

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
(UTS)**

Cd. Obregón, Sonora, Méx.

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2014**



**DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA
Contadores Públicos y Consultores**

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

(UTS)

Cd. Obregón, Sonora, Méx.

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2014**

C O N T E N I D O

- 1. Antecedentes constitutivos**
- 2. Órgano descentralizado auditado**
- 3. Objeto**
- 4. Principales políticas y prácticas contables**
- 5. Introducción y periodo de la revisión**
- 6. Organización General**
- 7. Metas Programáticas**
- 8. Sistema de Información y Registro**
- 9. Información financiera**
- 10. Resumen de resultados**
- 11. Resultados por cada una de las cuentas**
- 12. Informe del ejercicio del presupuesto programático**

DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA

Contadores Públicos y consultores

Tlaxcala Sur No.832 Col. Centro Tel-Fax. 417-00-61 C.P. 85000 Email:despachoera_80@hotmail.com Cd. Obregón, Son

Marzo 10, 2015

Asunto: Informe complementario de Auditoría Externa 2014

Entidad: Universidad Tecnológica del Sur de Sonora

C.P. MARÍA GUADALUPE RUIZ DURAZO
SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
P r e s e n t e.

1.- ANTECEDENTES CONSTITUTIVOS

La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, dotado de personalidad Jurídica y patrimonio propios, y sectorizado a la Secretaria de Educación y Cultura, creada por el decreto del Ejecutivo Estatal del 30 de Agosto de 2002 y publicado el 02 de Septiembre de 2002 en el Boletín Oficial del Estado de Sonora.

El día 30 de abril de 2009 se publica en el Boletín Oficial del Estado de Sonora decreto que reforma y deroga diversas disposiciones del decreto que crea la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.

2.- ÓRGANO DESCENTRALIZADO AUDITADO

La Entidad auditada por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 es la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora

3.- OBJETO

Impartir educación de tipo superior tecnológica, para formar profesionistas con aptitudes y conocimientos científicos y tecnológicos para aplicarlos en la solución creativa de los problemas que afectan a los sectores público, privado y social del estado del país.

Ofrecer programas de continuidad de estudio para los egresados de nivel Técnico Superior Universitario, que les permita alcanzar los niveles académicos de licenciatura y postgrado con base en los requisitos y modelo académico aprobado.

Realizar Investigación científica y tecnológica que contribuya a ampliar el conocimiento y que se traduzca en aportaciones concretas para el mejoramiento y, mejor eficacia en la producción de bienes y servicios y la elevación del nivel de vida de la comunidad.

Promover el desarrollo de perfiles académicos que correspondan a las necesidades de la región con un sentido de innovación e incorporación a los avances científicos y tecnológicos nacionales e internacionales.

PATRIMONIO:

El Patrimonio de la Universidad se integra por los conceptos siguientes:

Los ingresos que se obtengan por los servicios que preste por el cumplimiento de su objetivo, mismos que serán administrados y operados en los términos y condiciones que establezca el consejo.

Las aportaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los Gobiernos, Federal, Estatal y Municipal

Los legados y donaciones otorgados en su favor y los fideicomisos en se señale como Fideicomisaria

Los derechos, bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título jurídico para el cumplimiento de su objeto.

Las utilidades, intereses, dividendos, rendimiento de sus bienes y demás ingresos que adquiera por cualquier título legal.

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD:

La Universidad contará con los siguientes órganos:

Un Consejo Directivo

Un Rector

El Reglamento Interior de la Universidad determinará los órganos colegiados y unidades administrativas que la integran, así como las atribuciones que les correspondan

El Consejo Directivo como máxima autoridad de la Universidad se integra de la siguiente forma:

Tres representantes del Gobierno del Estado de Sonora, que serán el Secretario de Educación y Cultura, quien lo presidirá, el Secretario de Hacienda y el Secretario de Economía.

Tres representantes de la Secretario de Educación Pública, los cuales serán designados por su titular, con preferencia de dos representantes de la Coordinación General de Universidades Tecnológicas.

Un representante del Gobierno Municipal de Cajeme, Sonora, a invitación del Titular del Poder Ejecutivo.

Tres representantes del sector productivo del Estado, a invitación del Titular del Poder Ejecutivo.

CONTROL Y EVALUACIÓN:

El órgano de vigilancia del Instituto está a cargo de un comisario Público el cual es nombrado directamente por la Secretaría de la Contraloría General del Estado

ADMINISTRACION:

La Administración del Instituto recae en la responsabilidad del Director General que será el Rector de la Universidad, quien está apoyado con un equipo de colaboradores en los departamentos operativos.

4.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables y prácticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros:

a.- Base de Formulación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros se encuentran preparados a su valor histórico de conformidad con el esquema general de la contabilidad gubernamental y las normas de información financiera mexicana del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), Organismo independiente que asume la función y la responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México.

b.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

La administración de la Universidad opera y controla los recursos financieros presupuestales en diversas cuentas de cheques en cuenta corriente contratadas con las instituciones bancarias, procurando siempre el contar para su control el operar con cuentas de cheques individuales por separado para que en ellas se registren las operaciones efectuadas de cada programa de capacitación que la Universidad lleva a cabo en los ejercicios programáticos.

En lo referente a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo, se registran al costo de adquisición el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses generados ganados se reconocen conforme se devenguen, los cuales son registrados en contabilidad dentro del estado de remanentes (déficit) del ejercicio como otros ingresos.

La administración de la Universidad acostumbra registrar contablemente las partidas presupuestales autorizada no ministradas en el ejercicio, conciliando los importes respectivos contra el estado de remanentes presupuestal.

c.- Bienes Muebles, Inmuebles y Equipo.

Los adquiridos por el organismo se registran a su costo de adquisición, no actualizándose la inversión al cierre del año de acuerdo a Principios de Contabilidad Gubernamentales. Las inversiones en mobiliarios y equipos, a partir del ejercicio 2013 se cruzan directamente a las cuentas de activo fijo correspondiente sin afectar el patrimonio.

d.- Depreciaciones.

A partir del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, a excepción del edificio, se reconoce la depreciación en línea recta de los bienes a través del tiempo, atendiendo a la vida útil de los mismos, en base a la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. L

e.- Pagos por Servicios al Personal.

La Universidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en la NIF-D-3 emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. , en atención a los artículos 3, 4, 5, y 96 de la Ley Número 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y Artículo 1 del Reglamento de esa Ley, la función de otorgar las jubilaciones y pensiones corresponde al Instituto de Seguridad ya mencionad (ISSSTESON).

