

Universidad Estatal de Sonora

Informe Complementario de Auditoria (informe largo), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012.



Universidad Estatal de Sonora
(Antes CESUES)

Informe largo de auditoria

Índice

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
I. Antecedentes del organismo	1
II. Ejercicio auditado	3
III. Alcance de la revisión	3
IV. Descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados	5
V. Resumen de objetivos y metas	20

Marzo 22, 2013

**Secretaría de la Contraloría General del Estado
de Sonora y H. Junta Directiva de la
Universidad Estatal de Sonora**

Paseo Valle Verde 21
Col. Valle Verde
83200, Hermosillo, Sonora
T +52 662 260 2176
F +52 662 260 5710
www.ssgt.com.mx

En cumplimiento con el contrato No. 35/2012 de prestación de servicios profesionales de fecha 06 de julio de 2012, que celebramos con la Contraloría General del Estado, con el objetivo de emitir una opinión independiente de sus estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012.

A continuación se acompaña el Informe complementario de auditoría, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, emitido como resultado de nuestra revisión efectuada a la Universidad Estatal de Sonora.

Nuestra revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, así como las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Contraloría y Desarrollo Administrativo, Constitución Política del Estado de Sonora en sus artículos 2, 150, 152 y 158 Ley del Presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, y la Normatividad aplicable al ejercicio, control y registro de los recursos públicos 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 que están preparados con las bases contables aplicables a la entidad.

García, Gutiérrez Garagorri y Asoc. S.C.

representantes de

Salles Sainz



Grant Thornton

La auditoría en esta revisión consistió fundamentalmente entre otros aspectos, en la aplicación de procedimientos analíticos de revisión, examen con base en pruebas selectivas del control interno y de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, así mismo incluye la evaluación de las bases contables utilizadas y de la prestación del estado de origen de los ingresos y la aplicación del gasto.

Atentamente

C.P. C. Humberto García Borbón
Céd. Prof. No. 371462



C.c.p. Universidad Estatal de Sonora



I. Antecedentes del Organismo

A partir del 1 de septiembre de 2012 según decreto No. 172 el Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora (CESUES) es oficialmente ahora la Universidad Estatal de Sonora (UES). La Universidad Estatal de Sonora (UES) es un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonios propios, creado por decreto del H. Congreso del Estado, con el objetivo fundamental de impartición de educación en el nivel superior a través de la docencia, la investigación y la extensión y difusión de la cultura, dotado de autonomía en cuanto al ejercicio de sus funciones de enseñanza, investigación y difusión, para dictar sus propios estatutos y demás ordenamientos, para organizar su funcionamiento, así como para aplicar los recursos económicos en la forma que estime conveniente conforme a las disposiciones aplicables.

UES se constituye por recursos del Gobierno Federal, del Gobierno del Estado, y recursos propios.

UES tiene la siguiente estructura organizacional:

- El Consejo Directivo;
- El Rector, y
- Los Directores de las Unidades Académicas adscritas a UES

El Consejo Directivo es la máxima autoridad y se integra como sigue:

- El Secretario de Educación y Cultura, quien lo presidirá;
- Un representante de la Secretaría de Educación Pública en el Estado, quien será invitado por el Secretario de Educación y Cultura;
- El Secretario de Hacienda;
- Un Director de Unidad Académica que designe el Secretario de Educación y Cultura;
- Cinco representantes de los sectores privado o social correspondientes a los municipios donde UES cuente con Unidad Académica, designados por el Secretario de Educación y Cultura, propuestos en terna que presente el Director de la Unidad Académica;
- Un académico representante de las Unidades Académicas adscritas a la UES, designado por el Secretario de Educación y Cultura, propuesto en terna que presente el Rector y.
- Un egresado distinguido de la Universidad designado por el Secretario de Educación y Cultura, propuesto en terna que presente el Rector.

Por cada miembro titular del Consejo Directivo se hará respectivamente el nombramiento de un suplente.

Visión

La Universidad Estatal de Sonora es una universidad de vanguardia, que se distingue por la permanente innovación de sus procesos educativos y de gestión, siendo reconocida porque la calidad de sus productos y servicios académicos responden a los requerimientos del desarrollo regional y del mercado internacional.

Objetivos y fines

- Ampliar la participación de los individuos en el conocimiento, la creación y el disfrute de nuestra cultura y patrimonio, y enriquecer, afirmar y difundir los valores propios de nuestra entidad.
- Promover y difundir la creación e innovación; la actitud crítica derivada de la verdad científica; la previsión y búsqueda del futuro y la preservación de valores universales.
- Mejorar, crear métodos y técnicas para una difusión cultural eficaz que promueva y consolide los valores culturales, nacionales y regionales.
- Promover un mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y contribuir a preservar el equilibrio ecológico.
- Promover la innovación académica como facultad inherente a la naturaleza de la institución.
- Formar profesionales e investigadores en los diferentes campos de la ciencia y la tecnología que requiera el desarrollo integral.
- Estimular la investigación enfocada a la adopción de esquemas flexibles de ingresos y salidas laterales del sistema de educación y capacitación para el trabajo productivo.
- Promover el intercambio científico, tecnológico y cultural con instituciones educativas y órganos estatales, nacionales e internacionales.
- Coadyuvar al desarrollo de la tecnología tendiente a incrementar la productividad de los bienes destinados a satisfacer las necesidades básicas de la población.
- Reforzar los contenidos sociales, humanísticos y económicos de la educación para ubicarla en el contexto regional.

Asuntos Generales

El saldo del Patrimonio de la UES al 31 de diciembre de 2012 se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	<u>2012</u>
Patrimonio:	
Patrimonio donado	\$ 15,296,702
Patrimonio bienes muebles e inmuebles	261,194,584
Remanente (déficit) de ejercicios anteriores	(9,227,171)
Remanente del período	<u>70,500,322</u>
	<u>\$ 337,764,437</u>

II. Ejercicio auditado

La información descrita en el presente informe complementario de auditoría (informe largo), complementa nuestra opinión como auditores independientes sobre el balance general, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, corresponden al ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2012.

III. Alcance de la revisión

Como resultado de la auditoría llevada a cabo, presentamos un resumen de las cuentas del estado de situación financiera y del estado de actividades analizadas por el ejercicio de 2012 en el cual se muestra el alcance en monto y porcentaje, así como las observaciones al marco legal y normativo de su operación y de control interno que rigen a la UES.

