

EDGARDO ALEJANDRO TENORIO PASTRANA

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

CED. PROFES. FEDERAL # 1547437 REG. AGAFF #15211 CERTIFICACIONES AMCPDF01687 Y AMCPHG0031

Tulancingo de Bravo, Hgo. a 12 de Junio de 2017.

El que suscribe C.P. C. Alejandro Tenorio Pastrana doy respuesta de las aclaraciones respecto a lo solicitado por la Dirección de Auditorías Especiales Secretaría de Contraloría del Estado de Hidalgo, para el seguimiento de la Auditoría a la Universidad Tecnológica de Tulancingo por el Ejercicio 2016 con la finalidad de unificar la información de cierre presentada:

1.- De la información proporcionada por el organismo referente al Estado de Actividades se verificó que coinciden los datos con los entregados ante la Junta de Gobierno, solo que se encuentra expresada de la siguiente manera:

ESTADO DE ACTIVIDADES SECCIÓN INGRESOS	
Ingresos de la Gestión	11,588,065.00
Más: Ingresos por Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones	80,160,198.00
Total de Ingresos :	91,748,263.00
Más: Otros Ingresos y Beneficios	841,525.00
Total de Ingresos y Beneficios	92,589,788.00

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS INGRESOS CONTABLES	
Ingresos (Presupuestarios)	91,748,263.00
Más: Ingresos Contables no Presupuestarios	841,525.00
Menos: Ingresos Presupuestales no Contables	-
Total de Gasto Contable :	92,589,788.00

El total de Ingresos por la cantidad de \$ 91,748,263 sin considerar otros Ingresos y Beneficios, coincide tanto en el Estado de Actividades Ingresos, como dentro de las notas a los Estados Financieros resultando en la Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables las mismas cantidades que proporcionó el organismo, por lo tanto no se detecta ninguna diferencia.

EDGARDO ALEJANDRO TENORIO PASTRANA

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

CED. PROFES. FEDERAL # 1547437 REG. AGAFF #16211 CERTIFICACIONES AMCPDF01607 Y AMCPHG0031

ESTADO DE ACTIVIDADES SECCIÓN GASTOS	
Gastos de Funcionamiento	81,418,175.00
Más: Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,129,256.00
Más: Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	108,310.00
Total de Gastos :	82,655,741.00

CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES	
Total de Egresos (Presupuestarios)	83,562,818.00
Menos: Egresos Presupuestarios no contables	1,015,387.00
Más: Gasto Contable No Presupuestales	108,310.00
Total de Gasto Contable :	82,655,741.00

Existen conceptos integrados en la Conciliación entre los Egresos Presupuestales y los Gastos Contables, los cuales parten desde la información presupuestaria hasta llegar al gasto contable, siendo este último el que efectivamente se debe mostrar en el Estado de Actividades. Tal y como está en el dictamen y así mismo en la información proporcionada por el organismo auditado.

2.- El organismo presentó la siguiente información:

Estado del Ejercicio del Presupuesto Comparativos Consolidados de Egresos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

CAPITULO PARTIDA	DESCRIPCION	MODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO	DIFERENCIA MODIFICADO E EJERCIDO
2000	SERVICIOS PERSONALES	37,881,751.30	36,706,478.49	36,706,478.49	36,706,478.49	36,706,478.49	1,175,272.81
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,683,537.30	2,683,537.30	2,683,537.30	2,683,537.30	2,280,226.72	-
3000	SERVICIOS GENERALES	10,176,109.71	10,176,109.71	10,176,109.71	10,176,109.71	9,071,905.66	-
4000	TRANSFERENCIAS	701,034.70	678,455.80	678,455.80	678,455.80	678,455.80	22,578.90
5000	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	856,316.08	898,187.53	898,187.53	898,187.53	684,714.37	58,128.55
	TOTAL INGRESOS PROPIOS, ESTATAL Y FEDERAL	52,998,729.09	51,342,768.83	51,342,768.83	51,342,768.83	49,521,780.04	1,255,960.26

EDGARDO ALEJANDRO TENORIO PASTRANA

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

CED. PROFES. FEDERAL # 1547437 REG. AGAFF #16211 CERTIFICACIONES AMCPDF01687 Y AMCPHG0031

En nuestro dictamen mostramos lo siguiente:

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

CAPITULO /PARTIDA	DESCRIPCION	MODIFICADO	COMPROMETIDO	DEBERGADO	EJERCIDO	PAGADO	DIFERENCIA MODIFICADO & EJERCIDO
3000	SERVICIOS PERSONALES	38,928,192.00		37,752,939.00		37,752,939.00	1,175,253.00
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,242,820.00		3,174,530.00		2,814,979.00	71,290.00
3000	SERVICIOS GENERALES	45,336,713.00		40,493,707.00		39,389,503.00	4,843,006.00
4000	TRANSFERENCIAS	3,180,903.00		1,129,256.00		1,129,256.00	2,051,647.00
5000	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	1,073,515.00		1,015,387.00		801,913.00	38,129.00
	TOTAL INGRESOS PROPIOS, ESTATAL Y FEDERAL	91,762,143.00		83,562,819.00		81,888,500.00	8,199,325.00