5.- INTRODUCCIÓN Y PERIODO DE LA REVISION

En este informe se presenta el resultado de la revisión que efectué al 31 de Diciembre de 2014 de los distintos rubros que integran el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades del Organismo, como lo establecen las normas de auditoría generalmente aceptadas y de conformidad al esquema general de la Contabilidad Gubernamental.

El objetivo de esta revisión fue el de evaluar la corrección de las cifras que presentan dichos Estados Financieros y en su caso proponer al organismo, los asientos de ajuste que deberán asentarse en los registros contables, a fin de que los Estados Financieros que se obtuvieran fueran razonablemente correctos.

Los elementos que nos sirvieron de base para nuestra revisión son los siguientes:

1. Balance general y Estado de Actividades.
2. Auxiliares de mayor.
3. Pólizas de contabilidad.
4. Nóminas.
5. Expedientes del Personal.
6. Conciliaciones bancarias.
7. Anexos de catálogo.
8. Contratos de honorarios asimilables a sueldos.
9. Actas de la H. Junta Directiva.
10. Demás documentación necesaria y proporcionada por el Instituto.

6.- ORGANIZACIÓN GENERAL

Del análisis de este rubro se determinó que la Universidad, no tiene autorizado por la Secretaría de la Contraloría el Manual de Procedimientos.

Cuenta con su Reglamento Interior ya publicado en el Boletín Oficial del Estado, Políticas operativas y administrativas de carácter Interno elaboradas por escrito y autorizadas.

Se conocen y aplican las siguientes leyes: Ley de Presupuesto de Egreso, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal y su Reglamento, Disposiciones contenidas en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para ejercicio fiscal 2014.

La plantilla de personal se encuentra autorizada.

Se elaboran informes trimestrales del avance del programa anual de objetivos y metas que son entregados a la Secretaría de Hacienda del Estado y Secretaría de Educación y Cultura.

La Universidad está inscrito en el Registro Federal y Estatal de Contribuyentes.

7.- METAS PROGRAMATICAS

La actividad principal de la Universidad es impartir educación de tipo superior tecnológica, para formar profesionistas con aptitudes y conocimientos científicos y tecnológicos para aplicarlos en la solución creativa de los problemas que afectan a los sectores público, privado y social del estado y del país.

Los recursos asignados son autorizados con base a presupuestos anuales los cuales son calendarizados de acuerdo a las necesidades para cubrir los gastos de Administración e Inversión del organismo.

Se presenta en este informe como Anexo 1el Avance Programático del año 2014

8.- SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO

La Universidad maneja sus registros contables a través del sistema SISTEC, y controla su documentación por medio de póliza de cheque, diario e ingresos. Del análisis a los registros contables, se determinó lo siguiente:

Se tienen establecidas políticas y procedimientos contables, las pólizas son firmadas por las personas involucradas de elaborado, revisado y autorizado.

En lo concerniente a políticas de registro el Organismo reconoce los ingresos conforme se van recibiendo y los egresos al momento de exigibilidad del pago aunque también se consideran como ingresos y egresos, aquellos cuya recuperación o erogación se contemplan en el corto plazo principalmente al cierre del ejercicio.

Además, conjuntamente realiza registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión. Consecuentemente, emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico – contables, para la contabilidad gubernamental.

Se cuenta con control de acceso a los equipos de cómputo.

9.- INFORMACIÓN FINANCIERA

La Dirección de Administración, es la responsable de preparar información financiera en forma mensual consistente en Estado de Situación Financiera, Estados de Remanentes, (Actividades) relaciones analíticas, y auxiliares que complementan la información. Además emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables, para la contabilidad gubernamental.

A continuación se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2014 expresado en pesos históricos.(sin centavos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + CAPITAL
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 7,441,301	
Otros activos circulantes	928,077	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	7,948,193	
Activos No Circulantes	89,714,235	
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-437,682	
Otros activos no circulantes	249,577	
Provisiones a corto plazo		\$ 41,873,316
Cuentas por pagar a corto plazo		23,284
Pasivos diferidos a corto plazo		14,370,750
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o Admón a corto plazo		4,016,695
Hacienda pública/Patrimonio		87,914,226
Resultados de años anteriores		-33,216,802
Resultados del ejercicio		-9,137,769
Sumas Iguales	\$ 105,843,701	\$ 105,843,701

Estado de Actividades expresado en pesos históricos al 31 de Diciembre de 2014.

INGRESOS DE LA GESTIÓN:	2014
Transferencias Federales	\$ 21,619,323
Transferencias Estatales	18,671,760
Propios	10,485,527
Ingresos financieros	52,577
Total de Ingresos	50,829,187
Menos:	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:	
Gastos de funcionamiento	
Servicios Personales	44,618,207
Materiales y Suministros	3,701,164
Servicios Generales	11,288,053
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	359,532
Total de Egresos	59,966,956
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ -9,137,769

10.- RESUMEN DE RESULTADOS

Para la auditoria se seleccionaron las siguientes cuentas:

RUBRO	SALDOS AL 31-DIC-2014	IMPORTE ANALIZADO	% ALCANCE	Observado
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 7,441,301	\$ 7,441,301	100	Observación 1
Derechos a recibir efectivo	8,126,891	3,575,832	42	
Pagos anticipados	99,099	99,099	100	
Activos No Circulantes	89,963,812	(276,275)	(1) 100	
Depreciaciones	437,682	437,682	100	
Impuestos por pagar (provisiones a corto plazo)	41,873,316	41,873,316	100	
Cuentas por pagar	14,394,034	6,045,494	42	
Fondos de terceros en garantía	4,016,695	4,016,695	100	
Hacienda pública/Patrimonio	87,914,226	850,070	(2) 100	
Resultados de años anteriores	-33,216,802	9,856,326	100	
Ingresos de la gestión	50,829,187	33,547,263	66	
Gastos y otras pérdidas	59,966,956	42,576,539	72	

(1) Se revisó al 100% el total de las adquisiciones en el año 2014 por \$495,449

Además al 100% las bajas de activos por: (771,724)
 neto analizado en activos fijos \$ (276,275)

(2) Variación neta en patrimonio comparado con 2013 \$ 850,070

11.- RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Este rubro está integrado al 31 de diciembre de 2014y 2013 como sigue:

