



DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA
Contadores Públicos y Consultores

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

Cd. Obregón, Sonora, Méx.

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

(UTS)

Cd. Obregón, Sonora, Méx.

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

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

Abril 11, 2016

Asunto: Informe complementario de Auditoría Externa por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015
Entidad: Universidad Tecnológica del Sur de Sonora

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro
Secretario 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 Secretaría 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 2015 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 POLITICAS 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.

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 mencionado (ISSSTESON).

5.- INTRODUCCIÓN Y PERIODO DE LA REVISION

En este informe se presenta el resultado de la revisión que efectuó al 31 de diciembre de 2015 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. Estado de Situación Financiera 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 la Universidad.

6.- ORGANIZACIÓN GENERAL

Cuenta con su Reglamento Interior y manual de organización, en los cuales hubo cambios y se encuentran en revisión y validación. El manual de procedimientos está autorizado por la Secretaria de la Contraloría

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 2015.

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 Secretaria 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 a continuación las metas programáticas de la Entidad:

Metas Programadas y Realizadas a más del 100%

Meta 1: Mide la capacidad del cumplimiento a las metas de ingreso en torno a los estudiantes programados a captar. (115%)

El presente indicador se describe dinámico y positivo de acuerdo a la meta programada en relación al total de estudiantes a captar, ya que se rebaso la meta del total de estudiantes esperados a inscribir para el presente inicio de ciclo escolar.

Meta 2: Mide la eficiencia de retención de la matrícula por cohorte generacional a través del número de estudiantes dados de baja. (100%)

El índice de retención, se cumplió al 100%, debido a las acciones implementadas, tales como: Tutorías, asesorías académicas, Ayuda psicológica, entre otras acciones.

Meta 3: Mide la eficiencia terminal de los estudiantes por cohorte generacional al cierre del periodo correspondiente. (120.23%)

El comportamiento del presente indicador indica la cantidad de alumnos que culminarían el cuatrimestre. El cual los resultados obtenidos en éste 2015, fueron por arriba de lo esperado, cumpliendo los pronósticos de 3040 alumnos.

Meta 6: Mide la capacidad del alcance de las metas programadas en base a la venta de cursos de Educación Continua que oferta la Universidad. (175%)

El presente indicador muestra un incremento positivo de acuerdo a lo programado al presente cohorte, debido a que la vinculación y venta de cursos de Educación Continua de la Universidad se ha venido mostrando cada vez más posicionada dentro del sector productivo y social de la localidad, beneficiando con esto el posicionamiento y aceptación de la sociedad a esta casa de estudios como opción para su actualización profesional.

Meta 7: Mide la capacidad de atención al alcance de las metas de incubación programadas (100%)

Se cumplió con la meta programada, debido a la aceptación y confianza de la sociedad de la región en la Incubadora de empresas de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.

Meta 9: Mide la capacidad del alcance de las metas programadas en base a la necesidad de adquisición de servicios externos para la operación eficiente de la Universidad. (100%)

Se alcanzaron las metas planteadas para éste indicador con la adquisición de los servicios programadas para la operación de la Universidad.

Meta 10: Mide la capacidad del alcance de las metas programadas en torno al logro de las metas estimadas de la administración, contabilidad, recursos humanos y de adquisiciones de la Universidad. (100%)

Se alcanzaron las metas planteadas para éste indicador con la adquisición de los servicios programadas para la operación de la Universidad.

Meta 11: Eficientar los procesos administrativos y de gestión institucional a través de un plan estratégico de actividades para la mejora de las funciones de la Universidad. (100%)

Se alcanzaron las metas planteadas para éste indicador con la adquisición de los servicios programadas para la operación de la Universidad.

Metas Programadas y Realizadas a menos del 100%

Meta 4: Mide la eficiencia de titulación a través del cohorte generacional de egreso en el periodo correspondiente. (92.54%)

El resultado del presente indicador indica de acuerdo con la cohorte generacional de egreso cuantos alumnos terminaron los trámites de titulación. Este se cumplió de acuerdo al Semáforo, ya que entra en el rango de 80 a 100% para ser verde.

