



Hermosillo, Sonora, a 30 de Junio de 2014
Oficio No. DG/AE/182-14

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-1588-2014 mediante el cual se nos presenta el Informe de Fiscalización de la Segunda auditoria de Gabinete realizada al Informe Trimestral correspondiente al Cuarto Trimestre de 2013 e inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013, 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. ROGELIO NORIEGA VARGAS
DIRECTOR DE ADMINISTRACION



"2014: Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno"

Handwritten note:
F. Ortega López
15/07/14

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



COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA
MATAMOROS NO.105, ESQ. JALISCO, COL. CENTRO, C.P. 83000
TEL. +52 (662) 289-3758 | FAX (662) 213-0606
HERMOSILLO, SONORA. MÉXICO | www.conalepsonora.edu.mx



SONORA
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la 2ª. Auditoria de Gabinete realizada al Cuarto Informe trimestral 2013 e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013”

No	OBSERVACION					ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION			
13	En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2013, se manifestó haber ejercido recursos de ciertas Partidas que no cuentan con suficiencia presupuestal original ni modificada según consta al analizar el formato EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:					<p>Durante el ejercicio 2013, nuestra entidad ha hecho del conocimiento a nuestra H. Junta Directiva de la insuficiencia de recursos asignados para atender los compromisos irreductibles del Colegio, así como a las diversas instancias gubernamentales relacionadas con nuestra institución.</p> <p>Considerando lo anterior, con fecha 26 de febrero 2013, mediante acuerdo No. 11.ORD.LV-260213 la H. Junta Directiva autorizó que se efectúen los ajustes que sean necesarios en los montos de las partidas presupuestales originalmente aprobadas, ya que el presupuesto desde su origen es insuficiente debido al déficit que se ha venido cubriendo de ejercicios anteriores, principalmente en servicios personales, originado con las demandas salariales y de prestaciones por parte del sindicato docente, así como a las prestaciones de retiro del personal administrativo; aunado a lo anterior, el presupuesto aprobado originalmente no cubre el irreductible para 2013, lo que dificulta la operación normal de la entidad (anexo acuerdo)</p> <p>Trimestralmente como se acordó con nuestro Órgano de Gobierno, se informa de las adecuaciones realizadas y se solicita la autorización a la Secretaria de Hacienda. (Se anexan oficios de solicitud y autorización).</p> <p>Con fecha 26 de Noviembre 2013, mediante acuerdo No. 8.ORD.LVIII-261113, la H. Junta Directiva del Colegio tomó conocimiento de la proyección de cierre presupuestal para 2013, la cual señala claramente la situación de falta de recursos que han provocado el déficit, mismo que impacta el presupuesto del próximo ejercicio fiscal 2014, al tener que diferir los pagos por falta de flujo de efectivo.</p> <p>En oficio No. DG/AF/062-13 de fecha 30 de abril 2013 se giraron las instrucciones necesarias a efecto de que en la medida de lo posible, se cumpla cabalmente con las disposiciones del orden presupuestal. (se anexa oficio)</p>			
			Presupuesto					Variación	
	Partida	Concepto	Original	Modificado	Ejercido			Ejercido vs Original	Ejercido vs Modificado
	11301	Sueldos	120,599,711	115,799,711	128,699,531			8,099,820	12,899,820
	13101	Primas y Acreditaciones por Años de Servicios Efectivos Prestados al Personal	19,106,242	19,106,242	25,167,109			6,060,867	6,060,867
	13202	Gratificación de Fin de Año	14,781,503	15,182,869	17,667,700			2,886,197	2,484,831
	14101	Cuotas por Servicio Médico del Issste	15,075,994	12,818,455	15,363,423			287,429	2,544,968
	14103	Cuotas por Seguro de Retiro Issste	2,440,542	6,653,507	7,842,918			5,402,376	1,189,411
	14201	Cuotas al Fovissste	6,101,357	6,401,433	6,588,450			487,093	187,017
	15409	Bono para Despensa	4,958,846	4,840,039	6,583,503			1,624,657	1,743,464
	15417	Apoyo para Desarrollo y Capacitación	3,614,184	4,843,801	5,198,224			1,584,040	354,423
15901	Otras Prestaciones	7,741,823	14,840,063	21,131,870	13,390,047	6,291,807			