Institución Bancaria	Número de Cuenta	2014	2013
Bancos			
HSBC MEXICO, S.A.	4034728428	23,045	77,891
HSBC	4023978950	1,347,940	1,267,260
HSBC	4028851665		3,078
Banorte, S.A.	054-1139377	1,952	1,569
Santander, S.A.	92000006906	4,618,850	15,791
Scotiabank (CAU)	11305511038	17,363	17,363
Banorte,S.A(Rec.Extraordinarios)	0830324327	797,510	1,702,032
Banorte, S.A. (PROMEP)	0836327937	465,305	72,843
Banorte, S.A. (FAC 2012)	0842745822	48,780	258,138
Banorte, S.A. (INCUBADORA 13)	0210461945		2,888
Scotiabank (FAC 2009)	11305807670	20,349	
Banorte, S.A. (CONAGUA-UTS)	0894329708		373,904
Banorte, S.A.(CONAGUA-UTS 2)	0210459120		1,369,929
Banorte, S.A. (PADES 2013)	0222598778	59,682	
Santander, S.A. (FAC 2013)	65504121184	40,525	3,387,966
Banorte, S.A.(UnADM-UTS)	0842745710		202,038
Banorte, S.A. (FAC 2010)	0810345267	<u>0</u>	<u>285</u>
Suman Efectivo y Equivalentes		<u>\$7,441,301</u>	<u>\$8,752,975</u>

Objetivos

Que los saldos presentados en este rubro existan, que correspondan a efectivo o valores adquiridos con carácter temporal, ya sea en poder de la entidad, en tránsito o en bancos y que su disponibilidad sea inmediata.

Que el efectivo sea propiedad de la entidad y que se encuentre íntegramente incluido en el Estado de Posición Financiera.

Que el efectivo y valores estén correctamente valuados de conformidad con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Que las bases de valuación de los valores temporales estén reveladas en notas a Estados Financieros.

Que los saldos restringidos o comprometidos, además de estar clasificados correctamente, se encuentran debidamente explicados en el cuerpo del propio balance o en notas de Estados Financieros.

Las características del efectivo deben de estar suficientemente reveladas en el Estado de Posición Financiera o en notas a los Estados Financieros, y este debe presentarse correctamente en los Estados Financieros.

Verificación de los ingresos depositados correspondan a los presupuestos que le dieron origen así como su aplicación presupuestal correcta conforme a las autorizaciones respectivas del capítulo del gasto.

Procedimientos aplicados

Las cuentas bancarias se revisaron basándose en el análisis de las conciliaciones bancarias, confirmaciones y trasposos entre las mismas cuentas y a cuentas de inversiones. De las inversiones nos cercioramos que los depósitos se valuaran al valor de mercado.

Revisar conciliaciones al cierre del ejercicio

Verificar en las conciliaciones por medio de eventos posteriores los depósitos y cheques en tránsito.

Observación No. 1

En la conciliación bancaria al 31 diciembre de 2014, de HSBC México, S,A, con número de cuenta 4023978950, observamos la existencia del cheque Número 10095 con importe de \$ 22,665 expedidos desde el 05 de Junio de 2014

Normatividad violada-

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Art. 93 (Anexo 2).

Medida de Solventación

Investigar su falta de cobro y efectuar el ajuste que corresponda, dando aviso a la Institución de Crédito de la cancelación de los cheques, con el objeto de presentar cifras correctas en los estados financieros.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO

Objetivos

Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas por cobrar, existentes a la fecha de los estados financieros.

Que la evaluación en este rubro sea correcta.

Que los saldos presentados en los estados de posición financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.

Que los registros de cuentas por cobrar se hayan afectado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión

Procedimientos Aplicados

Que los registros en esta cuenta se hayan afectado por eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Efectuamos confirmaciones de saldos.

Resultados obtenidos

Satisfactorios

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Las cuentas que integran el Activo No Circulante de la Universidad. al 31 de Diciembre de 2014, son como sigue:

CONCEPTO	SALDOS AL 31-XII- 2013	INVERSI ONES	BAJAS	SALDOS AL 31-XII-2014
Terrenos	\$ 7,000,000			\$ 7,000,000
Edificios	41,499,210			41,499,210
Mobiliario y equipo de:				
Administración	1,586,919	2,865		1,589,784
Educacional y recreativo	8,153	12,751	12,819	8,085
Escuelas y laboratorios	30,623,707	89,983	4,601	30,709,089
Computación electrónica	7,876,504	333,313	754,304	7,455,513
Comunicación	164,266	23,537		187,803
Bienes artísticos y culturales	111,126			111,126
Sonido	273,410			273,410
Agropecuario	54,206	33,000		87,206
Medico	60,508			60,508
Suma Mobiliario y equipo	40,758,799	495,449	771,724	40,482,524

Equipo de transporte	732,500			732,500
Total bienes muebles	<u>41,491,299</u>	<u>495,449</u>	<u>771,724</u>	<u>41,215,024</u>
Subtotal	<u>89,990,510</u>	<u>495,449</u>	<u>771,724</u>	<u>89,714,235</u>
Depreciación acumulada	<u>78,150</u>	<u>0</u>	<u>359,532</u>	<u>437,682</u>
Suma Activo No				
Circulante neto	<u>\$89,912,360</u>	<u>\$ 495,449</u>	<u>\$1,131,256</u>	<u>\$ 89,276,553</u>

Objetivos

Comprobar la autenticidad del derecho de este rubro, ya sea mediante escrituras públicas, donaciones y facturación de proveedores.

Que los activos fijos representados por bienes muebles, maquinaria y equipo, existen físicamente, y se encuentren en uso.

Que se encuentren valuados a su precio de adquisición o a su valor de donación

Que las adquisiciones del ejercicio revisado, son partidas capitalizables y que son propiedades físicas instaladas o construidas

Que se determinen y revelen todos los gravámenes y restricciones sobre los activos fijos

Procedimientos Aplicados

Cotejar saldos según estados financieros preparados por la entidad contra relación analítica de saldos

Comprobar contra documentación las adquisiciones durante el ejercicio dictaminado

Comprobar contra documentación las donaciones durante el ejercicio auditado

Se comparo la información del sistema de control de inventarios contra saldos de auxiliares contables

IMPUESTOS POR PAGAR (PROVISIONES A CORTO PLAZO)

Este rubro de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, está integrado como sigue:

C o n c e p t o	2014	2013
Impuesto sobre remuneraciones al trabajo personal	\$ 1,155,170	\$ 763,720
ISSSTESON	40,290,299	32,949,028
Retención ISR asimilados a salarios	6,488	78,389
10% ISR retenido por servicios profesionales	41,864	322,716
10.66 IVA retenido	44,654	343,627
IVA por pagar	<u>334,841</u>	<u>407,172</u>
Total es	<u>\$ 41,873,316</u>	<u>\$ 34,864,652</u>

Objetivo

Cerciorarse de la valuación razonable del monto anual de los Impuestos, a cargo de la entidad, así como la suficiencia de los pasivos al cierre del ejercicio.

Verificación de los pagos en períodos posteriores al cierre del año.

