

C.P.C. Aracely Espinoza Ceballos

Servicios especializados en Auditoría y Fiscal

Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, O.P.D.

Estados Financieros del 2010



Aracely Espinoza Ceballos



Hermosillo, Sonora, Marzo 04 del 2011.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES, SONORA, O.P.D.

He examinado el balance general de la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, O.P.D. (la UTN), al 31 de diciembre de 2010, y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Organismo. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental. La auditoría consiste en el examen con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

1.- Como se explica en la nota 2, a los estados financieros, el Organismo prepara y presenta sus estados financieros con base en Normas y Principios de Contabilidad Gubernamental y con las bases establecidas por el propio Organismo.

2.- En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, O.P.D., al 31 de diciembre del 2010 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su Patrimonio y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó en esa fecha de conformidad con Prácticas y Principios básicos de Contabilidad Gubernamental, aplicables al Organismo.

3.- Los estados financieros con cifras al 31 de diciembre del 2009 que se presentan para efectos comparativos, fueron auditados por otro contador público, quien emitió su opinión sin salvedades. Algunas cifras de dicho ejercicio se modificaron para efectos de comparabilidad.

C.P.C. ARACELI ESPINOZA CEBALLOS
Contador Público Cédula No. 1782841

Hermosillo Sonora, Marzo 04 del 2011

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES, SONORA, O.P.D.

Balance General

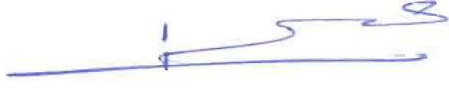
Al 31 de diciembre del 2010 y 2009

(Expresado en pesos nominales)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
ACTIVO		
Circulante:		
Efectivo e inversiones temporales (Nota 3)	\$ 2,083,307	\$ 8,058,936
Otras cuentas por cobrar (Nota 4)	215,754	175,581
Total Circulante	<u>2,299,061</u>	<u>8,234,517</u>
Inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 5)	<u>121,353,042</u>	<u>127,088,686</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 123,652,103</u>	<u>\$ 135,323,203</u>
PASIVO		
Corto Plazo:		
Cuentas por pagar (Nota 6)	\$ <u>1,522,488</u>	\$ <u>1,475,034</u>
TOTAL PASIVO	<u>1,522,488</u>	<u>1,475,034</u>
PATRIMONIO (Nota 9)		
Patrimonio	121,353,042	127,088,686
Remanentes acumulados	423,283	473,007
Fondo de contingencia	240,178	4,577,797
Remanente del ejercicio	<u>113,112</u>	<u>1,708,679</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>122,129,615</u>	<u>133,848,169</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 123,652,103</u>	<u>\$ 135,323,203</u>
CUENTAS DE ORDEN:		
	Deudoras	Acreedoras
Presupuesto autorizado ejercicio 2010		57,804,981
Presupuesto comprometido 2010	1,075,748	
Presupuesto ejercido 2010	56,729,233	
Resultados de ejercicios anteriores		663,461
Presupuesto por ejercer (comprom. Ejer. Anter)	423,283	
Presupuesto por ejercer (fondo contingencias)	240,178	
Provisión juicios laborales en proceso		3,325,181
Provisión adeudos de alumnos	3,325,181	
Adeudos alumnos pendientes cobrar		159,722
Provisión alumnos pendientes cobrar	159,722	
Sumas	<u>61,953,345</u>	<u>61,953,345</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.


M.A. Marco Antonio García Carrasco
Rector de la Universidad


Lic. Jesus Manuel López Terán
Director de Administración y Finanzas

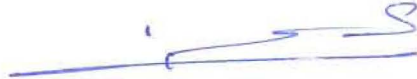
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES, SONORA, O.P.D.