Control interno

Los principales procedimientos de auditoría aplicados para analizar y evaluar el control interno existente en UES, fueron los siguientes:

- Aplicación de cuestionarios de control interno por áreas.
- Entrevistas con el personal responsable de los distintos departamentos de área técnica y área administrativa.
- Revisamos conciliaciones bancarias, así como las firmas de elaboración, revisión y autorización.
- Revisamos antigüedad de las partidas de las conciliaciones bancarias.
- Revisamos antigüedad de cuentas de activo y pasivo.
- Comprobamos las órdenes de compra y de servicios, comparándolas con el programa anual de adquisiciones, que dependiendo de los montos se llevaran a cabo por compras directas, por lo menos a invitación a tres proveedores o licitación pública.
- Comprobamos que los subsidios federales y estatales cumplieran con los aprobados en el presupuesto anual.
- Revisamos que el inventario de materiales cotejándolo con registros contables.

En base a la revisión practicada podemos concluir que el control interno de la UES es confiable y cumple sus objetivos.

Como resultado de la auditoría practicada a la UES a continuación se describe un resumen de los resultados, donde indicamos alcances en cada uno de los rubros que integran los estados financieros al 31 de diciembre de 2012.

Cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2012 D (H)	Importe Analizado	Porcentaje De alcance
Bancos (1)	\$37,490,333	\$37,490,333	100%
Cuentas por cobrar (2)	17,872,352	10,856,847	61%
Almacén (3)	881,470	881,470	100%
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto (4)	294,065,802	19,263,044	7%
Otros activos	287,219		0%
Acreeedores diversos	(247,160)	(0)	0%
Proveedores	(1,856,633)	(1,426,613)	77%
Impuestos por pagar (5)	(558,541)	(556,831)	99%
Otras cuentas por pagar	(170,405)		0%
Acreeedores diversos largo plazo	(10,000,000)	(10,000,000)	100%
Patrimonio (6)	(276,491,286)	(19,263,044)	7%
Remanente de ejercicios anteriores (6)	9,227,171	690,438	7%
Ingresos (7)	(469,180,854)	(277,241,653)	59%
Egresos (8)	398,680,532	337,274,191	85%

- (1) Se analizaron 52 conciliaciones bancarias y 4 cuentas de inversión y se cotejaron contra registros contables.
- (2) Al 31 de diciembre de 2012 quedaron recursos pendientes por recibir por el gobierno del estado por \$8,216,702. Se analizaron los gastos por comprobar y que cumplieran estos con la normatividad de la UES.
- (3) Se comparó el inventario físico de materiales con registros contables y se revisaron las principales compras del ejercicio.

- (4) Se revisaron las principales adquisiciones de activo fijo, la depreciación del ejercicio y se revisaron las principales bajas de activo fijo y su correspondiente aprobación.
- (5) Se analizaron las contribuciones a que está sujeta la UES las cuales fueron pagadas en 2012.
- (6) Se analizaron los movimientos del ejercicio, mismos que corresponden a las bajas de activo fijo; se analizaron los movimientos a remanentes de ejercicios anteriores con su correspondiente aprobación.
- (7) Representan los recursos federales, estatales, ingresos propios y los intereses ganados.
- (8) Con respecto a los egresos por servicios personales (nómina), efectuamos pruebas individuales a varios empleados, comprobando las retenciones correspondientes, verificamos el resumen de nóminas y de contribuciones, cotejándolas con registros contables. El gasto por compras de activo fijo se cotejó con las adquisiciones del ejercicio en el rubro de activo fijo. Respecto a los demás gastos efectuamos pruebas selectivas en base a muestreo estadístico.

IV. Descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados

1. Activo

A. Efectivo

> Objetivos de la revisión

Los principales objetivos en la revisión de efectivo e inversiones temporales fueron los siguientes:

- a. Comprobar la existencia del efectivo y las inversiones temporales y que se incluyan todos los fondos propiedad de la UES.
- b. Verificar su correcta valuación de conformidad con las Normas de información financiera gubernamental.
- c. Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones, en su caso.
- d. Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el período correspondiente.
- e. Reglas de presentación en el balance general.

> Procedimientos aplicados

1. Fondo fijo de caja

Esta cuenta representa los recursos en efectivo destinados a cubrir gastos menores propios de la operación de la UES.

La entidad maneja 3 fondos fijos para gastos menores, al 31 de diciembre de 2012 existía un importe de \$36,495.

En el caso de reembolsos, el cajero realiza una solicitud de reembolso del fondo revolvente, donde especifica la fecha, No. de factura, proveedor importe y concepto breve del gasto, firmado por dicho cajero, los documentos se encuentran ordenados y firmados por la persona que los revisó. Antes de realizar el cheque se verifica que todos los comprobantes cumplan con las disposiciones administrativas y fiscales.

El cheque del reembolso se elabora a nombre del cajero y se firma de recibido. El contador es el responsable de revisar la aplicación contable de los comprobantes y que los estos sean de fecha reciente y que estén aprobados.

2. Bancos

- Se enviaron solicitudes de confirmación de saldos de varios bancos al 31 de diciembre de 2012.
- Verificamos las conciliaciones bancarias del ejercicio.
- Se cotejaron los saldos según bancos con el correspondiente estado de cuenta.
- Se cotejaron los saldos según libros con la correspondiente cuenta del mayor general.
- Se verificó que los depósitos fueran correspondidos por el banco inmediatamente después de la fecha de conciliación según estado de cuenta posterior.
- Por los cheques en tránsito nos cercioramos de que fueron pagados por el banco posteriormente.
- Verificamos que exista evidencia de elaboración, revisión y autorización.

La cuenta de bancos representa el efectivo disponible propiedad de la UES para cubrir sus compromisos y lograr su objetivo social.

Este rubro está integrado por 52 cuentas bancarias y 4 cuentas de inversión, al 31 de diciembre de 2012.

> Resumen de resultados

Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre de 2012	Procedimiento Aplicado	Importe Analizado	Porcentaje
Fondo fijo de caja	\$ 36,495		\$ 0	0%
Bancos	\$ 37,453,838	Revisión de reembolsos Revisión de Conciliación bancarias, evento posterior y cotejo de confirmaciones recibidas con estado de cuenta	\$37,453,838	100%

> Análisis de resultados obtenidos

No hubo observaciones.