Meta 5: Mide la capacidad del alcance de las metas programadas en torno a la capacitación y actualización del perfil investigador de los docentes. (75%)

La incapacidad de alcanzar el indicador de capacitación docente en la actualización del perfil investigador, se generó debido a que surgieron actividades docentes fuera de lo esperado dentro de los periodos corrientes, obteniendo como resultado el alcance del presente indicador.

Meta 8: Mide la capacidad del alcance de las metas programadas en torno a la atención y realización de los servicios informáticos de la Universidad. (93%)

El alcance de la meta declarada respectivo al total de los servicios Informáticos programados a realizar, se comportó por debajo a lo programado, ya que la programación de los servicios informáticos se realiza de acuerdo al total de los equipos con los cuales cuenta la Universidad dentro de cada área y departamento, sin embargo, una parte proporcional del equipo de cómputo con el cual cuenta la universidad ha sido de reciente adquisición, lo que representa que no todo el equipo de cómputo requiere todos los servicios informáticos programados dentro de los periodos marcados.

CPCA-II-08 “Estado Analítico de Ingresos “

Con respecto a este formato queremos hacer la aclaración que para el ejercicio 2015 quedaron pendientes solicitudes de pago del Gobierno del Estado tal y como se menciona en el formato CPCA-I-05 “Notas a

los Estados Financieros” en las Notas de desglose punto 8, donde al cierre del ejercicio 2015 quedaron 12 solicitudes de pago pendientes de recibir por un importe de \$ 4,568,381.46, las cuales también se registraron en Subsidios por recibir en la partida 110513, los folios se detallan a continuación:

- Subsidio G.O. 1ra.Qna.de Febrero 2015 OP.1900004838 \$ 52,046.82
- Subsidio G.O. 2da.Qna.de Febrero 2015 OP.1900004843 \$ 52,046.81
- Subsidio G.O. 1ra.Qna.de Marzo 2015 OP.1900005214 \$ 43,385.25
- Subsidio G.O. 2da.Qna.de Marzo 2015 OP.1900005218 \$ 43,385.25
- Subsidio G.O. del mes de Abril 2015 OP.1900008017 \$ 80,573.25
- Subsidio G.O. del mes de Mayo 2015 OP.1900014382 \$ 82,040.70
- Subsidio G.O. del mes de Junio 2015 OP.1900014963 \$ 107,482.00
- Subsidio S.P. 2da.Qna.de Junio 2015 OP.1900014972 \$ 777,440.41
- Subsidio S.P. 1ra.Qna.de Julio 2015 OP.1900017406 \$ 887,550.06
- Subsidio S.P. 2da.Qna.de Julio 2015 OP.1900017408 \$ 887,550.06
- Subsidio S.P. 1ra.Qna.de Agosto 2015 OP.1900020300 \$ 777,440.44
- Subsidio S.P. 2da.Qna.de Agosto 2015 OP.1900020302 \$ 777,440.41

Así mismo el Gobierno del Estado realizó una ampliación presupuestal para capítulo 1000 por 2'800,000, importe que aparece en la columna de ampliaciones de Subsidios Estatales.

Dentro de las justificaciones cabe señalar que al cierre de la Cuenta Pública 2015 con respecto al cuatro trimestre 2015 de los EVTOP reportados, se reflejaron algunas diferencias en los Estados Analíticos del ejercicio del Presupuesto de egresos debido a que nos encontramos trabajando en la captura y armonización contable para el cierre del ejercicio 2015 en cumplimiento a la normatividad, y debido a ello se realizaron las correcciones correspondientes referentes a los importes reflejados en los egreso devengados y pagados al cierre de la cuenta pública 2015.