Estados de Ingresos y Egresos
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 Y 2009
(Expresado en pesos nominales)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
INGRESOS:		
Subsidio federal (Nota 7)	\$ 20,465,861	\$ 21,463,060
Subsidio estatal (Nota 7)	26,059,107	22,479,329
Ingresos propios (Nota 8)	3,897,756	2,271,196
Productos financieros	322,493	344,662
Otros ingresos	1,106	8,959
Aplicación de fondo de contingencia	<u>6,096,022</u>	<u>745,421</u>
Total de ingresos	<u>56,842,345</u>	<u>47,312,627</u>
EGRESOS:		
Servicios personales	41,302,342	34,626,090
Servicios generales	11,079,715	8,965,220
Materiales y suministros	2,291,030	1,765,303
Gastos de inversión	<u>2,056,146</u>	<u>247,335</u>
Total de egresos	<u>56,729,233</u>	<u>45,603,948</u>
REMANENTE NETO DEL EJERCICIO	\$ <u>113,112</u>	\$ <u>1,708,679</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.


M.A. Marco Antonio García Carrasco
Rector de la Universidad


Lic. Jesus Manuel López Terán
Director de Administración y Finanzas

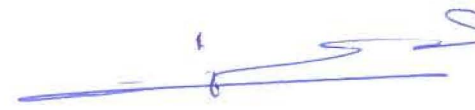
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES, SONORA, O.P.D.

Estados de Variaciones al Patrimonio
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresado en pesos nominales)

	PATRIMONIO	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	FONDO DE CONTINGENCIA	REMANENTE DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31 de diciembre del 2008	\$ 126,657,901	\$ 473,007	\$ 2,651,254	\$ 3,486,691	\$ 133,268,853
- Traspaso a remanente de ejercicios anteriores		335,200	3,151,491	(3,486,691)	
- Adiciones de activos fijos en el ejercicio	430,785				430,785
- Aplicación del fondo al contingencia		(335,200)	(1,224,948)		(1,560,148)
- Remanente del ejercicio 2009				1,708,679	1,708,679
Saldos al 31 de diciembre de 2009	\$ 127,088,686	\$ 473,007	\$ 4,577,797	\$ 1,708,679	\$ 133,848,169
- Traspaso a remanente de ejercicios anteriores		1,708,679		(1,708,679)	
- Adiciones de activos fijos en el ejercicio	2,056,146				2,056,146
- Bajas de activos fijos autorizadas por la junta de gobierno	(7,791,790)				(7,791,790)
- Aplicación del fondo de contingencia			(4,337,619)		(4,337,619)
- Ajustes efectuados a Resultados de ejercicios anteriores		(1,758,403)			(1,758,403)
- Remanente del ejercicio 2010				113,112	113,112
Saldos al 31 de diciembre del 2010	\$ 121,353,042	\$ 423,283	\$ 240,178	\$ 113,112	\$ 122,129,615

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.


M.A. Marco Antonio García Carrasco
Rector de la Universidad


Lic. Jesus Manuel López Terán
Director de Administración y Finanzas


UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES, SONORA, O.P.D.

Estados de Cambios en la Situación Financiera
del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresado en pesos nominales)

OPERACIÓN	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Remanente del ejercicio	\$ 113,112	\$ 1,708,679
Partidas aplicadas a resultados que no afectaron recursos:		
Afectación a remanentes acumulados autorizados por Junta de Gobierno	(1,758,403)	(3,486,691)
Registro patrimonial de inversiones en activo fijo	2,056,146	430,786
	<u>410,855</u>	<u>(1,347,226)</u>
(Incremento) disminución en cuentas x cobrar	(40,173)	131,292
Fondo de contingencia	(4,337,619)	1,926,544
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	47,454	(524,969)
Recursos obtenidos en la operación	<u>(3,919,483)</u>	<u>185,641</u>
 INVERSIÓN		
Adquisición de inmuebles y equipo	<u>(2,056,146)</u>	<u>(430,786)</u>
Recursos aplicados en actividades de inversión	<u>(2,056,146)</u>	<u>(430,786)</u>
Incremento neto de efectivo e inversiones temporales	(5,975,629)	(245,145)
Efectivo e inversiones temporales al iniciar el ejercicio	8,058,936	8,304,081
Efectivo e inversiones temporales al final del ejercicio	\$ <u>2,083,307</u>	\$ <u>8,058,936</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.