Efectivamente el organismo entrega ante la Junta de Gobierno, información conforme a las partidas EJERCIDAS de cada capítulo durante el ejercicio, a diferencia de lo que se muestra en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, en este se identifica información adicional que acumula cantidades en las partidas; por tal motivo pareciera que la información es distinta, cuando realmente no lo es, solo está integrada de diferente manera. A reserva de lo que marque la autoridad competente, se sugiere al organismo realizar una Conciliación entre el Estado del Ejercicio del Presupuesto y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y a su vez anexarlo en el dictamen correspondiente, de tal manera que la información se adapte a las necesidades de la dependencia que lo solicite y por lo consiguiente, despejar cualquier inquietud que se tenga en las partidas aplicadas y aclarar que el organismo tiene perfectamente identificadas las partidas.

EDGARDO ALEJANDRO TENORIO PASTRANA

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

CED. PROFES. FEDERAL # 1547437 REG. AGAFF #15211 CERTIFICACIONES AMCPDF01887 Y AMCPHG0031

CONCLUCIÓN ENTRE EL ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO COMPARATIVOS CONSOLIDADOS DE EGRESOS (JUNTA DE GOBIERNO) Y EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS (CUENTA PÚBLICA)		
DESCRIPCION	PARCIAL	TOTAL
GASTOS PROPIOS, ESTATAL Y FEDERAL DEL ESTADO DEL EJERCICIO PRESENTADO ANTE LA JUNTA DE GOBIERNO		1,255,960.26
MAS PARTIDAS POR EJERCER		6,943,366.07
CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES		-
CAPITULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS	71,290.00	
PFCE 2016-2017	71,290.00	
CAPITULO 3000 SERVICIOS GENERALES	4,843,006.48	
ISSSTE	1,169,181.64	
PADES	4,000.00	
PRONAPRED	33,735.01	
PFCE	2,013,210.65	
FIANZA	1,608,998.57	
INGRESOS PROPIOS	13,880.61	
CAPITULO 4000 TRANSFERENCIAS	2,029,069.59	
PRONAPRED	1,602,534.59	
PRODEP	197,735.00	
MADRES	192,000.00	
BECAS UNIVERSIA	36,800.00	
CAPITULO 5000 BIENES MUEBLES E INMUEBLES		-
GASTOS PROPIOS, ESTATAL Y FEDERAL ESTADO ANALITICO PRESENTADO EN LA CUENTA PÚBLICA		8,199,326.33

La variación entre \$8,199,325.00 que se muestran en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y los \$8,199,326.33 que se muestran en la Conciliación, ocurre al momento de utilizar cantidades redondeadas, por lo que dejamos a su consideración sin que esto repercuta en las cantidades mencionadas.

EDGARDO ALEJANDRO TENORIO PASTRANA

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

CED. PROFES. FEDERAL # 1547437 REG. AGAFF #15211 CERTIFICACIONES AMCPDF01887 Y AMCPHG0031

3.- En la información proporcionada por el organismo, se da a conocer las RESERVAS con las que cuenta el Patrimonio, la cual queda distribuida de la siguiente manera:

DISTRIBUCIÓN DEL PATRIMONIO	
RESULTADO DEL EJERCICIO (Ahorro y Desahorro)	9,934,047.18
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,145,712.08
RESERVAS	59,101,225.80
Fondo de Reservas	225,123.08
Patrimonio Contribuido	-
SUMA TOTAL DEL PATRIMONIO	72,406,108.14

Si bien es cierto, observamos que el Fondo de Reserva cuenta al mes de diciembre de 2016 con la cantidad de \$225,123.08, cabe hacer mención que para mostrar la cantidad real que se trae como fondo líquido para alguna contingencia, se le deben considerar aquellos intereses con los que se disponen en el banco, quedando de la siguiente forma:

EDGARDO ALEJANDRO TENORIO PASTRANA

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

CED. PROFES. FEDERAL # 1547437 REG. AGAFF #15211 CERTIFICACIONES AMCPDF01667 Y AMCPHG0031

FONDO DE RESERVA	
Fondo de Reservas	225,123.08
Intereses Generados 2012	12,322.55
Intereses Generados 2014	2,555.37
Intereses Generados 2015	17,285.25
Intereses Generados 2016	5,564.58
Total de Recursos en Bancos	262,850.83

Por tal motivo, como se detalla el fondo de reserva es parte integral de las RESERVAS al Patrimonio con las que cuenta el organismo, simplemente hay que enfocarlo a los resultados que se pretendan ver.

Sin más por el momento y previo conocimiento al organismo auditado, me pongo a sus órdenes para cualquier detalle.

Por el Despacho Externo

C.P.C. Edgardo Alejandro Tenorio Pastrana
Auditor



Por el Organismo
Universidad Tecnológica de Tulancingo

M.C.A. Margarita Leo Cuevas
Directora de Administración y Finanzas