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 2015 expresado en pesos históricos. (Sin centavos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + CAPITAL
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 11,407,575	
Derechos a recibir bienes o servicios	14,181	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	10,767,038	
Activos No Circulantes	107,316,349	
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-947,502	
Otros activos no circulantes	11,600	
Provisiones a corto plazo		\$
Cuentas por pagar a corto plazo		72,116,921
Otros Pasivos a corto plazo		4,568,381
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o Admón. a corto plazo		1,256,015
Hacienda pública/Patrimonio		104,986,122
Resultados de años anteriores		-42,425,431
Resultados del ejercicio(Ahorro/desahorro)	0	-11,932,767
Sumas Iguales	\$ 128,569,241	\$ 128,569,241

Estado de Actividades expresado en pesos históricos al 31 de Diciembre de 2015.

INGRESOS DE LA GESTIÓN:	2015
Transferencias Federales	\$ 21,619,323
Transferencias Estatales	19,704,002
Propios	10,366,247
Otros Ingresos	799,467
Total de Ingresos	52,489,039
Menos:	
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:	
Gastos de funcionamiento	
Servicios Personales	46,803,544
Materiales y Suministros	3,587,607
Servicios Generales	13,520,835
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	509,820
Total de Egresos	64,421,806
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ -11,932,767

10.-RESUMEN DE RESULTADOS

Para la auditoria se seleccionaron las siguientes cuentas:

RUBRO	SALDOS AL 30-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	% ALCANCE	Observado
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$11,407,575	\$11,407,575	100	
Derechos a recibir efectivo	10,767,038	7,859,938	73	
Activos No Circulantes	107,316,349	107,316,349	100	
Depreciaciones	-947,502	-947,502	100	
Cuentas por pagar	72,116,921	62,020,552	85	
Fondos de terceros en garantía	1,256,015	1,256,015	100	
Resultados de años anteriores	-42,425,431	-42,425,431	100	
Ingresos de la gestión	52,489,039	46,190,354	87	
Gastos y otras pérdidas	64,421,806	41,229,956	64	

11.- RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Este rubro está integrado al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 como sigue:

Institución Bancaria	Número de Cuenta	2015	2014
Fondos fijos de caja		\$ 0	0
Bancos			
HSBC MEXICO, S.A.	4034728428	496,121	23,045
HSBC	4023978950	1,230,375	1,347,940
Banorte, S.A. (PROFOCIE 2014)	0276893177	45,087	
Banorte, S.A.	054-1139377	12,289	1,952
Santander, S.A.	92000006906	8,653,686	4,618,850
Scotiabank (CAU)	11305511038	17,363	17,363
Banorte ,S.A (Rec. Extraordinarios)	0830324327		797,510
Banorte, S.A. (PROMEP)	0836327937	374,826	465,305
Banorte, S.A. (FAC 2012)	0842745822	45,301	48,780
Scotiabank (FAC 2009)	11305807670	16,289	20,349
Banorte, S.A. (PADES 2013)	0222598778		59,682
Santander, S.A. (FAC 2013)	65504121184	15,018	40,525
Santander, S.A. (PRROPIOS)	65504326826	<u>21,612</u>	<u>0</u>
Suman bancos		10,927,967	7,441,301
Depositamos fondos en garantía o Admón		<u>479,608</u>	<u>638,391</u>
Suman Efectivo y Equivalentes		<u>\$ 11,407,575</u>	<u>\$8,079,692</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 traspasos 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

Ninguna

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 2015 y 2014, son como sigue:

CONCEPTO	SALDOS AL 31-XII-2014	INVERSIONES	BAJAS	SALDOS AL 31-XII-2015
Terrenos	\$ 7,000,000			\$ 7,000,000
Edificios	41,499,210	14,005,251		55,504,461
Mobiliario y equipo de:				
Administración	1,589,784			1,589,784
Educacional y recreativo	8,085			8,085
Escuelas y laboratorios	30,709,089	2,262,511		32,971,600
Computación electrónica	7,455,513	1,084,773		8,540,286
Comunicación	187,803			187,803
Bienes artísticos y culturales	111,126			111,126
Sonido	273,411			273,411
Agropecuario	87,206			87,206
Medico	60,508			60,508
Suma Mobiliario y equipo	40,482,525	3,347,284		43,829,809
Biblioteca	249,577			249,577
Equipo de transporte	732,500	2		732,502
Subtotal	<u>89,963,812</u>	<u>17,352,537</u>		<u>107,316,349</u>
Depreciación acumulada	<u>437,682</u>	<u>0</u>	<u>509,820</u>	<u>947,502</u>
Suma Activo No Circulante neto	\$ 89,526,130	\$17,352,537	\$509,820	\$ 106,368,847

