva en acuerdo No. 8.ORD.LV-260213 de fecha 26 de febrero de 2013. (<i>se anexa acuerdo y desglose por partida en oficio</i>).</p> <p>Cabe señalar que mediante solicitud realizada en oficio No. DG/021/13 de fecha 14 de febrero de 2013, la Secretaria de Hacienda Estatal en oficio No. 05.06/196/2013 autorizó las transferencias internas realizadas en las diferentes partidas del gasto, sólo que por error en el oficio de autorización manejaron “durante el tercer trimestre de 2012” (se anexa formato EVTOP-02 con la asignación modificada de acuerdo con la autorización).</p>
Partida	Descripcion	Presupuesto Original	Presupuesto Ejercido	Variacion Ejercido vs Original																																																																																																																																																																																																	
12101	Honorarios	3,279,706	2,898,042	-381,664																																																																																																																																																																																																	
14102	Cuotas seguro vida	361,281	122,718	-238,563																																																																																																																																																																																																	
14403	Cuotas seguro colectivo	2,172,783	1,797,964	-374,819																																																																																																																																																																																																	
17102	Estímulos al personal	4,528,416	4,332,362	-196,054																																																																																																																																																																																																	
21201	Mat. Y útiles de impresión	1,960,000	1,620,983	-339,017																																																																																																																																																																																																	
21701	Materiales educativos	121,184	63,800	-57,384																																																																																																																																																																																																	
21401	Mat. Y útiles p/proc. Eq.in	926,700	713,792	-212,908																																																																																																																																																																																																	
21501	Materiales para informacio	636,540	314,611	-321,929																																																																																																																																																																																																	
22301	Utensilios p/serv. Aliment	137,820	1,122	-136,698																																																																																																																																																																																																	
23901	Otros Prod. Adq.c/mat.prima	1,162,366	600,561	-561,805																																																																																																																																																																																																	
24101	Prod. Minerales no metallic	802,911	12,173	-790,738																																																																																																																																																																																																	
24201	Cementos y prod. Concret	603,183	12,795	-590,388																																																																																																																																																																																																	
24301	Cal. Yeso y prod. De yeso	102,077	6,066	-96,011																																																																																																																																																																																																	
24901	Otros mat y art construc	1,914,681	853,083	-1,061,598																																																																																																																																																																																																	
24801	Materiales complementar	238,158	223,625	-14,533																																																																																																																																																																																																	
25101	Productos químicos	25,000	9,280	-15,720																																																																																																																																																																																																	
25201	Plaguicidas, abonos y fer	17,567	8,791	-8,776																																																																																																																																																																																																	
25301	Medicinas y prod farmace	17,624	7,638	-9,986																																																																																																																																																																																																	