B. Cuentas por cobrar

> Objetivos de la revisión

Los principales objetivos en la revisión de cuentas por cobrar fueron los siguientes:

- Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar propiedad de la UES.
- Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.
- Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir.
- Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en la contabilidad, comprobando que éstas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados.
- Cerciorarnos de la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

> Procedimientos aplicados

- Verificar la recepción oportuna de los subsidios federales y estatales.

- Revisión de la integración de los saldos en cartera y su conciliación con registros contables.
- Verificar los cobros de alumnos con los depósitos y que sean correspondidos en el estado de cuenta.
- Evaluación de la antigüedad de saldos que integran el rubro de cuentas por cobrar.
- Identificar saldos con naturaleza contraria.

Concepto	2012
Deudores diversos	\$16,491,661
Fondo UES FAPES	670,307
Anticipo a proveedores	361,043
Gastos por comprobar	188,626
Fondo de crédito educativo	124,736
Subsidio al empleo	35,979
	<u>\$17,872,352</u>

- Deudores diversos - Se integra principalmente por subsidios por recibir que representa los adeudos a cargo del Gobierno del Estado de Sonora derivados de las transferencias por conceptos de subsidios estatal.
Al 31 de diciembre de 2012 existe un saldo por \$8,216,702 por recibir a cargo del gobierno del estado. En el 2013 se cancelaron recursos por \$428,490, y se recibieron el 30 de enero de 2013 \$514,579 y el resto por \$7,273,633 se encuentra en proceso de recibir.
- Gastos por comprobar - Representan los gastos por comprobar entregados a los estudiantes o maestros que desarrollaran un proyecto académico, cerciorándonos que se hayan comprobado según la normatividad de la UES.
- Anticipo a proveedores - Representa los anticipos a diferentes proveedores.
- Fondo crédito educativo - Representa un convenio-depósito como fondo otorgado al crédito educativo para becas.

- e. Fondo UES -FAPES - Esta cuenta representa un convenio y depósito celebrado entre UES y Fondo para las Actividades Productivas del Estado de Sonora, con el objeto de impulsar un programa de apoyo a estudiantes egresados y emprendedores, con iniciativas, mediante acciones de capacitación y financiamiento de proyectos que contribuyan a mejorar sus condiciones de vida y de la entidad.

> Análisis de resultados obtenidos

No hubo observaciones.

C. Almacén

Objetivo de la revisión

- a. Comprobar su existencia física.
- b. Verificar que sean propiedad de la UES y de que existan.
- c. Verificar su adecuada valuación y registro de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.
- d. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

> Procedimientos aplicados

- Verificar la integración del inventario propiedad de la UES
- Verificación de su correcta aplicación contable.
- Revisamos las compras más importantes, comprobando que cumpliera con la normatividad de la UES y requisitos fiscales.

El saldo de la cuenta de almacén al 31 de Diciembre de 2012 es por un monto de \$881,470.

> Análisis de resultados obtenidos

No hubo observaciones.

D. ACTIVO FIJO

Representa las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo propiedad de la UES.

Objetivo de la revisión

- a. Comprobar que existan y estén en uso.
- b. Verificar que sean propiedad de la UES y que existan.
- c. Verificar su adecuada valuación y registro de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.
- d. Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones con respecto a las licitaciones para las adquisiciones de bienes.
- e. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

> Procedimientos aplicados

- Integración de bienes conciliada contra registros contables.
 - Evaluación del control interno existente y la identificación de controles para el manejo del activo.
 - Verificación de su correcta aplicación contable.
 - Revisamos las adiciones y bajas del ejercicio, comprobando que cumpliera con la siguiente evidencia:
 1. Facturas originales
 2. Orden de compra autorizada
 3. Con los informes de recepción (notas de entrada)
 4. Que cumpliera con requisitos fiscales
 5. Que se registraran en el período correcto.
 6. Que el cheque estuviera a nombre del beneficiario
 7. Verificamos que las compras de activo fijo se llevaran a cabo a través de licitaciones públicas o bien que al menos contara con tres cotizaciones.
 8. Y que la amparara una póliza de seguro.
- A la fecha del presente dictamen, se tienen resguardos del 100% de los activos que amparan el activo fijo.

> Resumen de resultados

Concepto	2012	Porcentaje analizado
Terrenos	\$ 17,039,088	
Edificios	153,278,837	
Equipo de transporte	10,529,626	
Mobiliario y equipo de administración	95,298,493	
Maquinaria y equipo	14,462,080	
Mobiliario y equipo educacional	5,473,976	
Equipo e Instrumental medico	170,264	
Software	15,695	
	<hr/>	
	\$ 296,268,059	7%
Depreciación del ejercicio	(2,202,257)	100%
	<hr/>	
	\$294,065,802	

Durante el ejercicio 2012, las adquisiciones de inmuebles, mobiliario y equipos fue por un importe de \$29,620,949 y de los cuales se revisaron \$19,263,044 las cuales fueron autorizadas en acta de sesión ordinaria del consejo directivo. La depreciación del ejercicio se calculó en base a la vida útil de los activos adquiridos en el mismo período por \$2,202,257. Las bajas de activo fijo fueron por \$1,049,707 de las cuales revisamos \$977,115, dichas bajas fueron autorizadas en actas de la XIV sesión ordinaria del consejo directivo.

> **Análisis de resultados obtenidos**

No hubo observaciones.

2. Pasivo

A. Cuentas por pagar

Objetivos de la revisión

Los principales objetivos en el examen de pasivos son los siguientes:

- a) Comprobar que son todos los pasivos que muestra el balance general, que son reales y representan obligaciones de la UES por bienes adquiridos, servicios prestados, etc., a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la UES por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
- d) Comprobar que los pasivos estén adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con los principios de contabilidad gubernamental y la ley respectiva.

> **Procedimientos aplicados**

- Análisis de antigüedad de saldos
- Análisis documental de saldos
- Integración de saldos importantes.
- Se envió solicitud de confirmación de saldos a los principales proveedores.
- Eventos posteriores y pasivos no registrados.