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 comparó 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 2015 y 2014, está integrado como sigue:

C o n c e p t o	2015	2014
Impuesto sobre remuneraciones al trabajo personal	\$ 1,124,680	\$ 1,155,170
ISSSTESON	48,315,413	40,290,299
Retención ISR asimilados a salarios	23,660	6,488
10% ISR retenido por servicios profesionales	2,113	41,864
10.66 IVA retenido		44,654
IVA por pagar	<u>1,172</u>	<u>334,841</u>
Totales	<u>\$ 49,467,038</u>	<u>\$ 41,873,316</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 \$ 48,315,413 al 31 de diciembre del 2015 que 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 Secretaria 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 DE LA GESTIÓN

Este Rubro al 31 de Diciembre de 2015 se encuentra integrado como sigue:

CONCEPTO	2015
INGRESOS DE LA GESTIÓN:	
Transferencia Federal	21,619,323
Transferencia Estatal	19,704,002
Propios	10,366,247
Otros Ingresos	799,467
Total de Ingresos	\$ 52,489,039

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 30 de Junio de 2015, está pendiente de recibir subsidio del Estado por \$ 996,669. Del año 2014

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Este Rubro al 31 de diciembre de 2015 se encuentra integrado como sigue:

CONCEPTO	2015
Servicios personales	46,918,912
Materiales y suministros	3,587,607
Servicios Generales	13,405,467
Bienes Muebles e Inmuebles (depreciaciones)	509,820
Total de Egresos	\$ 64,421,806

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 ANALITICO DE INGRESOS PROPIOS:

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual	Ingresos Devengado Anual	Ingresos Recaudado Anual	Variación Vs Original	% de Avance Anual
	(1)	(2)	(3= 1 +2)	(4)	(5)	(6= 5 - 1)	(7= 5/1)
Saldo Inicial Caja y Bancos							
Impuestos							
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social							
Contribuciones de Mejoras							
Derechos							
Productos							
Corriente							
Capital							
Aprovechamientos							
Corriente							
Capital							
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	9,055,000	1,311,247	10,366,247	10,366,247	10,366,247	1,311,247	114.48%
Participaciones y Aportaciones							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES	21,619,323	0	21,619,323	21,619,323	21,619,323	0	100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas ESTATALES	21,472,383	2,800,000	24,272,383	19,704,002	19,704,002	-1,768,381	91.76%
Ingresos Derivados de Financiamientos				799,467	799,467	799,467	
Total	52,146,706	4,111,247	56,257,953	52,489,038	52,489,038	342,332	100.66%

ESTADO ANALITICO DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO:

Estado Analítico de Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -)	Ingresos Modificado Anual	Ingresos Devengado Anual	Ingresos Recaudado Anual	Variación Vs Original	% de Avance Anual
Por Fuente de Financiamiento	(1)	(2)	(3= 1 +2)	(4)	(5)	(6= 5 - 1)	(7= 5/1)
Ingresos del Gobierno							
Impuestos							
Contribuciones de Mejoras							
Derechos							
Productos							
Corriente							
Capital							
Aprovechamientos							
Corriente							
Capital							
Participaciones y Aportaciones							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
Ingresos de Organismos y Empresas							
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social							
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	9,055,000	1,311,247	10,366,247	10,366,247	10,366,247	1,311,247	114.48%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, FEDERALES	21,619,323	0	21,619,323	21,619,323	21,619,323	0	100.00%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, ESTATALES	21,472,383	2,800,000	24,272,383	19,704,002	19,704,002	1,768,381	91.76%
Ingresos derivados de Financiamiento							
Ingresos Derivados de Financiamientos				799,467	799,467	799,467	
Total	52,146,706	4,111,247	56,257,953	52,489,038	52,489,038	342,332	100.66%