27101	Vestuario, uniformes y bla	554,544	123,079	-431,465																																																																																																																																																																																																	
27201	Prendas seguridad	121,777	855	-120,922																																																																																																																																																																																																	
27301	Artículos deportivos	1,179,106	53,314	-1,125,792																																																																																																																																																																																																	
29101	Herramientas menores	85,000	42,402	-42,598																																																																																																																																																																																																	
29201	Refac y acc menores edif	156,226	50,755	-105,471																																																																																																																																																																																																	
29401	Refac y acce computo	1,184,852	517,245	-667,607																																																																																																																																																																																																	
29601	Refac y acce eq. Transp	51,040	20,537	-30,503																																																																																																																																																																																																	
31101	Servicio energia electrica	6,563,691	6,209,906	-353,785																																																																																																																																																																																																	
31201	Gas	168,000	62,309	-105,691																																																																																																																																																																																																	
31401	Telefonia tradicional	965,323	742,465	-222,858																																																																																																																																																																																																	
31501	Telefonia celular	100,912	66,307	-34,605																																																																																																																																																																																																	
31601	Serv telecom y satélites	5,025	0	-5,025																																																																																																																																																																																																	
31701	Serv acc a internet	750,787	716,753	-34,034																																																																																																																																																																																																	
31801	Serv postal	21,947	17,519	-4,428																																																																																																																																																																																																	
32201	Arrendamiento edificios	747,568	673,634	-73,934																																																																																																																																																																																																	
32301	Arrenda muebles y eq.of	884,026	743,997	-140,029																																																																																																																																																																																																	
32302	Arrendamiento bienes infor	18,000	0	-18,000																																																																																																																																																																																																	
32901	Otros arrendamientos	75,000	43,281	-31,719																																																																																																																																																																																																	
33101	Serv legales de contab	5,294,115	4,560,982	-733,133																																																																																																																																																																																																	
33301	Servicios informática	51,096	27,103	-23,993																																																																																																																																																																																																	

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la Auditoría de Gabinete realizada a los informes trimestrales de 2012  
Determinadas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización,

No	OBSERVACION				ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																																								
	33603	Impresiones y public	235,966	91,543	-144,423																																								
	33605	Licitaciones, y convocator	105,221	0	-105,221																																								
	34101	Servicios financieros y ban	1,248,483	1,081,444	-167,039																																								
	35201	Mantto y conser mob y eq	148,197	97,289	-50,908																																								