Procedimientos Aplicados

Mediante pruebas selectivas se revisó el cálculo del Impuesto Sobre la Renta, retenido a empleados.

Determinar el monto de los pasivos por concepto de impuestos.

Resultados obtenidos

El adeudo por \$ 40,290,299 al 31 de diciembre del 2014 que se tiene la Universidad por concepto de cuotas, ante el instituto de seguridad y servicios sociales de los trabajadores del estado de sonora ,tiene su origen desde el inicio de operaciones de la universidad. Se cubría el adeudo con aportaciones extraordinarias por parte del Estado de Sonora, mismos que dejaron de suministrarse a partir de 2009.

Según oficio de la Oficialía mayor No. 0212/2014, fechado el 28 de agosto de 2014, y de acuerdo a que la Dirección General de Presupuesto y Recursos Financieros de la Secretaría de Educación Pública aportará el 50% del adeudo, el oficial Mayor del Estado, C.P. Carlos Tapia Astiazaran, se compromete a autorizar la suficiencia presupuestal necesaria para que el Gobierno del Estado pueda aportar el 50% del adeudo restante del monto total (a la fecha de este oficio) \$ 37,257,945 (Treinta y siete Millones Doscientos Cincuenta y Siete Mil Novecientos Cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.

A la fecha del presente informe, no se ha concretado el compromiso en mención.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Objetivo

Determinar las restricciones que existan.

Verificar que los importes que se presenten en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros

Que las cuentas de patrimonio se encuentren correctamente presentadas en los estados financieros que su revelación es suficiente

Procedimientos Aplicados

Analizar los movimientos de las cuentas de patrimonio

Se realizó una revisión documental al 100% de los movimientos del año.

Resultados obtenidos

No se detectaron observaciones en la revisión de este rubro

INGRESOS

Este Rubro al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se encuentra integrado como sigue:

C O N C E P T O	2014	2013
INGRESOS DE LA GESTIÓN:		
Transferencia Federal	\$21,619,323	\$20,355,866
Transferencia Estatal	18,671,760	20,118,452
Propios	10,485,527	9,236,776
Ingresos financieros	52,577	8,870,909
Total de Ingresos	\$50,829,187	\$58,582,003

Objetivos

Que todos los ingresos son auténticos y corresponden al ejercicio auditado, que no existan créditos indebidos.

Que se encuentren clasificadas debidamente en el Estado de Actividades y en su caso que sus gravámenes y contingencias están debidamente revelados en los Estados Financieros o en sus notas.

Comprobar que los subsidios representen transacciones efectivamente realizadas.

Determinar que los subsidios estén debidamente registrados y qué subsidios se encuentran contabilizados de años anteriores.

Procedimientos Aplicados

Elaborar cédula resumen por concepto de subsidios.

Comprobar que todos los subsidios se encuentren depositados en bancos.

Cruce de facturación con los registros contables.

Resultados obtenidos

Al 31 de diciembre de 2014, estaba pendiente de recibir subsidio del Estado por \$ 996,669.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Este Rubro al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se encuentra integrado como sigue:

CONCEPTO	2014	2013
Servicios personales	\$44,618,207	\$44,434,845
Materiales y suministros	3,701,164	2,471,082
Servicios Generales	11,288,053	21,526,469
Bienes Muebles e Inmuebles (depreciaciones)	359,532	78,150
Total de Egresos	\$59,966,956	\$68,510,546

Objetivos

Comprobar que los egresos representen transacciones efectivamente realizadas

Determinar que todos los egresos del ejercicio estén incluidos en los Estados Financieros, y no se incluyan transacciones de otros ejercicios.

Asegurarse de que sean operaciones normales de la entidad

Procedimientos Aplicados

Elaborar sumaria de egresos comparativa con años anteriores

Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares

Análisis selectivo, revisando comprobantes y documentación de soporte

Realizar prueba global de nóminas, arrendamientos y honorarios

Análisis selectivo de nóminas.

Observancia de las leyes y reglamentación aplicable

Resultados obtenidos

Observación ninguna

12.- INFORME DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO PROGRAMATICO

Anualmente la Universidad elabora su proyecto de presupuestos, el cual se entrega para su autorización ante las dependencias Estatales y Federales correspondientes. Presentándose durante el ejercicio modificaciones conforme se observa en el cuadro siguiente:

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS PROPIOS:

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Total Acumulado Anual (7 = 1 ^o + 2 ^o +3 ^o +4 ^o TRIM)	% de Avance Anual (8=7/3)	Variación Vs Original (9= 1 - 7)
Saldo Inicial Caja y Bancos	8,611,610					
1 Impuestos						
2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
3 Contribuciones de Mejoras						
4 Derechos						
5 Productos Corriente						
Capital						
6 Aprovechamientos Corriente						
Capital						
7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	8,961,000	1,524,528	10,485,528	10,485,528	100.00%	-1,524,528
8 Participaciones y Aportaciones						
9 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
10 Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total	8,961,000	1,524,528	10,485,528	10,485,528	100.00%	-1,524,528

ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO:

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual	Total Acumulado Anual	% de Avance Anual	Variación Vs Original
Ingresos del Gobierno						
Impuesto						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Capital						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	40,174,297	116,786	40,291,083	40,291,083	100.00%	-116,786
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos derivados de Financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total	40,174,297	116,786	40,291,083	40,291,083	100.00%	-116,786

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS CONTABLES CONTRA LOS ALCANZADOS SEGÚN PRESUPUESTO

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 50,829,188
(MAS)	
2. Ingresos contables no presupuestarios	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros Ingresos y beneficios varios	
Otros Ingresos contables no presupuestarios	
(MENOS)	
3. Ingresos presupuestarios no contables	
Aprovechamientos de capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)	\$ 50,829,188

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CAPÍTULO DEL GASTO

Estado Ejercicio del Presupuesto		Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado	Egresos Pagado	Subejercicio	% Avance Anual
Capítulo del Gasto		(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6 = 3 - 4)	(7= 4/3)
1000	Servicios Personales	37,622,828	1,344,839	38,967,667	44,618,207	44,618,207	-5,650,539	114.50%
2000	Materiales y Suministros	2,242,558	483,983	2,726,541	3,701,164	3,701,164	-974,623	135.75%
3000	Servicios Generales	8,314,546	2,018,970	10,333,516	11,288,054	11,288,054	-954,537	109.24%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	955,365	-453,788	501,577	501,577	501,577	0	100.00%
6000	Inversión Pública							
7000	Inversiones Financieros y Otras Provisiones							
8000	Participaciones y Aportaciones							
9000	Deuda Pública							
Total del Gasto		49,135,297	3,394,005	52,529,302	60,109,001	60,109,001	-7,579,699	114.43%