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS CONTABLES CONTRA LOS ALCANZADOS SEGÚN PRESUPUESTO:

1. Ingresos Presupuestarios	51,689,571
(MAS)	
2. Ingresos contables no presupuestarios	799,467
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros Ingresos y beneficios varios	799,467
Otros Ingresos contables no presupuestarios	0
(MENOS)	
3. Ingresos presupuestarios no contables	0
Productos de capital	0
Aprovechamientos de capital	0
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)	52,489,038

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CAPITULO DEL GASTO

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercicio	% Avance Anual
Capítulo del Gasto	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(8 = 3 - 4)	(9= 4/3)
1000 Servicios Personales	39,017,226	4,111,247	43,128,473	46,918,912	40,734,850	-3,790,440	108.79%
2000 Materiales y Suministros	1,921,616		1,921,616	3,587,606	3,329,250	-1,665,990	186.70%
3000 Servicios Generales	10,657,464		10,657,464	13,405,467	11,407,408	-2,748,003	125.78%
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	550,400		550,400	0	0	550,400	0%
6000 Inversión Pública							
7000 Inversiones Financieros y Otras Provisiones							
8000 Participaciones y Aportaciones							
9000 Deuda Pública							
Total del Gasto	52,146,706	4,111,247	56,257,953	63,911,986	55,471,508	-7,654,033	113.61%

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS POR PARTIDA DEL GASTOS

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercicio	% Avance Anual
Partida/Descripción	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6 = 3 - 4)	(7= 4/3)
1000 Servicios personales	39,017,226	4,111,247	43,128,473	46,918,912	40,734,850	-3,790,440	108.79%
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	20,026,200	1,050,809	21,077,009	21,167,657	21,167,657	-90,648	100.43%
113 Sueldo base al personal permanente	20,026,200	1,050,809	21,077,009	21,167,657	21,167,657	-90,648	100.43%
11301 Sueldos	18,956,798	169,066	19,125,863	19,125,863	19,125,863	0	100.00%
11303 Remuneraciones Diversas	0	599,811	599,811	599,811	599,811	0	100.00%
11307 Ayuda para habitación	1,069,402	281,933	1,351,335	1,441,983	1,441,983	-90,648	106.71%
11308 Ayuda para despensa	0		0	0	0	0	
1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio	2,168,415	1,630,079	3,798,495	7,112,450	7,112,450	-3,313,955	187.24%
121 Honorarios asimilables a salarios	298,960	0	298,960	182,710	182,710	116,250	61.12%
12101 Honorarios	298,960		298,960	182,710	182,710	116,250	61.12%
122 Sueldos base al personal eventual	1,869,455	1,630,079	3,499,535	6,929,740	6,929,740	-3,430,205	198.02%
12201 Sueldos base al personal eventual	1,869,455	1,630,079	3,499,535	6,929,740	6,929,740	-3,430,205	198.02%
1300 Remuneraciones adicionales y especiales	5,109,789	0	5,109,789	4,984,882	4,984,882	124,907	97.56%
131 Primas por años de servicios efectivos prestados	599,685	0	599,685	586,647	586,647	13,038	97.83%