	35101	Mantto y conser Inmuebles	1,587,695	490,654	-1,097,041																																								
	35501	Mantto y conser eq transp	485,910	240,960	-244,950																																								
	36201	Difusión radio y televisión	561,444	279,480	-281,964																																								
	36901	Otros medios de difusión	43,200	928	-42,272																																								
	37101	Pasajes aéreos	359,664	220,867	-138,797																																								
	37201	Pasajes terrestres	839,538	181,914	-657,624																																								
	37501	Viáticos en el país	1,080,378	714,637	-365,741																																								
	37502	Gastos de camino	305,365	174,904	-130,461																																								
	37601	Viáticos en el estranjero	17,220	10,159	-7,061																																								
	37901	Peajes	150,000	44,654	-105,346																																								
	38301	Congresos, convenciones	6,656,378	4,195,079	-2,461,299																																								
	39201	Impptos y otros derechos	2,664,649	695,156	-1,969,493																																								
	51101	Muebles ofna y estantería	200,000	67,204	-132,796																																								
	51201	Muebles excepto ofna	62,243	0	-62,243																																								
	51301	Bienes artísticos y cult	28,169	0	-28,169																																								
	51501	Eq computo y tec informa	200,406	157,655	-42,751																																								
	51901	Otros mob y eq admon	100,000	0	-100,000																																								
	51902	Mob y eq escuelas y lab	2,700,000	2,171,953	-528,047																																								
	52101	Equipos y aparatos indiv	150,000	10,836	-139,164																																								
	52301	Cámaras fotográficas y vi	50,000	28,551	-21,449																																								
	54101	Automóviles y camiones	350,000	0	-350,000																																								
	56401	Sistemas aire acondiciona	459,588	136,445	-323,143																																								
	59101	Software	200,000	0	-200,000																																								
	<p>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:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>PARTIDA</th> <th>CONCEPTO</th> <th>PRESUPUESTO MODIFICADO</th> <th>PRESUPUESTO EJERCIDO</th> <th>VARIACION EJER VS MODIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>13202</td> <td>Gratificacion fin de año</td> <td>16,851,991</td> <td>16,534,744</td> <td>-317,247</td> </tr> <tr> <td>17104</td> <td>Bono puntualidad</td> <td>2,829,450</td> <td>2,793,241</td> <td>-36,209</td> </tr> <tr> <td>21601</td> <td>Material limpieza</td> <td>1,261,512</td> <td>977,498</td> <td>-284,014</td> </tr> <tr> <td>29301</td> <td>Ref y acc menores eq.ad</td> <td>65,000</td> <td>48,420</td> <td>-16,580</td> </tr> <tr> <td>32501</td> <td>Arrendam eq transporte</td> <td>265,780</td> <td>214,702</td> <td>-51,078</td> </tr> <tr> <td>33401</td> <td>Servicios capacitación</td> <td>4,520,489</td> <td>3,556,054</td> <td>-964,435</td> </tr> <tr> <td>34501</td> <td>Seguro bienes patrimonia</td> <td>1,080,000</td> <td>1,073,609</td> <td>-6,391</td> </tr> </tbody> </table>					PARTIDA	CONCEPTO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO	VARIACION EJER VS MODIFICADO	13202	Gratificacion fin de año	16,851,991	16,534,744	-317,247	17104	Bono puntualidad	2,829,450	2,793,241	-36,209	21601	Material limpieza	1,261,512	977,498	-284,014	29301	Ref y acc menores eq.ad	65,000	48,420	-16,580	32501	Arrendam eq transporte	265,780	214,702	-51,078	33401	Servicios capacitación	4,520,489	3,556,054	-964,435	34501	Seguro bienes patrimonia	1,080,000	1,073,609	-6,391
PARTIDA	CONCEPTO	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO EJERCIDO	VARIACION EJER VS MODIFICADO																																									
13202	Gratificacion fin de año	16,851,991	16,534,744	-317,247																																									
17104	Bono puntualidad	2,829,450	2,793,241	-36,209																																									
21601	Material limpieza	1,261,512	977,498	-284,014																																									
29301	Ref y acc menores eq.ad	65,000	48,420	-16,580																																									
32501	Arrendam eq transporte	265,780	214,702	-51,078																																									
33401	Servicios capacitación	4,520,489	3,556,054	-964,435																																									
34501	Seguro bienes patrimonia	1,080,000	1,073,609	-6,391																																									
	<p>Derivado de dicha situación, mediante oficio No. DG/AF/103-13 se giraron instrucciones a las personas responsables de la formulación del presupuesto para que en la medida de lo posible se presupueste de acuerdo a las necesidades de las metas programadas por la institución</p>																																												





Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la Auditoría de Gabinete realizada a los informes trimestrales de 2012  
Determinadas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización,

No	OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																														