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la 2ª. Auditoria de Gabinete realizada al Cuarto Informe trimestral 2013 e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013”

No	OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																																	
14	<p>En relación con la estructura programática presentada, según se aprecia en el formato EVTOP-03 denominado “Informe de Avance Programático” relativa al cuarto informe trimestral 2013, no se manifiesta justificación alguna de las variaciones reflejadas en ciertas metas, como se desglosa a continuación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Periodo del Informe Trimestral</th> <th colspan="2">Programadas y realizadas</th> </tr> <tr> <th>Más del 100%</th> <th>Menos del 100%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IV Trim. 2013</td> <td>1</td> <td>4</td> </tr> </tbody> </table> <p>Cabe señalar que la información presentada en el formato EVTOP-04, en algunos casos se refiere a los resultados obtenidos; sin embargo, no se justifica en forma específica la variación que presentaron las metas.</p>	Periodo del Informe Trimestral	Programadas y realizadas		Más del 100%	Menos del 100%	IV Trim. 2013	1	4	<p>De conformidad con los criterios de justificación que maneja el área de planeación con otros órganos revisores, el rango que utilizan son para las metas que obtuvieron un avance por debajo del 80% y las que sobrepasaron el 110%, motivo por el cual estandarizaron también para los informes a Cuenta Pública.</p> <p>Por tal motivo, mediante oficio No. DP/017/14 de fecha 03 de junio de 2014 se solicitó al responsable de proporcionar las variaciones reflejadas en las metas programadas y realizadas, para que a partir de ésta fecha se justifique de manera específica las variaciones correspondientes cada meta y no en función de los resultados obtenidos.</p> <p>En virtud de lo anterior, a continuación se reporta la justificación en la variación de las metas reportadas en el informe relativo al cuarto trimestre de 2013:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>META</th> <th>PROGRAMADO</th> <th>REALIZADO</th> <th>%</th> <th>JUSTIFICACION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Atención a la Demanda de Profesional Técnico Bachiller</td> <td>14,136</td> <td>12,996</td> <td>91.94</td> <td>No se logró el 100% debido a que en los 2 semestres escolares aumentó el índice de transición por reprobación y deserción</td> </tr> <tr> <td>No. De grupos atendiendo a la matrícula de Profesional Técnico Bachiller</td> <td>418</td> <td>408</td> <td>97.6</td> <td>Debido a la baja en la matrícula por causas de reprobación y deserción, no se logró abrir al 100% los grupos programados, además de que se tuvieron que fusionar grupos en los semestres 3º y 5º</td> </tr> <tr> <td>No. De alumnos que concluyen al 100% del plan de estudios a junio 2013</td> <td>3,021</td> <td>2,765</td> <td>91.53</td> <td>Los índices de reprobación y deserción escolar impidieron la retención de alumnos antes de concluir el ciclo escolar, razón por la cual no se logró la meta programada.</td> </tr> <tr> <td>No. De personal de servicio capacitada para un mejor desempeño labora</td> <td>450</td> <td>449</td> <td>99.77</td> <td>De la meta programada, existió deserción en la convocatoria, debido a que existieron justificaciones por situaciones familiares y personales, que impidieron que esta meta se cumpliera al 100%</td> </tr> </tbody> </table>	META	PROGRAMADO	REALIZADO	%	JUSTIFICACION	Atención a la Demanda de Profesional Técnico Bachiller	14,136	12,996	91.94	No se logró el 100% debido a que en los 2 semestres escolares aumentó el índice de transición por reprobación y deserción	No. De grupos atendiendo a la matrícula de Profesional Técnico Bachiller	418	408	97.6	Debido a la baja en la matrícula por causas de reprobación y deserción, no se logró abrir al 100% los grupos programados, además de que se tuvieron que fusionar grupos en los semestres 3º y 5º	No. De alumnos que concluyen al 100% del plan de estudios a junio 2013	3,021	2,765	91.53	Los índices de reprobación y deserción escolar impidieron la retención de alumnos antes de concluir el ciclo escolar, razón por la cual no se logró la meta programada.	No. De personal de servicio capacitada para un mejor desempeño labora	450	449	99.77	De la meta programada, existió deserción en la convocatoria, debido a que existieron justificaciones por situaciones familiares y personales, que impidieron que esta meta se cumpliera al 100%
Periodo del Informe Trimestral	Programadas y realizadas																																		
	Más del 100%	Menos del 100%																																	
IV Trim. 2013	1	4																																	
META	PROGRAMADO	REALIZADO	%	JUSTIFICACION																															
Atención a la Demanda de Profesional Técnico Bachiller	14,136	12,996	91.94	No se logró el 100% debido a que en los 2 semestres escolares aumentó el índice de transición por reprobación y deserción																															
No. De grupos atendiendo a la matrícula de Profesional Técnico Bachiller	418	408	97.6	Debido a la baja en la matrícula por causas de reprobación y deserción, no se logró abrir al 100% los grupos programados, además de que se tuvieron que fusionar grupos en los semestres 3º y 5º																															
No. De alumnos que concluyen al 100% del plan de estudios a junio 2013	3,021	2,765	91.53	Los índices de reprobación y deserción escolar impidieron la retención de alumnos antes de concluir el ciclo escolar, razón por la cual no se logró la meta programada.																															
No. De personal de servicio capacitada para un mejor desempeño labora	450	449	99.77	De la meta programada, existió deserción en la convocatoria, debido a que existieron justificaciones por situaciones familiares y personales, que impidieron que esta meta se cumpliera al 100%																															