13101	Primas y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal	599,685		599,685	586,647	586,647	13,038	97.83%
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	4,510,104	0	4,510,104	4,398,235	4,398,235	111,869	97.52%
13201	Prima vacacional	1,521,298		1,521,298	1,507,869	1,507,869	13,429	99.12%
13202	Gratificación por fin de año	2,988,806		2,988,806	2,890,366	2,890,366	98,440	96.71%
1400	Seguridad Social	5,438,976	0	5,438,976	5,694,813	0	-255,836	104.70%
141	Aportaciones de seguridad social	5,438,976	0	5,438,976	5,579,444	0	-140,468	102.58%
14101	Cuotas por servicio médico del ISSSTESON	5,047,450		5,047,450	5,136,722	0	-89,272	101.77%
14102	Cuotas por seguro de vida al ISSSTESON	428		428	427	0	1	99.69%
14103	Cuotas por seguro de retiro al ISSSTESON	7,206		7,206	7,184	0	22	99.69%
14104	Asignación para préstamos a corto plazo	0		0	0	0	0	
14106	Otras prestaciones de seguridad social	383,892		383,892	435,112	0	-51,220	113.34%
144	Aportaciones para seguros	0	0	0	115,368	0	-115,368	
14403	Otras cuotas de seguros colectivos	0		0	115,368	0	-115,368	
1500	Otras prestaciones sociales y económicas	6,273,846	1,430,358	7,704,204	7,959,110	7,469,860	-254,906	103.31%
151	Cuotas para Fondo de Ahorro y Fondo de Trabajo	2,520,375	0	2,520,375	2,287,207	1,828,617	233,169	90.75%
15101	Aportaciones al fondo de ahorro de los trabajadores	2,520,375		2,520,375	2,287,207	1,828,617	233,169	90.75%
152	Indemnizaciones	0	60,350	60,350	60,350	60,350	0	100.00%
15202	Pago de Liquidaciones	0	60,350	60,350	60,350	60,350	0	100.00%
153	Prestaciones y Haberes de retiro	30,351	0	30,351	30,660	0	-309	101.02%
15302	Pensiones y jubilaciones decretadas por el ejecutivo	30,351		30,351	30,660	0	-309	101.02%
154	Prestaciones contractuales	3,639,119	1,370,008	5,009,127	5,555,255	5,555,255	-546,128	110.90%
15402	Cuotas para material didáctico	0	305,472	305,472	639,616	639,616	-334,144	209.39%
15409	Bono para despensa	401,365	1,059,136	1,460,501	2,997,383	2,997,383	-1,536,882	205.23%
15410	Apoyo para canastilla de maternidad	1,852,160		1,852,160	0	0	1,852,160	0.00%
15413	Ayuda para guardería a madres trabajadoras	86,672		86,672	28,812	28,812	57,860	33.24%
15417	Apoyo para desarrollo y capacitación	0	5,400	5,400	5,400	5,400	0	100.00%
15419	Ayuda para servicio de transporte	1,298,923		1,298,923	1,884,044	1,884,044	-585,121	145.05%
155	Apoyo a la Capacitación de los Servidores	0	0	0	0	0	0	
15501	Apoyo a la Capacitación	0		0	0	0	0	
159	Otras prestaciones sociales y económicas	84,000	0	84,000	25,638	25,638	58,362	30.52%
15901	Otras prestaciones	84,000		84,000	25,638	25,638	58,362	30.52%
2000	Materiales y suministros	1,921,616	0	1,921,616	3,587,606	3,329,250	-1,665,990	186.70%
2100	Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	978,813	-48,000	930,813	1,709,636	1,525,663	-778,822	183.67%
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	233,141	-70,000	163,141	266,544	191,537	-103,403	163.38%