Ejercicio del Presupuesto		Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado	Egresos Pagado	Subejercicio	% Avance Anual
Partida/Descripción		(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6 = 3 - 4)	(7= 4/3)
1000	Servicios personales	37,622,828	1,344,839	38,967,667	44,618,207	44,618,207	-5,650,539	114.50%
1100	Remuneraciones al personal de carácter permanente	16,923,382	1,269,590	18,192,973	20,881,422	20,881,422	-2,688,450	114.78%
113	Sueldo base al personal permanente	16,923,382	1,269,590	18,192,973	20,881,422	20,881,422	-2,688,450	114.78%
11301	Sueldos	14,666,518	1,005,574	15,672,092	18,507,935	18,507,935	-2,835,843	118.09%
11303	Remuneraciones Diversas	0	696,432	696,432	696,432	696,432	0	100.00%
11307	Ayuda para habitación	1,599,324	0	1,599,324	1,451,930	1,451,930	147,394	90.78%
11308	Ayuda para despensa	657,541	-432,416	225,125	225,125	225,125	0	100.00%
1200	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	6,267,878	0	6,267,878	6,412,421	6,412,421	-144,543	102.31%
121	Honorarios asimilables a salarios	492,958	0	492,958	589,514	589,514	-96,556	119.59%
12101	Honorarios	492,958	0	492,958	589,514	589,514	-96,556	119.59%
122	Sueldos base al personal eventual	5,774,920	0	5,774,920	5,822,907	5,822,907	-47,987	100.83%
12201	Sueldos base al personal eventual	5,774,920	0	5,774,920	5,822,907	5,822,907	-47,987	100.83%
1300	Remuneraciones adicionales y especiales	4,497,196	141,169	4,638,365	4,712,888	4,712,888	-74,523	101.61%
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	496,994	0	496,994	571,516	571,516	-74,523	114.99%
13101	Primas y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal	496,994	0	496,994	571,516	571,516	-74,523	114.99%
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,000,203	141,169	4,141,372	4,141,372	4,141,372	0	100.00%
13201	Prima vacacional	1,476,305	-123,830	1,352,475	1,352,475	1,352,475	0	100.00%
13202	Gratificación por fin de año	2,523,897	264,999	2,788,896	2,788,897	2,788,897	0	100.00%
1400	Seguridad Social	4,563,463	23,628	4,587,091	5,324,881	5,324,881	-737,790	116.08%
141	Aportaciones de seguridad social	4,462,929	0	4,462,929	5,083,064	5,083,064	-620,134	113.90%
14101	Cuotas por servicio médico del ISSSTESON	4,198,898	0	4,198,898	4,740,056	4,740,056	-541,158	112.89%
14102	Cuotas por seguro de vida al ISSSTESON	359	0	359	410	410	-50	114.01%
14103	Cuotas por seguro de retiro al ISSSTESON	5,804	0	5,804	6,622	6,622	-818	114.09%
14104	Asignación para préstamos a corto plazo	0	0	0	0	0	0	
14106	Otras prestaciones de seguridad social	257,868	0	257,868	335,976	335,976	-78,108	130.29%
144	Aportaciones para seguros	100,534	23,628	124,162	241,817	241,817	-117,655	194.76%
14403	Otras cuotas de seguros colectivos	100,534	23,628	124,162	241,817	241,817	-117,655	194.76%
1500	Otras prestaciones sociales y económicas	5,370,908	-89,548	5,281,360	7,286,594	7,286,594	-2,005,234	137.97%
151	Cuotas para Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	1,799,040	0	1,799,040	2,087,229	2,087,229	-288,189	116.02%
15101	Aportaciones al fondo de ahorro de los trabajadores	1,799,040	0	1,799,040	2,087,229	2,087,229	-288,189	116.02%
152	Indemnizaciones	0	0	0	257,115	257,115	-257,115	