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la 2ª. Auditoria de Gabinete realizada al Cuarto Informe trimestral 2013 e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013”

No	OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION				
		Realizar el mantenimiento o preventivo del equipo de cómputo	2,348	2,484	105.7	Esta meta sobrepasó el 100% debido a las jornadas de mantenimiento llevadas a cabo por personal de la Admon central como medida de racionalidad y a que en años anteriores no se había programado acciones de mantenimiento por cuestiones de índole presupuestal.



Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la 2ª. Auditoría de Gabinete realizada al Cuarto Informe trimestral 2013 e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013”

No	OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																																																																																							
15	<p>En el informe de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, 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-13-02 denominado “Analítico 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 rowspan="2">Partida</th> <th rowspan="2">Concepto</th> <th colspan="2">Presupuesto 2013 (En Pesos)</th> <th rowspan="2">Variación Ejercido vs Original</th> </tr> <tr> <th>Original</th> <th>Ejercido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11307</td> <td>Ayuda para Habitación</td> <td>\$ 194,400</td> <td>\$ 172,688</td> <td>-\$ 21,712</td> </tr> <tr> <td>14102</td> <td>Cuotas por Seguro de Vida al ISSSTE</td> <td>931,769</td> <td>78,529</td> <td>- 853,240</td> </tr> <tr> <td>15101</td> <td>Aportación de Fondo de Ahorro Trabajadores</td> <td>985,802</td> <td>977,244</td> <td>- 8,558</td> </tr> <tr> <td>15404</td> <td>Días Económicos y de Descanso no Disfrutados</td> <td>3,107,818</td> <td>2,531,437</td> <td>- 576,381</td> </tr> <tr> <td>17102</td> <td>Estímulos al Personal</td> <td>8,132,164</td> <td>4,680,355</td> <td>- 3,451,809</td> </tr> <tr> <td>17104</td> <td>Bono de Puntualidad</td> <td>3,515,052</td> <td>2,831,379</td> <td>- 683,673</td> </tr> <tr> <td>21101</td> <td>Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina</td> <td>1,459,369</td> <td>1,381,200</td> <td>- 78,169</td> </tr> <tr> <td>21401</td> <td>Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos</td> <td>713,786</td> <td>26,809</td> <td>- 686,977</td> </tr> <tr> <td>21601</td> <td>Material de Limpieza</td> <td>938,753</td> <td>842,360</td> <td>- 96,393</td> </tr> <tr> <td>21701</td> <td>Materiales Educativos</td> <td>121,184</td> <td>57,136</td> <td>- 64,048</td> </tr> <tr> <td>22105</td> <td>Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Prestación de Servicios</td> <td>487,575</td> <td>442,162</td> <td>- 45,413</td> </tr> <tr> <td>23901</td> <td>Otros Productos Adquiridos como Materia Prima</td> <td>718,327</td> <td>619,602</td> <td>- 98,725</td> </tr> <tr> <td>24101</td> <td>Prod. Minerales no Metálicos</td> <td>1,381,394</td> <td>4,374</td> <td>1,377,020</td> </tr> <tr> <td>24201</td> <td>Cementos y Productos de Concreto</td> <td>517,241</td> <td>9,200</td> <td>- 508,041</td> </tr> <tr> <td>24301</td> <td>Cal, Yeso y Productos de Yeso</td> <td>2,114,689</td> <td>1,687</td> <td>2,113,002</td> </tr> <tr> <td>24601</td> <td>Material Eléctrico y Electrónico</td> <td>1,295,000</td> <td>253,133</td> <td>1,041,867</td> </tr> </tbody> </table>	Partida	Concepto	Presupuesto 2013 (En Pesos)		Variación Ejercido vs Original	Original	Ejercido	11307	Ayuda para Habitación	\$ 194,400	\$ 172,688	-\$ 21,712	14102	Cuotas por Seguro de Vida al ISSSTE	931,769	78,529	- 853,240	15101	Aportación de Fondo de Ahorro Trabajadores	985,802	977,244	- 8,558	15404	Días Económicos y de Descanso no Disfrutados	3,107,818	2,531,437	- 576,381	17102	Estímulos al Personal	8,132,164	4,680,355	- 3,451,809	17104	Bono de Puntualidad	3,515,052	2,831,379	- 683,673	21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,459,369	1,381,200	- 78,169	21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos	713,786	26,809	- 686,977	21601	Material de Limpieza	938,753	842,360	- 96,393	21701	Materiales Educativos	121,184	57,136	- 64,048	22105	Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Prestación de Servicios	487,575	442,162	- 45,413	23901	Otros Productos Adquiridos como Materia Prima	718,327	