



28 de marzo de 2017

C.P. Gustavo Luis Rodríguez Lozano
Subsecretario de egresos
Gobierno del Estado de Sonora,
Presente.

En atención a informe del 15 de Marzo recibido el 24 del presente, referente a solventar observaciones derivadas de la Primera y Segunda Auditoria de Gabinete realizada a los informes Trimestrales correspondientes al ejercicio 2016, se informa lo siguiente:

Observación

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2016, 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-II-11-E denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:





28 de marzo de 2017

C.P. Sergio Duarte Escoboza
Subsecretario de Planeación y Administración
Secretaría de Educación y Cultura
Presente

En atención a informe del 15 de Marzo recibido el 24 del presente, referente a solventar observaciones derivadas de la Primera y Segunda Auditoria de Gabinete realizada a los informes Trimestrales correspondientes al ejercicio 2016, se informa lo siguiente:

Observación

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2016, 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-II-11-E denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:





28 de marzo de 2017

Lic. Ernesto de Lucas Hopkins
Secretario de Educación y Cultura
Gobierno del Estado de Sonora
Presente.

En atención a informe del 15 de Marzo recibido el 24 del presente, referente a solventar observaciones derivadas de la Primera y Segunda Auditoria de Gabinete realizada a los informes Trimestrales correspondientes al ejercicio 2016, se informa lo siguiente:

Observación

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2016, 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-II-11-E denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:





Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldos	\$ 170,441,906	\$ 171,195,856	\$ 753,950
12101	Honorarios	29,212,571	36,127,334	6,914,763
12201	Sueldos base al personal eventual	117,242,780	139,340,543	22,097,763
13101	Primas y Acreditaciones por años de servicio efectivos prestado al personal	70,245,301	70,744,116	498,815
13201	Prima Vacacional y Dominical	40,197,583	40,523,994	326,411
13202	Gratificaciones de Fin Año	37,987,669	39,151,572	1,163,903
13204	Compensación por bono navideño	9,960,479	9,993,877	33,396
13401	Compensación adicionales al magisterio	17,680,661	24,960,528	7,279,867
13701	Honorarios Especiales	36,130,529	47,591,040	11,460,511
14101	Cuotas por Servicio Médico del ISSSTESON	51,274,839	55,679,257	4,404,418
14103	Cuotas por Seguro de Retiro al ISSSTESON	454,125	185,981	-268,144
14106	Otras prestaciones de seguridad social	29,026,141	31,606,932	2,580,791
14108	Aportación para la atención de enfermedades preexistentes	5,158,657	7,397,153	2,238,496
14201	Aportac FOVISSSTESON/Infonavit	9,651,087	10,457,926	806,839
14301	Pagas por defunción, pensiones y Jubilaciones	33,494,745	44,768,446	11,293,701
14401	Aportaciones para Seguro	0	21,529	21,529
15409	Bono para despensa	24,863,307	26,212,525	1,349,218
15413	Ayuda guardería madres trabajadoras	615,087	692,232	77,145
15416	Apoyo para útiles escolares	9,586,101	9,669,344	83,243
15901	Otras prestaciones	51,612,103	53,787,660	2,175,557
17102	Estímulos al Personal	24,625,649	28,327,056	3,701,407
21101	Materiales, útiles y equipo menor de oficina	6,637,760	7,716,868	1,079,108
21201	Materiales, útiles de impresión y reproducción	612,106	789,357	177,251
21301	Material Estadístico y Geográfico	15,700	2,840	-12,860
21401	Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos	3,539,954	4,520,867	980,913
21501	Material para Información	801,166	898,180	97,014
21601	Material de Limpieza	1,054,870	1,516,650	461,780
21701	Materiales Educativos	800,353	1,285,271	484,918
22101	Productos Alimenticios para el personal de las instalaciones	961,769	1,691,281	729,512
22106	Adquisición de Agua Potable	239,517	295,057	55,540
22201	Alimentación de animales	0	2,054,420	2,054,420
22301	Utensilios para el Serv de Alimentación	6,314	181,436	175,122
23101	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	406,400	486,230	79,830
23401	Combustibles, lubricantes, editivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	0	15,200	15,200
23701	Productos de Cuero, Piel, Plásticos y Hule Adquiridos con Materia Prima	0	22,724	22,724
23801	Mercancías Adquiridas para su Comercialización	0	62,294,071	62,294,071
23901	Otros Prod adq c/materia prima	3,008,202	740,972	-2,267,230
24101	Productos Minerales no Metálicos	860,891	822,131	-38,560
24201	Cemento y Productos De Concreto	138,000	123,747	-14,253
24401	Madera y Productos de Madera	27,000	21,100	-5,900