15202	Pago de Liquidaciones	0	0	0	257,115	257,115	-257,115	
153	Prestaciones y Haberes de retiro	24,734	0	24,734	29,340	29,340	-4,606	118.62%
15302	Pensiones y jubilaciones decretadas por el ejecutivo	24,734	0	24,734	29,340	29,340	-4,606	118.62%
154	Prestaciones contractuales	3,473,148	-58,672	3,414,476	4,866,201	4,866,201	-1,451,724	142.52%
15402	Cuotas para material didáctico	419,536	0	419,536	544,934	544,934	-125,398	129.89%
15409	Bono para despensa	1,518,698	0	1,518,698	2,514,683	2,514,683	-995,984	165.58%
15410	Apoyo para canastilla de maternidad	4,178	-4,178	0	0	0	0	0.00%
15413	Ayuda para guardería a madres trabajadoras	92,126	-54,494	37,632	37,632	37,632	0	100.00%
15417	Apoyo para desarrollo y capacitación	0	0	0	5,400	5,400	-5,400	
15419	Ayuda para servicio de transporte	1,438,610	0	1,438,610	1,763,552	1,763,552	-324,942	122.59%
155	Apoyo a la Capacitación de los Servidores	0	0	0	3,600	3,600	-3,600	
15501	Apoyo a la Capacitación	0	0	0	3,600	3,600	-3,600	
159	Otras prestaciones sociales y económicas	73,986	-30,876	43,110	43,110	43,110	0	100.00%
15901	Otras prestaciones	73,986	-30,876	43,110	43,110	43,110	0	100.00%
2000	Materiales y suministros	2,242,558	483,983	2,726,541	3,701,164	3,701,164	-974,623	135.75%
2100	Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	810,704	514,371	1,325,075	1,939,515	1,939,515	-614,441	146.37%
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	222,652	37,760	260,412	281,550	281,550	-21,138	108.12%
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	222,652	37,760	260,412	281,550	281,550	-21,138	108.12%
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	0	0	0	0	0	
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	0	0	0	0	0	0	
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	114,896	32,761	147,657	207,270	207,270	-59,613	140.37%
21401	Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos	114,896	32,761	147,657	207,270	207,270	-59,613	140.37%
215	Material impreso e información digital	34,404	-21,650	12,754	12,754	12,754	0	100.00%
21501	Material para información	34,404	-21,650	12,754	12,754	12,754	0	100.00%
216	Material de limpieza	164,895	20,000	184,895	355,770	355,770	-170,874	192.42%
21601	Material de limpieza	164,895	20,000	184,895	355,770	355,770	-170,874	192.42%
217	Materiales y útiles de enseñanza	273,856	445,500	719,356	1,082,172	1,082,172	-362,816	150.44%
21701	Materiales educativos	273,856	445,500	719,356	1,082,172	1,082,172	-362,816	150.44%
2200	Alimentos y utensilios	712,094	-86,333	625,761	911,950	911,950	-286,190	145.73%
221	Productos alimenticios para personas	701,471	-75,711	625,761	911,950	911,950	-286,190	145.73%
22101	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones	701,471	-75,711	625,761	911,950	911,950	-286,190	145.73%
223	Utensilios para el servicio de alimentación	10,622	-10,622	0	0	0	0	0.00%
22301	Utensilios para el servicio de alimentación	10,622	-10,622	0	0	0	0	0.00%
2400	Materiales y artículos de construcción y de reparación	204,409	-131,801	72,608	136,167	136,167	-63,559	187.54%
241	Productos minerales no metálicos	0	0	0	0	0	0	
24101	Productos minerales no metálicos	0	0	0	0	0	0	
246	Material eléctrico y electrónico	173,735	-131,801	41,934	41,934	41,934	0	100.00%
24601	Material eléctrico y electrónico	173,735	-131,801	41,934	41,934	41,934	0	100.00%
248	Materiales complementarios	30,674	0	30,674	94,233	94,233	-63,559	307.21%
24801	Materiales complementarios	30,674	0	30,674	94,233	94,233	-63,559	307.21%
2500	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	10,676	0	10,676	12,292	12,292	-1,615	115.13%
253	Medicinas y productos farmacéuticos	10,676	0	10,676	12,292	12,292	-1,615	115.13%
25301	Medicinas y productos farmacéuticos	10,676	0	10,676	12,292	12,292	-1,615	115.13%
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0	0	0	0	
25401	Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0	0	0	0	
2600	Combustibles, lubricantes y aditivos	421,669	204,460	626,129	621,643	621,643	4,486	99.28%
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	421,669	204,460	626,129	621,643	621,643	4,486	99.28%
26101	Combustibles	415,094	204,460	619,554	619,554	619,554	0	100.00%
26102	Lubricantes y aditivos	6,575	0	6,575	2,089	2,089	4,486	31.77%
2700	Vestuarios, blancos, prendas de producción y artículos deportivos	31,064	-12,258	18,806	18,806	18,806	0	100.00%
271	Vestuario y uniformes	21,716	-3,916	17,800	17,800	17,800	0	100.00%
27101	Vestuarios y uniformes	21,716	-3,916	17,800	17,800	17,800	0	100.00%
272	Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0	0	0	0	
27201	Prendas de seguridad y protección personal	0	0	0	0	0	0	
273	Artículos deportivos	9,348	-8,342	1,006	1,006	1,006	0	99.99%
27301	Artículos deportivos	9,348	-8,342	1,006	1,006	1,006	0	99.99%
2900	Herramientas, refacciones y accesorios menores	51,943	-4,456	47,487	60,791	60,791	-13,305	128.02%
291	Herramientas menores	10,000	-1,645	8,355	8,355	8,355	0	99.99%
29101	Herramientas menores	10,000	-1,645	8,355	8,355	8,355	0	99.99%
292	Refacciones y accesorios menores de edificio	2,500	-2,151	349	4,651	4,651	-4,302	1332.68%
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios	2,500	-2,151	349	4,651	4,651	-4,302	1332.68%
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	3,158	-660	2,498	2,498	2,498	0	99.99%
29301	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	3,158	-660	2,498	2,498	2,498	0	99.99%
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnologías de la información	36,285	0	36,285	45,288	45,288	-9,003	124.81%

29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnologías de la información	36,285	0	36,285	45,288	45,288	-9,003	124.81%
3000	Servicios generales	8,314,546	2,018,970	10,333,516	11,288,054	11,288,054	-954,537	109.24%
3100	Servicios básicos	1,151,485	599,186	1,750,671	1,997,720	1,997,720	-247,050	114.11%
311	Energía eléctrica	805,657	458,665	1,264,322	1,459,029	1,459,029	-194,707	115.40%
31102	<i>Energía eléctrica a escuelas</i>	805,657	458,665	1,264,322	1,459,029	1,459,029	-194,707	115.40%
314	Telefonía tradicional	89,357	-66,906	22,451	22,451	22,451	0	100.00%
31401	Telefonía tradicional	89,357	-66,906	22,451	22,451	22,451	0	100.00%
315	Telefonía celular	23,157	0	23,157	23,359	23,359	-202	100.87%
31501	Telefonía celular	23,157	0	23,157	23,359	23,359	-202	100.87%
316	Servicios de Telecomunicaciones y Satelitales	0	0	0	0	0	0	0
31601	Servicios de Telecomunicaciones y Satelitales	0	0	0	0	0	0	0
317	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	215,653	207,428	423,081	464,882	464,882	-41,801	109.88%
31701	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	215,653	207,428	423,081	464,882	464,882	-41,801	109.88%
318	Servicios postales y telegráficos	17,660	0	17,660	27,999	27,999	-10,339	158.55%
31801	Servicio postal	17,660	0	17,660	27,999	27,999	-10,339	158.55%
3200	Servicio de arrendamiento	2,903,150	998,442	3,901,592	3,934,830	3,934,830	-33,238	100.85%
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	81,794	0	81,794	115,032	115,032	-33,239	140.64%
32301	Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo	81,794	0	81,794	115,032	115,032	-33,239	140.64%
325	Arrendamiento de Equipo de transporte	2,303,161	1,465,574	3,768,736	3,768,735	3,768,735	0	100.00%
32501	Arrendamiento de equipo de transporte	2,303,161	1,465,574	3,768,736	3,768,735	3,768,735	0	100.00%
326	Arrendamiento maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0	0	0	0	0
32601	Arrendamiento maquinaria, otros equipos y herramientas	0	0	0	0	0	0	0
327	Arrendamiento de activos intangibles	518,195	-467,132	51,063	51,062	51,062	0	100.00%
32701	Patentes, regalías y otros	518,195	-467,132	51,063	51,062	51,062	0	100.00%
3300	Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	592,707	276,064	868,771	1,023,166	1,023,166	-154,394	117.77%
331	Servicios legales, de contabilidad, auditorias y relacionados	123,163	0	123,163	277,557	277,557	-154,394	225.36%
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorias y relacionados	123,163	0	123,163	277,557	277,557	-154,394	225.36%
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, tecnica y en tecnologías de la información	1,572	-1,572	0	0	0	0	0
33301	Servicios de Informática	1,572	-1,572	0	0	0	0	0
33302	<i>Servicios de consultoría</i>	0	0	0	0	0	0	0
334	Servicios de capacitación	88,716	248,645	337,361	337,361	337,361	0	100.00%
33401	Servicios de capacitación	88,716	248,645	337,361	337,361	337,361	0	100.00%
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	45,599	-19,385	26,214	26,214	26,214	0	100.00%
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	30,478	-6,061	24,417	24,417	24,417	0	100.00%
33605	Licitaciones, convenios y convocatorias	15,120	-13,324	1,796	1,797	1,797	0	100.01%
338	Servicios de vigilancia	272,077	109,957	382,034	382,034	382,034	0	100.00%
33801	Servicios de vigilancia	272,077	109,957	382,034	382,034	382,034	0	100.00%
339	Servicios profesionales, científicos, técnicos Integrales	61,581	-61,581	0	0	0	0	0
33902	Servicios Integrales	61,581	-61,581	0	0	0	0	0
3400	Servicios financieros, bancarios y comerciales	216,071	-68,657	147,414	161,039	161,039	-13,625	109.24%
341	Servicios financieros y bancarios	41,362	37,206	78,568	78,568	78,568	0	100.00%
34101	Servicios financieros y bancarios	41,362	37,206	78,568	78,568	78,568	0	100.00%
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	0	0	0	0	0	0	0
34401	<i>Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas</i>	0	0	0	0	0	0	0
345	Seguro de bienes patrimoniales	168,846	-100,000	68,846	82,471	82,471	-13,625	119.79%
34501	Seguros de bienes patrimoniales	168,846	-100,000	68,846	82,471	82,471	-13,625	119.79%
347	Fletes y Maniobras	5,863	-5,863	0	0	0	0	0
34701	Fletes y Maniobras	5,863	-5,863	0	0	0	0	0
3500	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	1,456,242	316,010	1,772,253	1,933,855	1,933,855	-161,602	109.12%
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	787,252	13,504	800,757	800,757	800,757	0	100.00%
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	787,252	13,504	800,757	800,757	800,757	0	100.00%
35102	Mantenimiento y conservación de áreas deportivas	0	0	0	0	0	0	0
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	39,128	0	39,128	64,881	64,881	-25,754	165.82%
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	39,128	0	39,128	64,881	64,881	-25,754	165.82%
35202	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	0	0	0	0	0	0	0
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de computo y tecnología de la información	17,733	-17,326	406	406	406	0	99.99%
35301	Instalaciones	15,589	-15,589	0	0	0	0	0
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	2,143	-1,737	406	406	406	0	99.99%