21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	233,141	-70,000	163,141	266,544	191,537	-103,403	163.38%
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	40,050	0	40,050	0	0	40,050	0.00%
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	40,050		40,050	0	0	40,050	0.00%
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	183,266	-100,000	83,266	151,369	121,376	-68,103	181.79%
21401	Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos	183,266	-100,000	83,266	151,369	121,376	-68,103	181.79%
215	Material impreso e información digital	30,000	0	30,000	0	0	30,000	0.00%
21501	Material para información	30,000		30,000	0	0	30,000	0.00%
216	Material de limpieza	97,357	80,000	177,357	376,981	311,335	-199,624	212.55%
21601	Material de limpieza	97,357	80,000	177,357	376,981	311,335	-199,624	212.55%
217	Materiales y útiles de enseñanza	395,000	42,000	437,000	914,743	901,415	-477,743	209.32%
21701	Materiales educativos	395,000	42,000	437,000	914,743	901,415	-477,743	209.32%
2200	Alimentos y utensilios	510,125	-50,000	460,125	988,066	988,066	-527,942	214.74%
221	Productos alimenticios para personas	510,080	-50,000	460,080	988,024	988,024	-527,944	214.75%
22101	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones	510,080	-50,000	460,080	988,024	988,024	-527,944	214.75%
223	Utensilios para el servicio de alimentación	44	0	44	42	42	2	94.85%
22301	Utensilios para el servicio de alimentación	44		44	42	42	2	94.85%
2400	Materiales y artículos de construcción y de reparación	197,892	0	197,892	245,636	222,709	-47,744	124.13%
241	Productos minerales no metálicos	0	0	0	0	0	0	
24101	Productos minerales no metálicos	0		0	0	0	0	
246	Material eléctrico y electrónico	0	0	0	0	0	0	
24601	Material eléctrico y electrónico	0		0	0	0	0	
248	Materiales complementarios	197,892	0	197,892	245,636	222,709	-47,744	124.13%
24801	Materiales complementarios	197,892		197,892	245,636	222,709	-47,744	124.13%
2500	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	15,000	0	15,000	12,810	12,810	2,190	85.40%
253	Medicinas y productos farmacéuticos	15,000	0	15,000	12,810	12,810	2,190	85.40%
25301	Medicinas y productos farmacéuticos	15,000		15,000	12,810	12,810	2,190	85.40%
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	0	0	0	0	0	0	
25401	Materiales, accesorios y suministros médicos	0		0	0	0	0	
2600	Combustibles, lubricantes y aditivos	149,411	75,000	224,411	537,552	486,096	-313,141	239.54%
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	149,411	75,000	224,411	537,552	486,096	-313,141	239.54%
26101	Combustibles	149,411	75,000	224,411	537,552	486,096	-313,141	239.54%
26102	Lubricantes y aditivos	0		0	0	0	0	
2700	Vestuarios, blancos, prendas de producción y artículos deportivos	42,000	0	42,000	5,904	5,904	36,096	14.06%
271	Vestuario y uniformes	0	0	0	5,904	5,904	-5,904	

27101	Vestuarios y uniformes	0		0	5,904	5,904	-5,904	
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	
273	Artículos deportivos	42,000	0	42,000	0	0	42,000	0.00%
27301	Artículos deportivos	42,000		42,000	0	0	42,000	0.00%
2900	Herramientas, refacciones y accesorios menores	28,375	23,000	51,375	88,002	88,002	-36,627	171.29%
291	Herramientas menores	15,980	0	15,980	10,867	10,867	5,113	68.00%
29101	Herramientas menores	15,980		15,980	10,867	10,867	5,113	68.00%
292	Refacciones y accesorios menores de edificio	0	0	0	0	0	0	
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios	0		0	0	0	0	
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0	0	0	0	0	0	
29301	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	0		0	0	0	0	
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	12,395	23,000	35,395	77,136	77,136	-41,741	217.93%
29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	12,395	23,000	35,395	77,136	77,136	-41,741	217.93%
3000	Servicios generales	10,657,464	0	10,657,464	13,405,467	11,407,408	-2,748,003	125.78%
3100	Servicios básicos	1,679,400	-50,000	1,629,400	1,837,653	1,788,036	-208,253	112.78%
311	Energía eléctrica	1,450,000	-250,000	1,200,000	1,209,635	1,209,635	-9,635	100.80%
31102	<i>Energía eléctrica a escuelas</i>	1,450,000	-250,000	1,200,000	1,209,635	1,209,635	-9,635	100.80%
314	Telefonía tradicional	24,600	50,000	74,600	110,547	97,360	-35,947	148.19%
31401	Telefonía tradicional	24,600	50,000	74,600	110,547	97,360	-35,947	148.19%
315	Telefonía celular	18,000	0	18,000	14,714	14,714	3,286	81.74%
31501	Telefonía celular	18,000		18,000	14,714	14,714	3,286	81.74%
316	Servicios de Telecomunicaciones y Satelitales	0	0	0	0	0	0	
31601	Servicios de Telecomunicaciones y Satelitales	0		0	0	0	0	
317	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	170,000	150,000	320,000	467,447	431,017	-147,447	146.08%
31701	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	170,000	150,000	320,000	467,447	431,017	-147,447	146.08%
318	Servicios postales y telegráficos	16,800	0	16,800	35,310	35,310	-18,510	210.18%
31801	Servicio postal	16,800		16,800	35,310	35,310	-18,510	210.18%
3200	Servicio de arrendamiento	1,883,877	550,000	2,433,877	5,600,101	4,202,260	-3,166,224	230.09%
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	328,036	0	328,036	154,499	125,784	173,537	47.10%
32301	Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo	328,036		328,036	154,499	125,784	173,537	47.10%