Medida de solventación Marzo 2017

Cabe mencionar que estas observaciones fueron especificadas en los trimestres primero, segundo tercero y cuarto en el formato Anexo Análisis de las Variaciones Programático Presupuestal, dentro de la sección Justificación de las Modificaciones al Presupuesto Original e Impacto en Metas. Para el tercer trimestre se estableció lo siguiente:

“La máxima autoridad del Instituto Tecnológico de Sonora es el Consejo Directivo, quien autoriza el presupuesto de la Institución en forma general y no particular, basándose en sus necesidades. En el transcurso del año pueden presentarse aumentos o disminuciones en autorizaciones de presupuesto, las cuales no impactan de manera directa en la estructura programática ya que ésta se define a principios del ejercicio.

En diciembre de 2015, por medio de dictamen, el Consejo Directivo aprobó el presupuesto para el ejercicio 2016 por un monto de \$1,020'973,666. Para abril del 2016 se presenta una modificación al presupuesto institucional, que incluye ampliación al gasto de servicios personales, presupuestos relacionados con los negocios institucionales, los recursos extraordinarios y los servicios prestados por dependencias de la Institución, por un monto de \$1,298'952,808. En mayo se incrementó a un modificado por \$1,369'118,070, debido principalmente a recursos federales extraordinarios recibidos, aumento en proyectos de desarrollo en el área académica y administrativa y convenios de servicios. En octubre se presenta un modificado aún en proceso de autorización por un monto de \$1,413'342,366 el cual incluye proyectos de los servicios prestados por dependencias de la Institución, convenios de servicios, proyecto de desarrollo en las áreas de apoyo y recursos federales extraordinarios.

Además, es importante mencionar que derivado de la operación de las áreas institucionales es necesario realizar traspasos presupuestales, principalmente entre los capítulos 2000 de Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. Lo anterior genera variaciones en estos capítulos, no así en el presupuesto total”.





2. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, el sujeto fiscalizado presentó inconsistencias relevantes en su llenado, toda vez que en el Formato ETCA-II-10 denominado "Estado Analítico de Ingresos" en el Segundo Apartado clasificó parte de sus Ingresos en el rubro de Ingresos del Gobierno, sin embargo el Instituto Tecnológico de Sonora fue clasificado por la Secretaría de Hacienda como "Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieras", por lo que el total del ingreso debe incluirse en el rubro de Ingresos de Organismos y Empresas, incumpliendo con lo establecido en el Acuerdo por el que se emite la Clasificación Administrativa en el Apartado VII "Descripción de las principales Cuentas Componentes" que dice: "Para que los métodos de procesamiento, agregación, consolidación y análisis de la información Financiera pública de México sean homogéneos y permitan su armonización, se requiere una previa caracterización, comprensión y aplicación uniforme de los conceptos que definen a los sectores y subsectores institucionales que lo conforman..."

Medida de solventación Marzo 2017

A este respecto se informa que el Ejercicio 2016 se encuentra cerrado contablemente así como en proceso de dictaminarse por el Despacho Externo, por lo que no es posible realizar cambios en la información presentada.