355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	92,526	83,934	176,460	176,460	176,460	0	100.00%
35501	Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	92,526	83,934	176,460	176,460	176,460	0	100.00%
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	54,572	20,000	74,572	210,420	210,420	-135,848	282.17%
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	54,572	20,000	74,572	210,420	210,420	-135,848	282.17%
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	454,507	226,423	680,930	680,931	680,931	0	100.00%
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	454,507	226,423	680,930	680,931	680,931	0	100.00%
359	Servicios de jardinería y fumigación	10,525	-10,525	0	0	0	0	0
35901	Servicios de jardinería y fumigación	10,525	-10,525	0	0	0	0	0
3600	Servicios de comunicación social y publicidad	0	0	0	0	0	0	0
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0	0	0	0	0
36201	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0	0	0	0	0	0	0
3700	Servicios de traslado y viáticos	1,004,124	-161,523	842,601	942,299	942,299	-99,698	111.83%
371	Pasajes aéreos	381,479	-62,376	319,103	319,103	319,103	0	100.00%
37101	Pasajes aéreos	381,479	-62,376	319,103	319,103	319,103	0	100.00%
372	Pasajes terrestres	153,241	636	153,877	191,608	191,608	-37,731	124.52%
37201	Pasajes terrestres nacionales para labores en campo y de supervisión	153,241	636	153,877	191,608	191,608	-37,731	124.52%
375	Viáticos en el país	456,310	-94,980	361,330	387,077	387,077	-25,747	107.13%
37501	Viáticos en el país	382,177	-94,980	287,197	287,197	287,197	0	100.00%
37502	Gastos de camino	74,133	0	74,133	99,880	99,880	-25,747	134.73%
376	Viáticos en el extranjero	4,803	-4,803	0	0	0	0	0
37601	Viáticos en el extranjero	4,803	-4,803	0	0	0	0	0
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	8,290	0	8,290	44,511	44,511	-36,221	536.90%
37901	Cuotas	8,290	0	8,290	44,511	44,511	-36,221	536.90%
3800	Servicios oficiales	313,899	329,498	643,397	888,327	888,327	-244,930	138.07%
381	Gastos de ceremonial	6,440	-6,440	0	0	0	0	0
38101	Gastos de ceremonial	6,440	-6,440	0	0	0	0	0
382	Gastos de orden social y cultural	189,987	0	189,987	469,724	469,724	-279,737	247.24%
38201	Gastos de orden social y cultural	189,987	0	189,987	469,724	469,724	-279,737	247.24%
383	Congresos y convenciones	65,288	335,938	401,226	341,126	341,126	60,099	85.02%
38301	Congresos y convenciones	65,288	335,938	401,226	341,126	341,126	60,099	85.02%
385	Gastos de Representación	52,184	0	52,184	77,476	77,476	-25,292	148.47%
38501	Gastos de atención y promoción	52,184	0	52,184	77,476	77,476	-25,292	148.47%
3900	Otros servicios generales	676,869	-270,051	406,818	406,818	406,818	0	100.00%
392	Impuestos y derechos	676,869	-309,716	367,153	367,153	367,153	0	100.00%
39201	Impuestos y derechos	676,869	-309,716	367,153	367,153	367,153	0	100.00%
395	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	0	39,665	39,665	39,665	39,665	0	100.00%
39501	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	0	39,665	39,665	39,665	39,665	0	100.00%
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	955,365	-453,788	501,577	501,577	501,577	0	100.00%
5100	Mobiliario y equipo de administración	818,765	-383,181	435,584	435,584	435,584	0	100.00%
511	Muebles de oficina y estantería	52,500	-43,921	8,579	8,579	8,579	0	100.00%
51101	Mobiliario	52,500	-43,921	8,579	8,579	8,579	0	100.00%
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	456,478	-119,455	337,023	337,022	337,022	0	100.00%
51501	Bienes informáticos	456,478	-119,455	337,023	337,022	337,022	0	100.00%
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	309,788	-219,805	89,983	89,983	89,983	0	100.00%
51901	Equipo de administración	0	0	0	0	0	0	0
51902	Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	309,788	-219,805	89,983	89,983	89,983	0	100.00%
5200	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	30,000	-17,249	12,751	12,751	12,751	0	100.00%
521	Equipos y aparatos audiovisuales	30,000	-17,249	12,751	12,751	12,751	0	100.00%
52101	Equipos y aparatos audiovisuales	30,000	-17,249	12,751	12,751	12,751	0	100.00%
523	Cámaras fotográficas y de video	0	0	0	0	0	0	0
52301	Cámaras fotográficas y de video	0	0	0	0	0	0	0
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas	106,600	-53,358	53,242	53,242	53,242	0	100.00%
561	Maquinaria y equipo agropecuario	95,600	-62,600	33,000	33,000	33,000	0	100.00%
56101	Maquinaria y equipo agropecuario	95,600	-62,600	33,000	33,000	33,000	0	100.00%
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0	0	0	0	0
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	0	0	0	0	0	0
565	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	11,000	9,242	20,242	20,242	20,242	0	100.00%
56501	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	11,000	9,242	20,242	20,242	20,242	0	100.00%
Total del Gasto		49,135,297	3,394,005	52,529,302	60,109,001	60,109,001	-7,579,699	114.43%