Al 31 de diciembre de 2012 se integran como sigue:

Concepto	2012
Acreeedores diversos	\$ 247,160
Proveedores	1,856,633
Otras cuentas por pagar	170,405
Acreeedores diversos a largo plazo	10,000,000
	<u>\$ 12,274,198</u>

1. Acreedores diversos

Representa los adeudos a cargo de la UES al 31 de diciembre de 2012; el rubro de acreedores a largo plazo, se integra por adeudos con la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora.

No hubo observaciones

2. Proveedores

Al 31 de diciembre de 2012 este rubro representa los adeudos a cargo de la UES, integrado por \$29,757 de Comercializadora Sanitaria S.A. de C.V., \$183,320 de Teléfonos del Noroeste S.A. de C.V., \$565,355 de Televisora de Mexicali S.A. de C.V., \$230,400 de Grupo Radiofónico de Hermosillo S.A. de C.V., \$382,981 de TV Corporativo de Sonora S.A. de C.V., \$34,800 de Imagen Soluciones Integrales S.A. de C.V. que representan el 77% del saldo.

Realizamos procedimientos supletorios, evento posterior de los proveedores que no recibimos confirmación y nos cercioramos de que no existieran pasivos no registrados al cierre del ejercicio.

No hubo observaciones

3. Impuestos por pagar

Esta cuenta representa los adeudos a cargo de la UES por impuestos federales pendientes de pago, originados principalmente por impuesto sobre productos del trabajo retenido al personal (ISR) por un monto de \$507,877; honorarios asimilados a salarios por un monto de \$42,750 y las retenciones del 10% de ISR retenido por honorarios \$4,871 y \$1,333 de retención en arrendamiento, los cuales fueron pagados en enero de 2013.

No hubo observaciones

B. Programa anual de adquisiciones

Para los efectos de lo señalado en el artículo 26 de la Ley de adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal, los montos máximos vigentes durante el ejercicio de 2012, se sujetarán a lo especificado en la tabla siguiente:

Rango del presupuesto total autorizado a la dependencia o entidad	Monto que podrá adjudicarse en forma directa Miles de pesos	Monto máximo de cada operación que podrá adjudicarse considerando por lo menos tres propuestas (miles de pesos)
0 2,000	65	190
2,001 4,000	75	220
4,001 7,000	90	260
7,001 10,000	110	350
10,001 14,000	130	450
14,001 28,000	150	650
28,001 40,000	170	850
40,001 65,000	180	950
65,001 105,000	190	1050
105,001 180,000	220	1300
180,001 320,000	240	1500
320,001 500,000	270	1800
500,001 -----	310	2000

A la UES le fue autorizado un presupuesto anual de \$405,063,150 más una ampliación de \$ 64,117,704, resultando un presupuesto modificado de \$469,180,854, por lo que de acuerdo a la tabla antes mencionada, podrá adjudicarse en forma directa un monto de \$270,000.

UES efectuó varias licitaciones de las cuales revisamos las siguientes licitaciones públicas de servicios:

- LA-926045962-113-12 Adquisición de equipo de cómputo para las unidades académicas y rectoría de la UES por un monto autorizado de \$751,135.
- LA-926045962-114-12 Adquisición de equipo para los laboratorios del edificio de nutrición de la unidad académica de UES por un monto autorizado de \$3,763,802.
- LA-926045912-115-12 Adquisición de mobiliario y equipo de oficina para las unidades académicas y rectoría de la UES por un monto autorizado de \$285,215.
- LA-926045962-116-12 Contratación de servicios de seguros de accidentes escolares para alumnos de las unidades académicas de la UES por un monto autorizado de \$445,150.

- LA-926045962-117-12 Adquisición de equipo de cómputo para la unidad académica de Navojoa y rectoría de la UES por un monto autorizado de \$2,516,524.
- LA-926045962-118-12 Adquisición de materiales y equipo deportivo para las unidades académicas de San Luis Rio Colorado, Hermosillo y Benito Juárez de la UES por un monto autorizado de \$333,669.
- LA-926045962-N2-2012 Suministro de material de limpieza por un monto autorizado de \$858,765.
- LO-926045962-L4-2012 Papelería, útiles de escritorio y consumibles de equipo de cómputo por un monto autorizado de \$2,224,998.
- LA-926045962-L6-2012 Adquisición de equipo de cómputo y accesorios por un monto autorizado de \$1,891,263.
- LA-926045962-N10-2012 Adquisición de mobiliario y equipo de oficina por un monto autorizado de \$801,618.
- LA-926045962-N11-2012 Adquisición de equipo de aire acondicionado por un monto autorizado de \$762,175.
- LA-926045962-L12-2012 Adquisición de equipo y material de laboratorio por un monto autorizado de \$2,928,919.

Sin observaciones.

C. Patrimonio

Objetivos de la revisión

Los principales objetivos son los siguientes:

- a) Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con el decreto de creación y el Consejo Directivo, el régimen legal aplicable y los acuerdos de la Junta.
- b) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Determinar las restricciones que existan.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental.

> Análisis de resultados obtenidos

El patrimonio de la UES está integrado por las aportaciones en efectivo, los bienes muebles e inmuebles aportados por el Gobierno Federal y Estatal, las adquisiciones de activo fijo, las donaciones de particulares, los remanentes del ejercicio.

Durante el ejercicio 2012 hubo aportaciones en un importe de \$9,844,176 debidamente autorizadas por el consejo directivo.

Durante el ejercicio 2012 se autorizaron las bajas de activo fijo por un total de \$1,049,707, dichas bajas fueron autorizadas en actas de la XIV sesión ordinaria del consejo directivo.

En el ejercicio se cancelaron los \$15,501,577 de patrimonio por ejercer y se registraron en ingresos fondos ajenos para cumplir con la nueva ley gubernamental.

Durante el ejercicio de 2012 UES registró cargos a resultados de ejercicios anteriores por \$690,438. Los principales conceptos que modificaron a esta cuenta corresponden principalmente a registros de salidas de almacén de la Unidad Académica Navjoa y la reclasificación por depuración en la cuenta de crédito educativo, mismos que fueron aprobados en varias actas de sesión ordinaria del consejo directivo.