Sin embargo le informamos que se está realizando la revisión de la estructura de cuentas en apego a la clasificación otorgada por la Secretaría de Hacienda como "Entidad Paraestatal y Fideicomisos No Empresariales y No Financieras" con la finalidad de clasificar el total de ingresos en el rubro de Ingresos de Organismos y Empresas y dar cumplimiento con la Clasificación Administrativa en el Apartado VII a partir del Primer Trimestre del ejercicio 2017.

Como medida para evitar que en lo sucesivo se presente esta situación, se atenderá puntualmente lo establecido en la Guía para la elaboración de los Informes trimestrales que se reporten, asegurando su correcta presentación.





3. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, se reportó en el Formato ETCA-II-10 denominado "Estado Analítico de Ingresos" inconsistencias relevantes, toda vez que parte del presupuesto de Ingresos se clasificó incorrectamente en el renglón de "Participaciones y Aportaciones", infringiendo el Clasificador por Rubro de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) establece: "Recursos recibidos en concepto de participaciones y aportaciones por las entidades federativas y los municipios...", por lo que debe clasificarse en el apartado por Rubro de Ingresos en el renglón de "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" Federales o Estatales según corresponda.

Medida de solventación Marzo 2017

A este respecto se informa que el Ejercicio 2016 se encuentra cerrado contablemente así como en proceso de dictaminarse por el Despacho Externo, por lo que no es posible realizar cambios en la información presentada.

Sin embargo le informamos que se está realizando la revisión de la estructura de cuentas en apego al clasificador por Rubro de Ingresos emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) con el fin de clasificar el Presupuesto de Ingresos en el renglón correspondiente.

Como medida para evitar que en lo sucesivo se presente esta situación, se atenderá puntualmente lo establecido en el CONAC y en la Guía para la elaboración de los Informes trimestrales que se reporten, asegurando su correcta presentación.

4. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, en el Formato ETCA-I-03 denominado "Estado de Variación en la Hacienda Pública", el Sujeto Fiscalizado presentó inconsistencias y omisión relevantes que difieren con lo establecido en las Recomendaciones de llenado del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como sigue:

Al Primero y Segundo Trimestres 2016:

- a) Se omitió presentar la información correspondiente al renglón de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores de la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio.





- b) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2016, el importe presentado en el renglón Resultado de Ejercicios Anteriores no coincide con el presentado en el formato ETCA-I-01 "Estado de Situación Financiera" en el renglón del Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) de la columna de 2015.

Al Tercer Trimestre 2016:

- c) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2016, se omitió presentar el importe de Resultado de Ejercicios Anteriores de la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores.

Al Primero, Segundo y Tercer Trimestres 2016:

- d) En el apartado de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2015, en el renglón Resultados por Posición Monetaria se incluyó incorrectamente importe por \$12,946,424 en la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores debiendo manifestarse en la columna de Ajustes por Cambios de Valor en el renglón de Revalúos.

"La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores debe considerar el resultado de las Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio del año anterior y del año actual, así como el importe de las Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores del periodo anterior".

"La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio debe considerar en el periodo anterior el Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro) del año anterior, y en el periodo actual el Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro) del año actual y el importe de las Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores para el periodo actual".

"La columna de Ajustes por Cambios de Valor debe considerar en el rubro de Revalúos del periodo del año anterior y del año actual, la sumatoria del importe del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios".

Medida de solventación Marzo 2017

Respuesta de inciso a y b) En relación a estos incisos se dio respuesta en la Observación 5 de la solicitud del día 06 de Octubre del 2016, referente a la Notificación de Observaciones derivadas de la revisión y fiscalización que el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) realizó a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del año 2015 relativas al Instituto Tecnológico de Sonora. En dicha respuesta se explicó lo siguiente (se anexa respuesta de observación):





“ En relación a la información presentada en el Formato ETCA-I-02 denominado "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública" del Cuarto Trimestre del 2015 donde se observa que no fue utilizado el renglón de "Rectificaciones Resultado de Ejercicios Anteriores" por la variación en el renglón de "Resultados de Ejercicios Anteriores" 2015-2014 , aclaramos que la variación que se da en este renglón si corresponde al formato ETCA-I-01 dado que esta se calcula entre: Resultados de Ejercicios Anteriores 2015 menos Resultados de Ejercicios Anteriores 2014 menos Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro).