M.A. Marco Antonio García Carrasco
Rector de la Universidad


Lic. Jesus Manuel López Terán
Director de Administración y Finanzas

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES, SONORA, O.P.D.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Expresado en pesos nominales)

NOTA 1) ANTECEDENTES Y OBJETIVO DE SU CONSTITUCIÓN

a) Constitución

Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, fue creada por Decreto publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el día 08 de octubre de 1998. En abril del 2009 se hicieron modificaciones al decreto de creación como son el objeto del organismo el cual incorpora el ofrecimiento de programas de continuidad de estudios para los egresados del nivel técnico superior universitario, que les permita alcanzar los niveles académicos de licenciatura.

b) Objetivo de su constitución

Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora (La UTN), es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica, autonomía de gestión y patrimonio propio, y sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, la cual tiene por objeto: Impartir educación del 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 públicos, privado y social del estado y el país. Ofrecer programas de continuidad de estudios para los egresados del nivel técnico superior universitario, que les permita alcanzar los niveles académicos de licenciatura, con base en los requisitos y el modelo académico aprobado, y otros.

La UTN tiene las siguientes atribuciones:

- Crear la organización administrativa que le sea conveniente y contratar los recursos humanos necesarios para su operación de conformidad con el presupuesto anual de egresos aprobado por el Consejo Directivo;
- Adoptar el modelo educativo del Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas, y la estructura orgánica básica de conformidad con los lineamientos que al efecto se expidan;
- Someter los planes y programas de estudio, así como sus adiciones o reformas a la aprobación de la autoridad correspondiente;
- Expedir certificados de estudios, títulos, diplomas, reconocimientos, distinciones especiales y otros que así se requieran, conforme a las disposiciones aplicables;
- Planear, formular y desarrollar sus programas de investigación tecnológica e impulsar ésta;
- Ajustar el calendario escolar al aprobado por la autoridad educativa competente;

- Establecer los procedimientos y requisitos de acreditación y certificación de estudios, de acuerdo con las disposiciones aplicables;
- Revalidar y otorgar equivalencias de estudios de conformidad con lo establecido por la Ley General de Educación;
- Y otros.

NOTA 2) POLITICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y con las bases contables establecidas por el propio organismo, las cuales difieren de las Normas de Información Financiera, principalmente, en que las inversiones en bienes muebles e inmuebles son consideradas como un egreso en el período que se adquieren, registrándose asimismo su efecto patrimonial, sin registrar depreciación o demérito por su uso y las compensaciones a que puede tener derecho el personal en caso de retiro, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se pagan.

Las políticas más significativas son las siguientes:

a) Efectivo e Inversiones temporales

Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias nacionales, así como otros similares de inmediata realización.

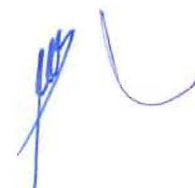
Las inversiones en valores se registran a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

b) Inmuebles Mobiliario y equipo

Las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo son consideradas como un egreso en el período que se adquieren, registrándose a su vez su efecto patrimonial, se registran a su costo de adquisición, y cuando son activos donados el valor lo asigna la Institución donante.

c) Ingresos propios

Los principales ingresos que se registran en esta cuenta son originados inscripciones, pago de derecho a exámenes, constancias, cursos de capacitación externa, arrendamiento cafetería etc. Estos ingresos se registran cuando se reciben en efectivo.



d) Ingresos por subsidios

Los ingresos por concepto de subsidio se registran cuando se conoce independientemente cuando se reciba el recurso. Al final del año por los recursos no recibidos se genera la cuenta por cobrar.

e) Egresos

Los egresos se registran cuando se conocen, creando los pasivos correspondientes y afectando al Presupuesto de Egresos en la partida correspondiente.

f) Obligaciones de carácter laboral

El Organismo no reconoce ninguna provisión contablemente y cuando se liquida personal se reconoce su afectación contablemente, cabe mencionar que se tiene un fondo de contingencia que se integra de excedentes de recursos no aplicados y que durante el presente ejercicio se aplico a indemnizaciones de personal por \$2,162,981.