619,602	- 98,725	24101	Prod. Minerales no Metálicos	1,381,394	4,374	1,377,020	24201	Cementos y Productos de Concreto	517,241	9,200	- 508,041	24301	Cal, Yeso y Productos de Yeso	2,114,689	1,687	2,113,002	24601	Material Eléctrico y Electrónico	1,295,000	253,133	1,041,867	<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-13-04, nuestra Entidad se vio afectada con una reducción en el presupuesto estatal por un monto de \$11.0 millones de pesos, alcanzando un 80.71% del presupuesto programada original, ya que nos fueron autorizados \$57,033,087.00 y lo alcanzado al cierre del ejercicio fue de \$46,033,087.00; así mismo, la captación de ingresos propios no alcanzó el 100% estimado debido a la difusión del Decreto de gratuidad en la Educación Media Superior, lo cual ha repercutido a la baja en el cobro de colegiaturas. <i>(anexo formato CPO-13-01).</i></p> <p>La justificación de la modificación de partidas se manifestó en el formato CPO-13-04 destacando la ampliación y/o reducción que tuvo cada partida con relación al presupuesto original y al modificado, así como los motivos generales que incidieron para las variaciones determinadas. <i>(anexo formato CPO-13-04)</i></p> <p>Derivado de la falta de captación de los ingresos estimados, mismos que fueron calendarizados para su ejercicio, 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 afectaran la estructura programática en cuanto a metas y objetivos, ya que dichos ingresos fueron reconocidos presupuestalmente, razón por la cual existen partidas que presentan suficiencia presupuestal, pero no la liquidez necesaria para su ejercicio.</p>
Partida	Concepto			Presupuesto 2013 (En Pesos)			Variación Ejercido vs Original																																																																																		
		Original	Ejercido																																																																																						
11307	Ayuda para Habitación	\$ 194,400	\$ 172,688	-\$ 21,712																																																																																					
14102	Cuotas por Seguro de Vida al ISSSTE	931,769	78,529	- 853,240																																																																																					
15101	Aportación de Fondo de Ahorro Trabajadores	985,802	977,244	- 8,558																																																																																					
15404	Días Económicos y de Descanso no Disfrutados	3,107,818	2,531,437	- 576,381																																																																																					
17102	Estímulos al Personal	8,132,164	4,680,355	- 3,451,809																																																																																					
17104	Bono de Puntualidad	3,515,052	2,831,379	- 683,673																																																																																					
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	1,459,369	1,381,200	- 78,169																																																																																					
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos	713,786	26,809	- 686,977																																																																																					
21601	Material de Limpieza	938,753	842,360	- 96,393																																																																																					
21701	Materiales Educativos	121,184	57,136	- 64,048																																																																																					
22105	Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Prestación de Servicios	487,575	442,162	- 45,413																																																																																					
23901	Otros Productos Adquiridos como Materia Prima	718,327	619,602	- 98,725																																																																																					
24101	Prod. Minerales no Metálicos	1,381,394	4,374	1,377,020																																																																																					
24201	Cementos y Productos de Concreto	517,241	9,200	- 508,041																																																																																					
24301	Cal, Yeso y Productos de Yeso	2,114,689	1,687	2,113,002																																																																																					
24601	Material Eléctrico y Electrónico	1,295,000	253,133	1,041,867																																																																																					