17	<p>Se determinó una diferencia por \$-780,121 al comparar los ingresos estatales, federales e ingresos propios recibidos durante el periodo enero a diciembre 2012 según fue manifestado en el formato CPO-12-01 del informe de la cuenta pública 2012 presentado por el sujeto fiscalizado a la Secretaría de Hacienda Estatal por \$ 297,814,995 contra lo reportado por el Gobierno Estatal ante el Congreso del Estado en el referido formato localizado en el Tomo principal de la Cuenta Pública 2012, en el capítulo 4000 de "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas" por \$298,595,116 integrándose de la siguiente manera:</p> <table border="1" data-bbox="449 594 1171 852"> <thead> <tr> <th colspan="4" data-bbox="632 594 989 646">Presupuesto de ingresos manifestado en:</th> <th data-bbox="989 646 1171 675"></th> </tr> <tr> <th data-bbox="449 646 632 743">Concepto</th> <th data-bbox="632 646 814 743">Formato CPO-12-01 informe Cta. Publica 2012 alcanzado</th> <th data-bbox="814 646 989 743">Tomo principal reporte transf. Cuenta Pública 2012</th> <th data-bbox="989 646 1171 743">Diferencia</th> <th data-bbox="1171 646 1180 743"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="449 743 632 773">Ingr. Estatales</td> <td data-bbox="632 743 814 773">38,187,706</td> <td data-bbox="814 743 989 773">40,097,160</td> <td data-bbox="989 743 1171 773">1,909,454</td> <td data-bbox="1171 743 1180 773"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="449 773 632 802">Ingr. Federales</td> <td data-bbox="632 773 814 802">185,030,676</td> <td data-bbox="814 773 989 802">183,952,183</td> <td data-bbox="989 773 1171 802">1,078,493</td> <td data-bbox="1171 773 1180 802"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="449 802 632 831">Ingr. Propios</td> <td data-bbox="632 802 814 831">74,596,613</td> <td data-bbox="814 802 989 831">74,545,773</td> <td data-bbox="989 802 1171 831">50,840</td> <td data-bbox="1171 802 1180 831"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="449 831 632 852">Total</td> <td data-bbox="632 831 814 852">297,814,995</td> <td data-bbox="814 831 989 852">298,595,116</td> <td data-bbox="989 831 1171 852">-\$780,121</td> <td data-bbox="1171 831 1180 852"></td> </tr> </tbody> </table>	Presupuesto de ingresos manifestado en:					Concepto	Formato CPO-12-01 informe Cta. Publica 2012 alcanzado	Tomo principal reporte transf. Cuenta Pública 2012	Diferencia		Ingr. Estatales	38,187,706	40,097,160	1,909,454		Ingr. Federales	185,030,676	183,952,183	1,078,493		Ingr. Propios	74,596,613	74,545,773	50,840		Total	297,814,995	298,595,116	-\$780,121		<p>Con relación a la diferencia de \$1,909,454 determinada en los ingresos estatales, la Secretaria de Hacienda incluye como entregada la primer quincena del mes de Noviembre 2012, recurso que no fue recibido en la entidad debido a que las órdenes de pago emitidas de los meses de noviembre y diciembre 2012 fueron canceladas según oficio No. SH/1742/2012 de la Secretaria de Hacienda.</p> <p>La Entidad registro el ingreso devengado del subsidio estatal del mes de Noviembre según póliza de diario No. D-193 de fecha 30 de noviembre 2012 y canceló las 2 quincenas de dicho mes en la póliza de diario No. D-212 de fecha 31 de diciembre de 2012 en apego a la notificación emitida en el oficio de referencia. <b>(anexo Pólizas, auxiliar contable y oficio de la Secretaria de Hacienda)</b></p> <p>La diferencia de \$ 1,078,493 corresponde al registro del ingreso devengado por las ampliaciones autorizadas con cargo al presupuesto 2012, las cuales nos fueron notificadas mediante oficios No. DAF-456-2012 Y DAF-463-2012, recursos que fueron transferidos al Gobierno del Estado con fecha 11 y 19 de Diciembre 2012 respectivamente. Cabe aclarar que éstos recursos fueron entregados al colegio hasta el 22 de marzo de 2013. <b>(se anexa póliza de registro, auxiliar contable y fichas de pago autorizadas)</b></p> <p>Asímismo, de conformidad con lo solicitado por la dirección General de Contabilidad Gubernamental, mediante oficio No. DG/AF/088/13 se confirmaron los importes brutos que por concepto de transferencia de recursos ordinarios y extraordinarios nos fueron ministrados por el Gobierno del Estado en el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre 2012. <b>(se anexa informe enviado).</b></p> <p>Por lo que respecta a la diferencia de \$ 50,840, ésta no pudo ser identificada por la Entidad, ya que lo que reportamos al IV trimestres 2012 en el EVTOP-01 y en el CPO-10-01 corresponde exactamente a lo manifestado en nuestra información financiera al cierre del ejercicio 2012.</p> <p>Por tal motivo, mediante oficio No. DG/AF/108-13 de fecha 24 de junio 2013 se hizo del conocimiento de la Secretaria de Hacienda las diferencias en mención, solicitando una conciliación de las cifras reportadas por ellos.</p> <p>Así mismo, a efecto de contar oportunamente con cualquier modificación a los informes de Cuenta Pública, según oficio No. DG/AF/107-13 se solicitó a la persona responsable de integrar los formatos EVTOP de avance Físico Financiero para que en la medida de lo posible se coordine con la Secretaria de Hacienda Estatal para los cambios que haya que realizar a los referidos informes.</p>
Presupuesto de ingresos manifestado en:																																
Concepto	Formato CPO-12-01 informe Cta. Publica 2012 alcanzado	Tomo principal reporte transf. Cuenta Pública 2012	Diferencia																													
Ingr. Estatales	38,187,706	40,097,160	1,909,454																													
Ingr. Federales	185,030,676	183,952,183	1,078,493																													
Ingr. Propios	74,596,613	74,545,773	50,840																													
Total	297,814,995	298,595,116	-\$780,121																													