No hubo observaciones

D. Ingresos y egresos

1. Ingresos

Objetivo de la revisión

- a. Comprobar que el estado de ingresos incluya todos los ingresos estatales y federales a que se tenga derecho.
- b. Verificar la adecuada valuación y presentación de los ingresos de acuerdo con las normas de información financiera gubernamentales.
- c. Verificar que la información que presta el estado de origen y aplicación de fondos presupuestal y de contabilidad en el periodo correspondiente.
- d. Verificar que los ingresos propios se hayan registrado oportunamente y correspondan al período en el cual se originaron.

> Procedimientos aplicados

Los procedimientos de auditoria que aplicamos fueron los siguientes:

- Revisar los recursos recibidos en el ejercicio tanto por parte de la Federación como del Estado.
- Análisis documental de las pólizas de ingresos para verificar la correcta aplicación de los controles administrativos implementados por la UES, así como su autorización, que existieran los oficios y depósitos correspondientes.
- Que los ingresos recibidos fueran depositados en las cuentas bancarias de la UES.
- Verificar el registro contable de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

> Resumen de resultados

Cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2012	Importe Analizado	Porcentaje
Subsidio Estatal	\$ 202,727,927	\$ 142,255,544	70%
Subsidio Federal	160,558,066	119,334,985	74%
Fondos ajenos federales	37,210,907	8,004,253	22%
Ingresos propios	47,109,597	6,153,925	13%
Intereses ganados	1,256,989		0%
Otros ingresos	9,266,257	1,492,946	16%
Otros productos	11,051,111		0%
Total ingresos	<u>\$469,180,854</u>	<u>\$ 277,241,653</u>	59%

El procedimiento contable de registro consiste en que los ingresos se registran en la fecha en que se reciben o autorizan reconociéndose una cuenta por cobrar por aquellos pendientes de recibir.

De los resultados obtenidos no se observaron deficiencias

2. Egresos

Objetivos de la revisión

Los objetivos más importante cubiertos fueron los siguientes:

- a) Comprobar que la aplicación de los recursos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a fines propios de la UES.
- b) Verificar que se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al período revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores y / o posteriores.
- c) Comprobar que los egresos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con las Normas de Información Financiera Gubernamentales, y que las bases de contabilización y presentación sean consistentes con las del año anterior.

> Procedimientos aplicados

Nuestros procedimientos de auditoría aplicados para el análisis y verificación de este rubro, fueron los siguientes:

Seleccionamos para su revisión por medio de muestreo estadístico, los gastos generales y los cotejamos contra la siguiente evidencia:

1. Facturas originales
2. Orden de compra autorizada
3. Con los informes de recepción (notas de entrada)
4. Que cumpliera con requisitos fiscales
5. Que cumpliera con las normas y lineamientos de la UES
6. Que se registraran en el período correcto.
7. Que el cheque estuviera a nombre del beneficiario
8. Cuando proceda que existiera una licitación

> Análisis de resultados obtenidos

No se encontraron deficiencias.

> Resumen de los resultados

Concepto	Importe	Importe Analizado
Servicios personales	\$ 324,797,648	82%
Materiales y suministros	10,801,997	10%
Servicios generales	37,659,602	32%
Transferencias, asignaturas y otras ayudas	20,918,130	36%
Inversión pública	2,325,632	0%

Entorno fiscal

En virtud de sus fines no lucrativos, la UES no es contribuyente del impuesto sobre la renta sobre el remanente del ejercicio, y es sujeto exento del impuesto empresarial de la tasa única, sin embargo, sí es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos tal y como lo requieren las disposiciones fiscales. Asimismo la UES 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 derogación realizada.

Informe de avance de cumplimiento de obligaciones impuestas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental

- Un Sistema de contabilidad que les permita cumplir con el sistema de contabilidad establecido en la Ley de contabilidad, Marco Conceptual y Postulados Básicos

La institución cuenta con el Sistema Integral de Información Administrativa SIIA, al cual ya se le hicieron algunas adecuaciones y se continua trabajando sobre las que se requieren en su totalidad para cumplir con la nueva ley.

- Clasificador por Objeto del Gasto presupuestarios

La institución se apegó al Nuevo Clasificador por objeto de gasto, contenido en el Manual de Programación y Presupuestación 2012.

- Clasificador por Tipo de Gasto

Se aplica a partir de Enero de 2012

- Clasificador por Rubro de Ingresos

Se aplica a partir de Enero de 2012

- Catálogo de Cuentas de Contabilidad

La institución tiene el Catálogo de Cuentas de Contabilidad apegado al Nuevo Clasificador por objeto de gasto, contenido en el Manual de Programación y Presupuestación 2012, así como también tiene el Plan de Cuentas Armonizado.

- Momentos contables del Gasto

A partir de Enero 2012 se registran los 6 momentos contables del Gasto: Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado.

- Momentos Contables de los ingresos

A partir de Enero 2012 se registran los 4 momentos contables del Ingreso: Ingresos estimados, modificados, devengados y recaudados.

- Manual de Contabilidad Gubernamental

La institución cuenta con el Manual de Contabilidad Gubernamental.

- Principales Normas de Registro y Valoración del Patrimonio

Se aplica

- Indicadores para medir avances físicos financieros

Se aplica

- Integrar el inventario de bienes muebles e inmuebles a que se refiere la ley

Solo se registran de acuerdo al Nuevo Clasificador por objeto de gasto, contenido en el Manual de Programación y Presupuestación 2012.

E. Resumen de objetivos y metas

Para el ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2012, la UES llevó a cabo las siguientes actividades, teniendo un alcance logrado en función a las metas programadas desde un 0%, hasta superar en algunos programas las metas programadas a realizar en 2012. Dentro de las metas mas importantes no alcanzadas debemos mencionar son:

Se muestra un resumen de dicho resultado en los siguientes cuadros:

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION
INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO
(EJERCICIO FISCAL 2012)**