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la 2ª. Auditoria de Gabinete realizada al Cuarto Informe trimestral 2013 e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013”

No	OBSERVACION				ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION
24801	Materiales Complementarios	238,169	151,968	- 86,201	<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.LIX-050314 de fecha 05 de Marzo de 2014. (<i>se anexa acuerdo y desglose por partida en oficio</i>).</p> <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>
24901	Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	998,563	786,681	- 211,882	
25101	Productos Químicos Básicos	20,814	12,891	- 7,923	
25201	Fertilizantes, Plaguicidas y Otros Agroquímicos	17,565	256	- 17,309	
27101	Vestuario y Uniformes	663,290	77,064	- 586,226	
27201	Prendas de Seguridad y Protección Personal	121,778	415	- 121,363	
27301	Artículos Deportivos	712,455	49,583	- 662,872	
29101	Herramientas Menores	85,004	52,046	- 32,958	
29201	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	156,229	80,841	- 75,388	
29401	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	517,241	99,012	- 418,229	
29601	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	51,040	16,849	- 34,191	
31401	Telefonía Tradicional	812,323	319,102	- 493,221	
31501	Telefonía Celular	37,912	10,239	- 27,673	
31701	Servicios de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información	1,100,753	741,512	- 359,241	
32201	Arrendamiento de Edificios	694,516	683,914	- 10,602	
32302	Arrendamiento de Equipo y Bienes Informáticos	25,369	-	- 25,369	
32501	Arrendamiento de Equipo de Transporte	915,780	135,594	- 780,186	
32901	Otros Arrendamientos	25,000	15,799	- 9,201	
33301	Servicios de Informática	27,103	-	- 27,103	
33401	Servicios de Capacitación	3,461,692	2,148,441	- 1,313,251	
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	91,543	66,043	- 25,500	
33801	Servicios de Vigilancia	1,864,864	1,758,669	- 106,195	
35101	Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	5,521,469	357,396	5,164,073	
35201	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	236,589	137,202	99,387	
35301	Instalaciones	60,000	43,648	16,352	
35501	Mantenimiento de Equipo de Transporte	1,636,000	198,118	1,437,882	
35701	Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo	2,265,395	238,426	2,026,969	
35801	Servicio de Limpieza y Manejos de Desechos	998,996	921,265	77,731	
35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	600,623	390,782	209,841	

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

"Observaciones Derivadas de la 2ª. Auditoría de Gabinete realizada al Cuarto Informe trimestral 2013 e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013"

No		OBSERVACION				ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION
		Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes				
36201		Comerciales	523,518	92,365	- 431,153	
36901		Otros Servicios de Información	43,200	555	- 42,645	
37101		Pasajes Aéreos	359,664	260,001	- 99,663	
37201		Pasajes Terrestres	839,539	164,061	- 675,478	
37501		Viáticos en el País	814,236	725,463	- 88,773	
37502		Gastos de Camino	405,365	168,849	- 236,516	
37601		Viáticos en el Extranjero	17,220		- 17,220	
38201		Gastos de Orden Social y Cultural	632,820	459,708	- 173,112	
38301		Congresos y Convenciones	6,758,755	3,696,996	3,061,759	
39201		Impuestos y Derechos	2,756,587	763,677	1,992,910	
51101		Muebles de Oficina y Estantería	200,000	53,767	- 146,233	
51201		Muebles Excepto de Oficina y Estantería	62,243	2,250	- 59,993	
51301		Bienes Artísticos y Culturales	28,169	-	- 28,169	
51501		Bienes Informáticos	300,000	101,789	- 198,211	
52101		Equipos y Aparatos Audiovisuales	150,000	4,690	- 145,310	
52301		Cámaras Fotográficas y de Video	50,000	25,744	- 24,256	
54101		Automóviles y Camiones	350,000		- 350,000	
56401		Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial	859,588	110,024	749,564	
59101		Software	20,000		- 20,000	
<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>						
Partida	Concepto	Presupuesto 2013 (En Pesos)		Variación Ejercido vs Modificado		
		Modificado	Ejercido			
21501	Material para Información	\$ 368,380	\$ 283,035	-\$ 85,345		
29301	Refacciones y Accesorios Menores Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo y Recreativo	50,000	38,874	11,126		
34101	Servicios Financieros y Bancarios	1,100,444	1,080,853	19,591		
34501	Seguros de Bienes Patrimoniales			-		