A continuación se muestra cuadro de ETCA-I-01 Estado de Situación Financiera y de ETCA-I-02 Estado de Variaciones en la Hacienda Pública donde se puede observar la misma variación.

ETCA-I-01

Hacienda Pública/Patrimonio Generado	2015	2014	Variación
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-6,373,261.72	19,863,178.26	
Resultados de Ejercicios Anteriores	353,632,992.83	340,990,914.33	-7,221,099.76
Revalúos	40,437,149.21	40,437,149.21	0.00
Reservas	1,192,758,685.28	1,248,844,684.24	-56,085,998.96

ETCA-I-02

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio		340,990,914.33			340,990,914.33
Resultados de Ejercicios Anteriores		40,437,149.21			40,437,149.21
Revalúos		1,248,844,684.24			1,248,844,684.24
Reservas		12,946,423.51			12,946,423.51
Resultado por posición monetaria					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio			19,863,178.26		19,863,178.26
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	1,047,608,663.89	1,643,219,171.29	19,863,178.26		2,710,691,013.44
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio			-6,373,261.72		-6,373,261.72
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		-7,221,099.76			-7,221,099.76
Resultados de Ejercicios Anteriores		0.00			0.00
Revalúos		-56,085,998.96			-56,085,998.96
Reservas		0.00			0.00
Resultado por posición monetaria					0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	1,051,045,696.33	1,579,912,072.57	13,489,916.54	0.00	2,644,447,685.44

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

Sin embargo la diferencia en este renglón efectivamente debe estar en "Rectificaciones Resultado de Ejercicios Anteriores", pero derivado a que en nuestro procedimiento las correcciones por errores contables y/o reclasificaciones de





ejercicios cerrados se registraban en la cuenta "Resultados de Ejercicios Anteriores", en los ejercicios 2015 y anteriores, la variación se presenta en dicho renglón. Así mismo no nos es posible realizar una corrección del formato, ya que implicaría una reclasificación dentro del sistema de contabilidad en el ejercicio 2015 el cual ya se encuentra cerrado y dictaminado.

Derivado del análisis antes mencionado y atendiendo a su solicitud de solventación les comunicamos que estamos imposibilitados para proporcionarles el Formato ETCA-I-02 denominado "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública" del Cuarto Trimestre del 2015 con las correcciones requeridas.

Así mismo cabe aclarar que en el Primer Trimestre 2016 y en el Segundo Trimestre 2016 no se había habilitado esta cuenta en nuestro sistema de contabilidad, lo anterior derivado de la forma como se comprendió lo establecido en las Guías para la Elaboración de Informes Trimestrales de Estado de Sonora y las Recomendaciones de llenado de formatos emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable(CONAC), por lo que el Órgano Superior de Fiscalización podrá verificar el cumplimiento en el renglón "Rectificaciones Resultado de Ejercicios Anteriores" a partir del 3er Trimestre del 2016".

Adicionalmente se aclara que lo registrado en el primero y segundo trimestre del 2016 en la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores se reclasifico en el Tercer trimestre del 2016 a la cuenta correcta de Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores.

Inciso c) En relación a la información presentada en el Formato ETCA-I-03 denominado "Estado de Variación en la Hacienda Pública" del Tercer Trimestre del 2016 donde se indica que en el apartado Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2016 se omitió presentar el importe de Resultado de Ejercicios Anteriores de la columna Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores.

Cabe aclarar que el importe no fue omitido, ya que lo que se obtiene en la variación es calculado de la siguiente manera: Resultados de Ejercicios Anteriores 2016 menos Resultados de Ejercicios Anteriores 2015 menos Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) 2015, por lo que el resultado es \$0.00.