CPO-12-03

ORGANISMO: Universidad Estatal de Sonora

Estructura Adriva.	CLAVE NIEP ORGANISMO						DESCRIPCION	METAS					
	Categorías Programáticas	Finalidad	Función	Subfunción	ER	PROG.		Subprograma	Actividad o Proyecto	Meta	UNIDAD DE MEDIDA	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL
1100	2	5	1	3	35	4	398	<p>RECTORIA DESARROLLO SOCIAL EDUCACION OTORGAR, REGULAR Y PROMOVER LA EDUCACION SONORA EDUCADO EDUCACION INTEGRAL PARA UN SONORA EDUCADO ATENCIÓN A LA EDUCACION SUPERIOR EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA COORDINACION DE CALIDAD INSTITUCIONAL Procesos certificados por la norma de calidad ISO 9001:2008. Programas educativos evaluables reconocidos por su calidad.</p> <p>ACADEMICO: Proporcionar servicios de educación superior en cinco unidades académicas. Coordinar, supervisar y evaluar un programa que integre los proyectos del sistema académico institucional. DESPACHO DEL SECRETARIO GENERAL ACADEMICO Programas cumplidos para gestión académica y administrativa Estudiantes de nuevo ingreso que realizaron el examen de EXANI III de CENEVAL COORDINACION DE ORGANIZACION Y OPERACION ACADEMICA Profesores asignados para cubrir las necesidades de los grupos en los periodos escolares</p> <p>Profesores evaluados con calificación satisfactoria en los periodos escolares Profesores participantes en eventos de actualización pedagógica Programas para la operación, seguimiento y evaluación del modelo educativo ENFACE Programa de atención a los estudiantes en los servicios bibliotecarios COORDINACION DE COOPERACION ACADEMICA Y ASUNTOS INTERNACIONALES Población escolar participando en actividades de movilidad nacional e internacional. COORDINACION DE ADMINISTRACION ESCOLAR Estudiantes atendidos en los periodos escolares. Egresados titulados (tasa general) COORDINACION DE SERVICIOS ESTUDIANTILES Estudiantes con estímulos académicos para su trayectoria académica exitosa</p> <p>Estudiantes participando en la Universidad Nacional deportiva. Estudiantes atendidos en programas de atención de salud universitaria. Estudiantes atendidos en tutorías. Estudiantes que concluyen el servicio social COORDINACION DE INVESTIGACION Y POSGRADO Estudiantes de posgrado atendidos en los periodos escolares. Programas para la operación, seguimiento y evaluación del modelo educativo ENFACE. Profesores adscritos al Sistema Nacional de Investigadores Profesores adscritos al Programa de Mejoramiento del Profesorado</p>	<p>Programa Estudiante</p> <p>Pofesor</p> <p>Profesor</p> <p>Profesor</p> <p>Programa</p> <p>Programa</p> <p>Proceso</p> <p>Programa educativo</p>	<p>12</p> <p>75</p> <p>720</p> <p>550</p> <p>150</p> <p>4</p> <p>4</p> <p>316</p> <p>13877</p> <p>236</p> <p>1489</p> <p>40</p> <p>5793</p> <p>17590</p> <p>770</p> <p>286</p> <p>4</p> <p>10</p> <p>46</p>	<p>4</p> <p>135</p> <p>1073</p> <p>940</p> <p>261</p> <p>4</p> <p>2</p> <p>350</p> <p>8078</p> <p>653</p> <p>40</p> <p>80</p> <p>4410</p> <p>9102</p> <p>550</p> <p>361</p> <p>4</p> <p>7</p> <p>37</p>	<p>4</p> <p>0</p> <p>1105</p> <p>1005</p> <p>305</p> <p>4</p> <p>2</p> <p>412</p> <p>7785</p> <p>718</p> <p>68</p> <p>60</p> <p>5952</p> <p>26377</p> <p>962</p> <p>349</p> <p>4</p> <p>7</p> <p>55</p>	<p>100.00</p> <p>0.00</p> <p>102.98</p> <p>105.91</p> <p>116.86</p> <p>100.00</p> <p>100.00</p> <p>117.71</p> <p>96.37</p> <p>109.95</p> <p>170.00</p> <p>75.00</p> <p>134.97</p> <p>289.79</p> <p>174.91</p> <p>96.68</p> <p>100.00</p> <p>100.00</p> <p>148.65</p>

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION
INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO
(EJERCICIO FISCAL 2012)**

ORGANISMO: Universidad Estatal de Sonora

Estructura Admva.	Categorías Programáticas					DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	METAS			% AVANCE FISICO VS ORIGINAL		
	CLAVE NEP ORGANISMO	Finalidad	Función	Subfunción	ER			PROG.	Subprograma	Actividad o Proyecto		Meta	ORIGINAL ANUAL
UR													
						PLANEACION: Coordinar el proceso de desarrollo institucional y programas anuales de operación; así mismo determinar los criterios de la evaluación del logro de metas académicas y de gestión.							
						Operar programas anuales de planeación institucional. DESPACHO DE LA SECRETARIA DE PLANEACION Programas cumplidos para gestión académica y administrativa COORDINACION EVALUACION INSTITUCIONAL Estudios institucionales que contribuyen al desarrollo académico y administrativo de la institución.	Programa	12	4	4	4	100.00	
						Estudios administrativos para articular la estructura orgánica de la institución. COORDINACION DE GESTION DE FONDOS Proyectos cumplidos en su actividades programáticas y presupuestales conforme a las políticas de los fondos COORDINACION DE PLANEACION Y EVALUACION Número de metas alcanzadas con relación a las programadas.	Estudio	20	14	14	14	100.00	
						UNIDAD ACADEMICA SAN LUIS RIO COLORADO DESARROLLO SOCIAL EDUCACION OTORGAR, REGULAR Y PROMOVER LA EDUCACION SONORA EDUCADO EDUCACION INTEGRAL PARA UN SONORA EDUCADO ATENCIÓN A LA EDUCACION SUPERIOR EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA Ofrecer 12 programas académicos, 10 licenciatura y 2 posgrado, en la Unidad Académica San Luis Río Colorado: contaduría, administración de empresas, administración de empresas turísticas, comercio internacional, sistemas computacionales administrativos, ingeniería industrial, industrial en electrónica, ambiental industrial, entrenamiento deportivo, enseñanza del inglés y las maestras en administración de la calidad y administración de negocios internacionales.	Proyecto	8	12	12	12	100.00	
2100	2	5	1	3	35		Metas	59	172	173	173	100.58	
						JEFATURAS DE CARRERA							
						1 Estudiantes participantes en eventos científico-técnico	Estudiante	2070	1870	2503	133.85		
						2 Profesores participantes en eventos de actualización disciplinar.	Profesor	132	102	182	178.43		
						3 Estudiantes participantes en programas de práctica de campo y viajes de estudios.	Estudiante	7842	7058	9388	133.01		
						2202 SECRETARIA ACADEMICA							
						1 Programas cumplidos para gestión académica administrativa	Programa	4	4	4	100.00		
						2 Estudiantes participantes en eventos de orientación humanística	Estudiante	1940	750	817	108.93		
						3 Estudiantes participantes en eventos de experiencia de educación artístico-cultural	Estudiante	1240	800	897	112.13		
						4 Estudiantes participantes en eventos de desarrollo deportivo	Estudiante	850	781	781	114.85		
						5 Estudiantes participantes en eventos del cuidado del medio ambiente	Estudiante	970	680	685	100.74		
						6 Egresados que aprueban el examen general de egreso licenciatura	Egresado	331	50	74	148.00		
						7 Estudiantes atendidos en programas de atención de salud universitaria	Estudiante	2162	700	2173	310.43		
						8 Estudiantes atendidos en asesorías	Estudiante	675	80	148	185.00		
						9 Estudiantes atendidos en tutorías	Estudiante	9750	2400	4865	202.71		