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la 2ª. Auditoría de Gabinete realizada al Cuarto Informe trimestral 2013 e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013”

No	OBSERVACION				ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION
		1,173,609	1,128,247	45,362	
51901	Equipo de Administración	500,000	446,571	53,429	

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Derivadas de la 2ª. Auditoria de Gabinete realizada al Cuarto Informe trimestral 2013 e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2013”

No	OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																				
16	<p>Se determinó una diferencia por -\$2,987,878, al comprar los Ingresos Federales por \$184,155,349 y Estatales por \$46,033,087, recibidos durante el periodo de enero a diciembre de 2013 según fue manifestado en el formato CPO-13-01 del informe de la Cuenta Pública 2013 presentado por el Sujeto Fiscalizado a la Secretaria de Hacienda Estatal por \$230,188,436 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 2013, en el capítulo 4000 de “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” por \$231,266,929 y contra el capítulo 9000 de “Deuda Publica” \$1,909,385, totalizando ambos capítulos por \$233,176,314.</p>	<p>La diferencia de -\$2,987,878 se integra de la siguiente manera:</p> <table border="1" data-bbox="1360 402 1885 597"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>CPO-13-01 informe de Cta. Pública 2013</th> <th>Tomo Principal de la Cta. Pública 2013</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos Federales</td> <td>\$184,155,349</td> <td>\$185,233,842</td> <td>\$ 1,078,493</td> </tr> <tr> <td>Ingresos Estatales</td> <td>\$ 46,033,087</td> <td>\$ 46,033,087</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Deuda Pública</td> <td>\$ 0</td> <td>\$ 1,909,385</td> <td>\$ 1,909,385</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>\$230,188,436</td> <td>\$233,176,314</td> <td>-\$ 2,987,878</td> </tr> </tbody> </table> <p>La diferencia de \$1,078,493 corresponde al registro del ingreso devengado por las ampliaciones presupuestales 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 Estatal con fecha 11 y 19 de diciembre 2012, respectivamente. Cabe aclarar que los recursos fueron entregados al colegio hasta el 22 de marzo de 2013, razón por la cual la Secretaria de Hacienda los reporta entregados en 2013 y la institución contablemente los reporta en Diciembre de 2012.</p> <p>La diferencia de \$1,909,385 reportada como Deuda Pública no tenemos conocimiento de lo que representa, ya que las ministraciones estatales de los meses de noviembre y diciembre de 2012 fueron canceladas por instrucciones de la Secretaria de Hacienda según oficio No. SH/1742/2012.</p> <p>Mediante oficio No. DG/AF/160-14 de fecha 05 de junio de 2014 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>	Concepto	CPO-13-01 informe de Cta. Pública 2013	Tomo Principal de la Cta. Pública 2013	Diferencia	Ingresos Federales	\$184,155,349	\$185,233,842	\$ 1,078,493	Ingresos Estatales	\$ 46,033,087	\$ 46,033,087		Deuda Pública	\$ 0	\$ 1,909,385	\$ 1,909,385	Total	\$230,188,436	\$233,176,314	-\$ 2,987,878
Concepto	CPO-13-01 informe de Cta. Pública 2013	Tomo Principal de la Cta. Pública 2013	Diferencia																			
Ingresos Federales	\$184,155,349	\$185,233,842	\$ 1,078,493																			
Ingresos Estatales	\$ 46,033,087	\$ 46,033,087																				
Deuda Pública	\$ 0	\$ 1,909,385	\$ 1,909,385																			
Total	\$230,188,436	\$233,176,314	-\$ 2,987,878																			