	2016	2015
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,659,011,560.41	1,635,217,704.68
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	78,791,568.85	- 4,061,871.44
Resultados de Ejercicios Anteriores	349,374,229.40	353,436,100.84
Revalúos	40,437,149.21	40,437,149.21
Reservas	1,192,758,685.28	1,245,406,326.07
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	- 2,350,072.33	-

Se venía aplicando de esta manera, ya que no estaba muy clara la instrucción establecida en las Guías Trimestrales del Estado de Sonora y las Recomendaciones de llenado de Formatos emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para obtener la variación del renglón antes mencionado.

Se procedió con la corrección de los Formatos del Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre del 2016 con las observaciones detectadas por el Órgano Superior de Fiscalización, el cual se envía a la Secretaría de Hacienda para el sello de recepción, y su posterior publicación en el Portal de página Web <http://www.itson.mx/micrositios/transparencia/Paginas/15las-cuentas.aspx> en el apartado Transparencia fracción XV Las Cuentas Públicas Estatal y Municipal.

Inciso d) Derivado de la incorrecta interpretación que se le dio a lo establecido en las Recomendaciones para el llenado del citado Formato emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y a las Guías para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, el formato se presentó en los trimestres indicados con las inconsistencias señaladas, por lo antes expuesto se procedió a la corrección del Primero, Segundo y Tercero Trimestre del 2016, así como del Cuarto Trimestre por presentar los mismo detalles.

Se procedió con la corrección de los Formatos del Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre del 2016 con las observaciones detectadas por el Órgano Superior de Fiscalización, el cual se envía a la Secretaría de Hacienda para el sello de recepción, y su posterior publicación en el Portal de página Web <http://www.itson.mx/micrositios/transparencia/Paginas/15las-cuentas.aspx> en el apartado Transparencia fracción XV Las Cuentas Públicas Estatal y Municipal.





5. En los informes relativos al Segundo y Tercer Trimestres de 2016, el Formato ETCA-I-07 denominado "Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos", presenta inconsistencias relevantes, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora 2016, que dice: "Los saldos de los conceptos que se presenten en este formato deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera"; toda vez que el saldo inicial del importe considerado en la columna de Saldo Inicial del Período, no coincide con el de Cuenta Pública 2015, ni con el que se muestra en el Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera" en el renglón del Total del Pasivo en la columna 2015.

Medida de solventación Marzo 2017

Derivado de que en el Documento de Recomendaciones para la elaboración de los Informes Trimestrales 2015 de las Entidades Paraestatales no se especificó de manera puntual la fecha que debe llevar el importe de la columna de saldos iniciales, se tomó como saldo inicial el importe del Trimestre inmediato anterior y no el saldo final del Ejercicio anterior reflejado en ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera". Se procedió con la corrección de los Formatos del Segundo y Tercer Trimestre del 2016 así como el del Cuarto Trimestre del 2016 con las observaciones detectadas por el Órgano Superior de Fiscalización, el cual se envía a la Secretaría de Hacienda para el sello de recepción, y su posterior publicación en el Portal de página Web <http://www.itson.mx/micrositios/transparencia/Paginas/15las-cuentas.aspx> en el apartado Transparencia fracción XV Las Cuentas Públicas Estatal y Municipal.

6. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, el Sujeto Fiscalizado presentó el Formato ETCA-II-11-B2 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa (Por Poderes)", en el cual se presentan los Egresos Aprobado Anual, Modificado Anual, Devengado Anual y Pagado Anual en la clasificación de Órganos Autónomos, sin embargo el sujeto fiscalizado corresponde a la clasificación de Poder Ejecutivo en base a la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora Número 20 en la cual fue creado como Organismo Descentralizado.