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION
 INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO
 (EJERCICIO FISCAL 2012)**

ORGANISMO: Universidad Estatal de Sonora

Estructura Admva.	CATEGORIAS PROGRAMATICAS					DESCRIPCION	METAS								
	Finalidad	Función	Subfunción	ER	PROG.		Subprograma	Actividad o Proyecto	Meta	UNIDAD DE MEDIDA	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TOTAL REALIZADO	% AVANCE FISICO VS ORIGINAL	
2200	2	5	1	3	35	4	398	10	Estudiantes que concluyeron el servicio social	Estudiante	370	130	416	320.00	
								11	Estudiantes que concluyeron las practicas profesionales	Estudiante	400	250	284	113.60	
								12	Estudiantes con participación en actividades de vinculación	Estudiante	3045	850	884	102.79	
								1	BIBLIOTECA	Programa	4	2	2	100.00	
								1	CENTRO DE COMPUTO	Programa de atención a los estudiantes en los servicios bibliotecarios	Programa	4	2	2	100.00
								1	Programa de atención a los estudiantes en los servicios de prestamo de equipo de computo.	Programa	4	2	2	100.00	
								1	CONTROL ESCOLAR	Egresados titulados (tasa general)	Titulado	80	250	249	99.60
								2	Estudiantes atendidos en los periodos escolares.	Estudiante	4004	2248	2000	88.97	
								1	JEFATURA DE POSGRADO	Estudiantes de posgrado atendidos en los periodos escolares	Estudiante	86	21	23	109.52
								1	ADMINISTRATIVO Y GESTION:Ofrecer servicios administrativos en apoyo a las funciones sustantivas de la unidad académica.	Programa	4	4	4	100.00	
								1	DESPACHO DEL DIRECTOR	Programas cumplidos para gestion academica administrativa	Programa	4	4	4	100.00
								1	SECRETARIA ADMINISTRATIVA	Programas cumplidos para gestion academica y administrativa	Programa	4	4	4	100.00
2	Personal directivo y administrativo formado según su competencia.	Personal	88	80	80	100.00									
3	Espacios academicos y administrativos atendidos por medio de mantenimientos correctivos y preventivos	Espacio	19	20	25	125.00									
4	Espacios academicos y administrativos atendidos con condiciones adecuadas	Espacio	36	90	96	106.67									
5	Programas cumplidos para la elaboracion de informes contables, presupuestales, así como cumplimiento presupuestal	Programa	4	4	4	100.00									
6	Programas cumplidos para la elaboracion de informes contables, presupuestales, así como cumplimiento presupuestal	Programa	4	4	4	100.00									
1	PLANEACION: Coordinar el proceso de desarrollo de la unidad academica y programas anuales de operacion; así mismo determinar los criterios de la evaluacion del logro de metas academicas y de gestion.	Metas	31	104	105	100.96									
1	DESPACHO DEL DIRECTOR DE Unidad Academica	Metas	31	104	105	100.96									
1	Numero de metas alcanzadas con relación a las programadas.	Metas	31	104	105	100.96									
1	UNIDAD ACADÉMICA HERMOSILLO	Metas	31	104	105	100.96									
1	DESARROLLO SOCIAL	Metas	31	104	105	100.96									
1	EDUCACION	Metas	31	104	105	100.96									
1	OTORGAR, REGULAR Y PROMOVER LA EDUCACION	Metas	31	104	105	100.96									
1	SONORA EDUCADO	Metas	31	104	105	100.96									
1	EDUCACION INTEGRAL PARA UN SONORA EDUCADO	Metas	31	104	105	100.96									
1	ATENCIÓN A LA EDUCACIÓN SUPERIOR	Metas	31	104	105	100.96									
1	EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA	Metas	31	104	105	100.96									

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION
INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO
(EJERCICIO FISCAL 2012)**