CONCILIACIÓN CONTABLE ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTO CONTABLE:

1. Total de Egresos Presupuestarios		\$ 60,109,001
(MENOS)		
2. Egresos Presupuestarios no contables		501,577
Mobiliario y equipo de administración	\$ 435,584	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	12,751	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	53,242	
Archivos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Armonización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		359,532
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 359,532	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Otros gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		\$ 59,966,956

Son nuestros deseos que la información que antecede sea de utilidad para ustedes, y nos es grato suscribirme a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o ampliación que estimen pertinente en relación con el contenido del presente informe.

Atentamente

**C.P.C. Héctor Enrique Romero Almada PCCA
Cédula Profesional 533126**

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

AVANCE PROGRAMATICO AÑO 2014

.ANEXO 1

META	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	ANUAL		% AVANCE FÍSICO
			ORIGINAL ANUAL	TOTAL ACUMULADO	
	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA Dirección Académica Desarrollo Social Educación Educación Superior Sonora Educado Educar para competir Prestación de Servicios Públicos ATENCIÓN A LA DEMANDA CON EDUCACIÓN DE CALIDAD Alumnado y/o Docencia Cajeme Ingresos Propios y Subsidio Estatal Subsidio Federal FAFEF				
1	Mejoramiento de Estudiantes de Nuevo Ingreso	Estudiante de Nuevo Ingreso	730	753	103.15%
2	Mejoramiento de Permanencia del Estudiante	Estudiante Atendido	3200	3507	109.59%
3	Mejoramiento del Egreso, Titulación y Registro del Estudiante	Estudiante Titulado	395	603	152.66%
4	Mejoramiento de Capacitación y Desarrollo Docente	Servicio de Capacitación	120	226	188.33%
5	Mejoramiento de Evaluación del Desempeño Docente	Evaluación Realizada	280	263	93.93%
6	Fortalecimiento de Calidad en los Programas Educativos de TSU	Programa Educativo Acreditado	4	0	0.00%
7	Mejoramiento de los Servicios Bibliotecarios	Libro Adquirido	3600	575	15.97%
	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA Dirección de Vinculación Desarrollo Social Educación Educación Superior Sonora Educado Educar para competir Prestación de Servicios Públicos ATENCIÓN A LA DEMANDA CON EDUCACIÓN DE CALIDAD				

	Alumnado y/o Docencia Cajeme Ingresos Propios y Subsidio Estatal Subsidio Federal FAFEF				
1	Proyecto de Mejoramiento de Seguimiento de Egresados	Egresado Encuestado	380	455	119.74%
2	Proyecto de Mejoramiento a la Gestión de Becas	Beca Autorizada	1650	2159	130.85%
3	Proyecto de Visitas a Empresas	Visita Realizada	80	145	181.25%
4	Proyecto de Mejoramiento a las Estadías Profesionales	Estudiante Colocado	395	411	104.05%
5	Proyecto de Educación Continua	Curso y/o Taller impartido	20	13	65.00%
6	Proyecto de Imagen Institucional	Actividad Realizada	120	190	158.33%
7	Proyecto de Mejoramiento de la Vinculación Institucional - Empresarial	Convenio Firmado	15	15	100.00%
8	Proyecto de Gestión e Incubación de Microempresas	Microempresa Incubada	20	20	100.00%
9	Proyecto de Mejoramiento de Investigación y Desarrollo	Actividad Producida	170	145	85.29%
	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA Dirección de Administración y Finanzas Desarrollo Social Educación Educación Superior Sonora Educado Educar para competir Prestación de Servicios Públicos ATENCIÓN A LA DEMANDA CON EDUCACIÓN DE CALIDAD Alumnado y/o Docencia Cajeme Ingresos Propios y Subsidio Estatal Subsidio Federal FAFEF				
1	Proyecto de Mejoramiento a la Atención de los Recursos Humanos (CAPÍTULO 1000)	Personal Atendido	510	552	108.24%
2	Proyecto de Mejoramiento de Contabilidad y Registro	Informe Presentado	12	12	100.00%
3	Proyecto de Mejoramiento al Soporte y Mantenimiento de Sistemas de Información, Infraestructura Tecnológica y Servicios Informáticos	Servicio Brindado	2500	1156	46.24%
4	Proyecto de Mejoramiento a la Transparencia y Rendición de Cuentas	Actualización Realizada	12	12	100.00%
5	Proyecto de Mejoramiento a la Infraestructura Física y Equipamiento	Actividad Realizada	28	28	100.00%
	SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA				

	Rectoría Desarrollo Social Educación Educación Superior Sonora Educado Educar para competir Prestación de Servicios Públicos ATENCIÓN A LA DEMANDA CON EDUCACIÓN DE CALIDAD Alumnado y/o Docencia Cajeme Ingresos Propios y Subsidio Estatal Subsidio Federal FAFEF				
1	Proyecto de Gestión Institucional	Actividad Realizada	300	300	100.00%
2	Proyecto de mejoramiento de la Calidad del Servicio Educativo	Certificación adquirida	1	1	100.00%
3	Proyecto de mejoramiento de la Planeación, Programación y Presupuestación Institucional	Proyecto Elaborado	7	11	157.14%
4	Proyecto Institucional de Capacitación a Directivos y Administrativos	Personal Capacitado	81	57	70.37%
5	Proyecto Institucional de Evaluación del Desempeño Directivo y Administrativo	Personal Evaluado	81	30	37.04%
26		TOTAL DE METAS ATENDIDAS		82	

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Art. 93.- “Será Responsabilidad de cada entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de Balance, en función de los activos y pasivos reales de la misma, adoptando para ello las medidas de control y depuración correspondiente”.