Medida de solventación Marzo 2017

La naturaleza jurídica del Instituto Tecnológico de Sonora, expone las siguientes consideraciones:





Conforme al artículo 2 de su Ley Orgánica, esta casa de estudios fue dotada de autonomía por el H. Congreso del Estado bajo los siguientes alcances:

ARTÍCULO 2.

El Instituto Tecnológico de Sonora es un organismo público descentralizado, de carácter universitario, con personalidad jurídica y patrimonio propios; autónomo en cuanto a que en el ejercicio de sus funciones de enseñanza, investigación y difusión, el Instituto dictará sus propios ordenamientos, organizará su funcionamiento y aplicará sus recursos económicos en la forma que estime conveniente. Su domicilio estará en Ciudad Obregón, Sonora.

En nuestra apreciación, el Instituto Tecnológico de Sonora tiene características que la distinguen de otros organismos descentralizados estatales, precisamente por la autonomía que le fue conferida en la misma disposición legal, que contrasta con las disposiciones de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, particularmente el artículo 3, mismo que dispone en su tercer párrafo que:

Artículo 3.-...

Componen la administración pública paraestatal las siguientes entidades: organismos descentralizados, empresas de participación estatal mayoritaria, sociedades y asociaciones civiles asimiladas a dichas empresas en los términos de la presente Ley y fideicomisos públicos.

Las características de la autonomía señaladas en el artículo 2 de la Ley Orgánica, corresponden a las mismas características que se desprenden del artículo 3 fracción VII Constitucional, y corresponden a las mismas características que por ejemplo tiene la Universidad de Sonora, cuya Ley Orgánica establece en su artículo 4 lo siguiente:

ARTÍCULO 4.- *La Universidad de Sonora es una institución autónoma de servicio público, con personalidad jurídica y capacidad para autogobernarse, elaborar sus propios estatutos, reglamentos y demás aspectos normativos, así como para adquirir y administrar sus bienes y recursos. Es una institución de educación superior y ejercerá la libertad de enseñanza, investigación y difusión de la cultura; aplicará sus recursos con sujeción a la normatividad relativa y, en general, cumplirá con las atribuciones que esta ley, el estatuto general y los demás reglamentos le confieran.*

Además de lo anterior, existen otras disposiciones en la Ley Orgánica del ITSON que no corresponden a las contenidas en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, en cuanto a la conformación de los órganos de gobierno, la aprobación de sus presupuestos de ingresos y egresos, así como la designación de sus autoridades, entre otros.





Por estas consideraciones, atentamente planteamos que si bien el artículo 2 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora le determina su naturaleza jurídica de organismo descentralizado, también le otorga autonomía, y sobre ello es que planteamos que en la agrupación de entidades autónomas se incluya a esta casa de estudios, y no en el apartado donde se ubica a los organismos descentralizados cuya conformación, forma de gobierno, y designación de autoridades sí se determinan conforme a la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora.

7. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, el Sujeto Fiscalizado presentó el Formato ETCA-II-11-B3 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa (Por Tipo de Organismo o Entidad Paraestatal)", sin embargo el cuerpo del formato no presenta la información que le corresponde toda vez que se encuentra en blanco y al calce con la leyenda "Nada que presentar en este apartado" debiendo manifestar la información presupuestal en el renglón de "Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros" que corresponde a la clasificación presentada por la Secretaría de Hacienda en el Anexo de Entidades Paraestatales en el Tomo I.

Medida de solventación Marzo 2017

Con base en la asesoría por personal de Personal de la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo recibida para el llenado del formato ETCA-II-B3 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Clasificación Administrativa (por tipo de Organismos o Entidad Paraestatal) donde nos indican "Ese formato lo formula la propia Secretaria de Hacienda, no se presentará por los Entes Públicos, en la GUIA se enuncia sobre ello" se optó por presentarlo con la leyenda "NADA QUE PRESENTAR", se adjunta correo.

8. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres del ejercicio 2016, el Sujeto Fiscalizado no informó sobre los Programas en que concurren recursos federales del Estado, incumpliendo lo dispuesto en la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora que dice: "En los programas en que concurren recursos federales, del Estado y, en su caso, municipios, se harán las anotaciones respectivas identificando el monto correspondiente a cada orden de gobierno." así como en lo establecido en la Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).





Medida de solventación Marzo 2017

En relación a esta observación se informa que la información solicitada no ha sido reportada debido a no venir dentro el listado de Formatos ETCA "Evaluación trimestral de Contabilidad Armonizada, incluida en la Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora proporcionada por la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo en cada Trimestre.

Así mismo al revisar la NORMA para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno emitida por CONAC, en el ámbito de aplicación establece lo siguiente "Las presentes disposiciones serán de observancia obligatoria para las entidades federativas y en su caso, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal" con lo cual consideramos que no somos un Ente obligados a presentar el Formato de Programas con Recursos Concurrentes por Orden de Gobierno.

Sin otro en particular, quedo a la orden


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros



C.c.p. C.P.C. Eugenio Pablos Antillón, Auditor Mayor del ISAF

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					0.00
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	1,097,892,838.73	0.00	0.00	0.00	1,097,892,838.73
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	130,755,906.76				130,755,906.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	1,598,842,426.91	-4,061,871.44	53,383,572.72	1,648,164,128.19
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,061,871.44		-4,061,871.44
Resultados de Ejercicios Anteriores		353,436,100.84			353,436,100.84
Revalúos				53,383,572.72	53,383,572.72
Reservas		1,245,406,326.07			1,245,406,326.07
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	1,097,892,838.73	1,598,842,426.91	-4,061,871.44	53,383,572.72	2,746,056,966.92
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	-57,068,672.74	-12,458,596.07	0.00	-69,527,268.81
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-12,458,596.07		-12,458,596.07
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,421,031.95			-4,421,031.95
Revalúos				0.00	0.00
Reservas		-52,647,640.79			-52,647,640.79
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	1,097,892,838.73	1,541,773,754.17	-12,458,596.07	53,383,572.72	2,680,591,569.55

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros


Dra. María Mercedes Meza Montenegro
Vicerrectora Administrativa

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					0.00
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	1,097,892,838.73	0.00	0.00	0.00	1,097,892,838.73
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	130,755,906.76				130,755,906.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	1,598,842,426.91	-4,061,871.44	53,383,572.72	1,648,164,128.19
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,061,871.44		-4,061,871.44
Resultados de Ejercicios Anteriores		353,436,100.84			353,436,100.84
Revalúos				53,383,572.72	53,383,572.72
Reservas		1,245,406,326.07			1,245,406,326.07
					0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	1,097,892,838.73	1,598,842,426.91	-4,061,871.44	53,383,572.72	2,746,056,966.92
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	93,624.76	0.00	0.00	0.00	93,624.76
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	93,624.76				93,624.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	-57,038,326.52	46,805,595.53	0.00	-10,232,730.99
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			46,805,595.53		46,805,595.53
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	-4,390,685.73			-4,390,685.73
Revalúos				0.00	0.00
Reservas		-52,647,640.79			-52,647,640.79
					0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	1,097,986,463.49	1,541,804,100.39	46,805,595.53	53,383,572.72	2,739,979,732.13

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros


Dra. María Mercedes Meza Montenegro
Vicerrectora Administrativa

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-2,350,072.33		-2,350,072.33
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	1,097,892,838.73	0.00	0.00	0.00	1,097,892,838.73
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	130,755,906.76				130,755,906.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	1,598,842,426.91	-4,061,871.44	53,383,572.72	1,648,164,128.19
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,061,871.44		-4,061,871.44
Resultados de Ejercicios Anteriores		353,436,100.84			353,436,100.84
Revalúos				53,383,572.72	53,383,572.72
Reservas		1,245,406,326.07			1,245,406,326.07
					0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	1,097,892,838.73	1,598,842,426.91	-4,061,871.44	53,383,572.72	2,746,056,966.92
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	93,624.76	0.00	0.00	0.00	93,624.76
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	93,624.76				93,624.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	-56,709,512.23	78,791,568.85	0.00	22,082,056.62
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			78,791,568.85		78,791,568.85
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,061,871.44			-4,061,871.44
Revalúos				0.00	0.00
Reservas		-52,647,640.79			-52,647,640.79
					0.00
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	1,097,986,463.49	1,542,132,914.68	76,441,496.52	53,383,572.72	2,769,944,447.41