NOTA 3) EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

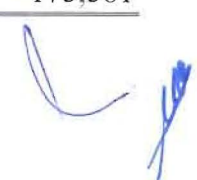
El efectivo e inversiones temporales se integran al 31 de diciembre del 2010 y 2009 como sigue:

	<u>2 0 1 0</u>	<u>2 0 0 9</u>
Fondo fijo de caja	\$ 3,000	\$ 1,500
Bancos e inversiones temporales	<u>2,080,307</u>	<u>8,057,436</u>
	<u>\$ 2,083,307</u>	<u>\$ 8,058,936</u>

NOTA 4) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los deudores diversos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, se integraban de la siguiente manera:

	<u>2 0 1 0</u>	<u>2 0 0 9</u>
Deudores diversos	\$ 40,099	\$ 4,391
Anticipo a proveedores	15,415	10,950
Depósitos en garantía	<u>160,240</u>	<u>160,240</u>
	<u>\$ 215,754</u>	<u>\$ 175,581</u>



NOTA 5) INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, este rubro se integraba de la siguiente manera:

	<u>2 0 1 0</u>	<u>2 0 0 9</u>
Edificios	\$ 71,887,474	\$ 71,887,474
Terrenos	1,246,978	1,246,978
Maquinaria y equipo	32,322,820	31,090,666
Equipo de oficina	6,550,173	8,580,671
Equipo de transporte	2,906,641	2,494,241
Mobiliario y equipo de computo	6,438,956	11,788,656
	<u>\$ 121,353,042</u>	<u>\$ 127,088,686</u>

De acuerdo a la naturaleza del organismo, no se reconoce cargo por depreciación de Inmuebles, Mobiliario y Equipo.

NOTA 6) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, las cuentas por pagar se integraban de la siguiente forma:

	<u>2 0 1 0</u>	<u>2 0 0 9</u>
Proveedores	\$ 208,031	\$ 308,348
Impuestos por pagar	1,314,457	1,166,685
	<u>\$ 1,522,488</u>	<u>\$ 1,475,033</u>

NOTA 7) INGRESOS POR SUBSIDIOS

Los subsidios tanto federales como estatales se basan en un calendario de ministraciones y se registran contablemente conforme se devengan, al cierre de año por los subsidios no recibidos se genera la cuenta por cobrar.



NOTA 8) INGRESOS PROPIOS

Se integra de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2010 y 2009:

	<u>2 0 1 0</u>	<u>2 0 0 9</u>
Reinscripciones	\$ 1,729,277	\$ 895,954
Inscripciones	898,050	634,480
Titulación	315,090	343,152
Otros servicios	416,690	69,810
Varios	538,649	327,800
	<u>\$ 3,897,756</u>	<u>\$ 2,271,196</u>

NOTA 9) PATRIMONIO

De conformidad con el decreto que crea a la Universidad, su patrimonio será constituido por:

- Los ingresos que obtenga por lo servicios que preste en el cumplimiento de su objeto, los cuales serán administrados y operados libremente por la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, contando con la previa aprobación de su Consejo Directivo;
- Las aportaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal y los organismos de los sectores social y privado que coadyuven a su funcionamiento;
- Los legados y donaciones otorgados en su favor y los fideicomisos en que se le señale como fideicomisaria;
- Los derechos, bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título jurídico para el cumplimiento de su objeto; y
- Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos de sus bienes y demás ingresos que adquiera por cualquier título legal.

NOTA 10) CONTINGENCIAS

a) Laborales

Mediante confirmación recibida del abogado de la Universidad, se estima un monto por \$3,325,180, por concepto de demandas interpuestas de empleados que dejaron de laborar para la institución y que a la fecha del presente informe no se tienen aun las resoluciones definitivas.

b) Fiscales

El organismo de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, ni del Impuesto Especial a Tasa Única, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas

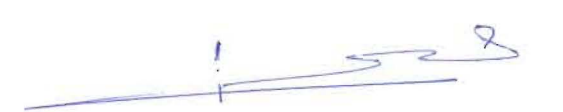
así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Asimismo, el Organismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.



M.A. Marco Antonio García Carrasco
Rector de la Universidad



Lic. Jesús Manuel López Terán
Director de Administración y Financieros