ORGANISMO: Universidad Estatal de Sonora

Estructura Admva.	Categorías Programáticas					DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	METAS					
	Finalidad	Función	Subfunción	ER	PROG.			Subprograma	Actividad o Proyecto	Meta	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TOTAL REALIZADO
UR													
						Ofrecer 18 programas académicos, 10 de licenciaturas y 2 maestrías, en la Unidad Académica Hermosillo: ecología, geociencias, horticultura, comercio internacional, administración de empresas turísticas, contaduría, nutrición humana, ambiental industrial, enseñanza del inglés, entrenamiento deportivo, y maestrías en metodología del entrenamiento deportivo de alto rendimiento y administración de calidad.							
						JEFATURAS DE CARRERA							
						1 Estudiantes participantes en eventos científico-técnico	Estudiante	4522	3629	4562	125.71		
						2 Profesores participantes en eventos de actualización disciplinar.	Profesor	93	75	59	78.67		
						3 Estudiantes participantes en programas de práctica de campo y viajes de estudios.	Estudiante	25388	16824	17029	101.22		
						2202 SECRETARIA ACADÉMICA							
						1 Programas cumplidos para gestión académica y administrativa.	Programa	4	4	4	100.00		
						2 Estudiantes participantes en eventos de orientación social humanista.	Estudiante	930	830	880	106.02		
						3 Estudiantes participantes en eventos de experiencias de educación artístico-cultural.	Estudiante	960	880	1499	174.30		
						4 Estudiantes participantes en eventos de desarrollo deportivo.	Estudiante	1270	1050	1781	169.62		
						5 Estudiantes participantes en eventos del cuidado del medio ambiente.	Estudiante	1120	960	542	57.05		
						6 Egresados titulados (tasa general)	Egresado	109	109	298	273.39		
						7 Estudiantes de licenciatura atendidos en los periodos escolares.	Estudiante	5447	3593	3567	99.28		
						8 Estudiantes de licenciatura atendidos en modalidad semi-presencial en los periodos escolares.	Egresado	613	430	414	96.28		
						9 Estudiantes de nuevo ingresos que realizaron el examen de admisión	Estudiante	950	950	1135	119.47		
						10 Estudiantes de nuevo ingresos que realizaron el examen de EXANI III de CENEVAL.	Estudiante	70	70	0	0.00		
						11 Egresados que aprueban el Examen General de Egreso de Licenciatura.	Estudiante	180	180	184	102.22		
						12 Estudiantes atendidos en Programas de Atención de Salud Universitaria.	Estudiante	2000	1000	2620	262.00		
						13 Estudiantes atendidos en asesorías.	Estudiante	1212	912	1332	146.05		
						14 Estudiantes atendidos en tutorías.	Estudiante	4242	4242	9902	233.43		
						15 Estudiantes que concluyen el servicio social.	Estudiante	200	150	150	100.00		
						16 Estudiantes que concluyen las prácticas profesionales.	Estudiante	280	280	280	100.00		
						17 Estudiantes con participación en actividades de vinculación.	Estudiante	1580	800	839	104.88		
						BIBLIOTECA							
						1 Programa de atención a los estudiantes en los servicios bibliotecarios	Programa	4	4	4	100.00		
						CENTRO DE CÓMPUTO							
						1 Programa de atención a los estudiantes en los servicios de préstamo de equipo de cómputo.	Programa	4	4	4	100.00		
						CONTROL ESCOLAR							
						1 Egresados titulados (tasa general)	Titulado	109	109	288	273.39		
						Estudiantes atendidos en los periodos escolares.	Estudiante	4000	6476	6705	103.54		
						JEFATURA DE POSGRADO							

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION
INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO
(EJERCICIO FISCAL 2012)**

ORGANISMO: Universidad Estatal de Sonora						METAS								
UR	Finalidad	Función	Subfunción	ER	PROG.	Subprograma	Actividad o Proyecto	Meta	UNIDAD DE MEDIDA	ORIGINAL ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TOTAL REALIZADO	% AVANCE FISICO VS ORIGINAL	
														CLAVE NEP ORGANISMO
				3		35	4	398	SONORA EDUCADO EDUCACION INTEGRAL PARA UN SONORA EDUCADO ATENCION A LA EDUCACION SUPERIOR EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA Ofrecer 4 programas académicos en la Unidad Académica Benito Juárez: sistemas computacionales administrativos, agronegocios, entrenamiento deportivo y tronco común en acuicultura.					
								JEFAATURAS DE CARRERA	1 Estudiantes participantes en eventos científico-técnico	Estudiantes	140	359	400	111.42
								2 Profesores Participantes en Eventos de actualización Disciplinar	Profesores	9	21	42	200.00	
								3 Estudiantes participantes en práctica de laboratorio, campo y viajes de estudio	Estudiantes	280	1595	1585	99.37	
								SECRETARIA ACADEMICA	Programa	4	4	4	100.00	
								1 Programas cumplidos para gestión académica y administrativa.	Estudiante	890	280	310	110.71	
								2 Estudiantes participantes en eventos de orientación social humanista.	Estudiante	85	86	107	124.42	
								3 Estudiantes participantes en eventos de experiencias de educación artístico-cultural.	Estudiante	275	410	417	101.71	
								4 Estudiantes participantes en eventos de desarrollo deportivo.	Estudiante	220	150	175	116.67	
								5 Estudiantes participantes en eventos del cuidado del medio ambiente	Estudiante	199	199	190	95.48	
								6 Estudiantes de nuevo ingresos que realizaron el examen de admisión	Estudiante	44	30	2	6.67	
								7 Egresados que aprueban el Examen general de egreso de licenciatura.	Egresado	380	300	688	229.33	
								8 Estudiantes atendidos en programas de atención de salud universitaria.	Estudiante	380	330	330	100.00	
								9 Estudiantes atendidos en asesorías.	Estudiante	850	760	655	86.18	
								10 Estudiantes atendidos en tutorías.	Estudiante	120	70	86	122.86	
								11 Estudiantes que concluyen el servicio social	Estudiante	100	70	80	114.29	
								12 Estudiantes que concluyen las prácticas profesionales.	Estudiante	230	101	112	110.89	
								13 Estudiantes con participación en actividades de vinculación.	Estudiante	17	35	29	82.86	
								DEPARTAMENTO DE CONTROL ESCOLAR	Egresado	2513	500	497	99.40	
								1 Egresados titulados (tasa general)	Estudiante	4	2	2	100.00	
								BIBLIOTECA	Programa	4	2	2	100.00	
								1 Programa de atención a los estudiantes en los servicios bibliotecarios	Programa	4	2	2	100.00	
								CENTRO DE COMPUTO	Programa	4	2	2	100.00	
								1 Programa de atención a los estudiantes en los servicios de préstamo de equipo de computo.	Programa	4	2	2	100.00	
								ADMINISTRATIVO Y GESTIÓN: Ofrecer servicios administrativos en apoyo a las funciones sustantivas de la unidad académica.	Programa	4	4	4	100.00	
								DESPACHO DEL DIRECTOR	Programa	6	1	2	200.00	
								1 Programas cumplidos para gestión académica y administrativa.	Práctica	4	4	4	100.00	
								2 Numero de buenas prácticas ambientales aplicadas.	Programa	4	4	4	100.00	
								SECRETARIA ADMINISTRATIVA	Programa	15	10	10	100.00	
								1 Programas cumplidos para gestión académica y administrativa.	Personal	15	10	10	100.00	
								2 Personal directivo y administrativo formado según su competencia.	Personal	15	10	10	100.00	