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros


Dra. María Mercedes Meza Montenegro
Vicerrectora Administrativa

Sistema Estatal de Evaluación
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Instituto Tecnológico de Sonora
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(PESOS)

ETCA-I-03

TRIMESTRE: CUARTO

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-3,035,511.41		-3,035,511.41
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	1,097,892,838.73	0.00	0.00	0.00	1,097,892,838.73
Aportaciones	518,752,876.78				518,752,876.78
Donaciones de Capital	130,755,906.76				130,755,906.76
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	448,384,055.19				448,384,055.19
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	1,598,842,426.91	-4,061,871.44	53,383,572.72	1,648,164,128.19
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-4,061,871.44		-4,061,871.44
Resultados de Ejercicios Anteriores		353,436,100.84			353,436,100.84
Revalúos				53,383,572.72	53,383,572.72
Reservas		1,245,406,326.07			1,245,406,326.07
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	1,097,892,838.73	1,598,842,426.91	-4,061,871.44	53,383,572.72	2,746,056,966.92
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	1,561,053.67	0.00	0.00	0.00	1,561,053.67
Aportaciones	0.00				0.00
Donaciones de Capital	1,561,053.67				1,561,053.67
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0.00	-56,709,512.23	36,236,024.07	0.00	-20,473,488.16
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			36,236,024.07		36,236,024.07
Resultados de Ejercicios Anteriores		-4,061,871.44			-4,061,871.44
Revalúos				0.00	0.00
Reservas		-52,647,640.79			-52,647,640.79
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	1,099,453,892.40	1,542,132,914.68	33,200,512.66	53,383,572.72	2,728,170,892.46

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros

H_a. Mercedes Meza Montenegro
Dra. María Mercedes Meza Montenegro
Vicerrectora Administrativa

(PESOS)

TRIMESTRE: SEGUNDO DE 2016

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.00	0.00
Otros Pasivos			81,713,373.38	112,439,372.46
	Moneda Nacional	México	81,274,336.00	112,405,732.43
	Dólar	USA/México	439,037.38	33,640.03
Total Deuda y Otros Pasivos			81,713,373.38	112,439,372.46

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros


Dra. María Mercedes Meza Montenegro
Vicerrectora Administrativa

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.00	0.00
Otros Pasivos			81,713,373.38	115,842,272.14
	Moneda Nacional	México	81,274,336.00	115,805,684.65
	Dólar	USA/México	439,037.38	36,587.49
Total Deuda y Otros Pasivos			81,713,373.38	115,842,272.14

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


Mtra. Luz Marisa Meza Iribe
Directora de Recursos Financieros


Dra. María Mercedes Meza Montenegro
Vicerrectora Administrativa

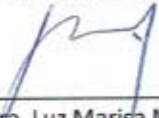
Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Instituto Tecnológico de Sonora
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
 (PESOS)

ETCA-I-07

TRIMESTRE: CUARTO

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales			0.00	
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo			0.00	0.00
Otros Pasivos			81,713,373.38	113,303,168.35
	Moneda Nacional	México	81,274,336.00	113,272,528.31
	Dólar	USA/México	439,037.38	30,640.04
Total Deuda y Otros Pasivos			81,713,373.38	113,303,168.35

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor


 Mtra. Luz Marisa Meza Iribé
 Directora de Recursos Financieros


 Dra. María Mercedes Meza Montenegro
 Vicerrectora Administrativa