325	Arrendamiento de Equipo de transporte	1,234,461	550,000	1,784,461	5,288,257	3,919,130	-3,503,796	296.35%
32501	Arrendamiento de equipo de transporte	1,234,461	550,000	1,784,461	5,288,257	3,919,130	-3,503,796	296.35%
326	Arrendamiento maquinaria, otros equipos y herramientas	6,380	0	6,380	18,834	18,834	-12,454	295.20%
32601	Arrendamiento maquinaria, otros equipos y herramientas	6,380	0	6,380	18,834	18,834	-12,454	295.20%
327	Arrendamiento de activos intangibles	315,000	0	315,000	138,512	138,512	176,488	43.97%
32701	Patentes, regalías y otros	315,000	0	315,000	138,512	138,512	176,488	43.97%
3300	Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	2,104,157	-421,238	1,682,919	1,567,745	1,372,625	115,175	93.16%
331	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	899,259	-421,238	478,021	278,342	242,168	199,679	58.23%
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	899,259	-421,238	478,021	278,342	242,168	199,679	58.23%
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	238,000	0	238,000	220,700	220,700	17,300	92.73%
33301	Servicios de Informática	0	0	0	0	0	0	
33302	Servicios de consultoría	238,000	0	238,000	220,700	220,700	17,300	92.73%
334	Servicios de capacitación	127,950	0	127,950	252,370	252,370	-124,420	197.24%
33401	Servicios de capacitación	127,950	0	127,950	252,370	252,370	-124,420	197.24%
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	372,761	0	372,761	212,635	195,318	160,126	57.04%
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	372,761	0	372,761	212,635	195,318	160,126	57.04%
33605	Licitaciones, convenios y convocatorias	0	0	0	0	0	0	
338	Servicios de vigilancia	466,188	0	466,188	603,698	462,069	-137,510	129.50%
33801	Servicios de vigilancia	466,188	0	466,188	603,698	462,069	-137,510	129.50%
339	Servicios profesionales, científicos, técnicos Integrales	0	0	0	0	0	0	
33902	Servicios Integrales	0	0	0	0	0	0	
3400	Servicios financieros, bancarios y comerciales	285,200	0	285,200	256,879	199,230	28,321	90.07%
341	Servicios financieros y bancarios	176,200	0	176,200	180,419	180,419	-4,219	102.39%
34101	Servicios financieros y bancarios	176,200	0	176,200	180,419	180,419	-4,219	102.39%
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	84,000	0	84,000	0	0	84,000	0.00%
34401	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	84,000	0	84,000	0	0	84,000	0.00%
345	Seguro de bienes patrimoniales	25,000	0	25,000	76,460	18,811	-51,460	305.84%
34501	Seguros de bienes patrimoniales	25,000	0	25,000	76,460	18,811	-51,460	305.84%
347	Fletes y Maniobras	0	0	0	0	0	0	
34701	Fletes y Maniobras	0	0	0	0	0	0	
3500	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	2,057,761	-100,000	1,957,761	2,189,704	1,931,677	-231,943	111.85%
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	697,687	0	697,687	952,113	826,476	-254,425	136.47%
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	697,687	0	697,687	952,113	826,476	-254,425	136.47%
35102	Mantenimiento y conservación de áreas deportivas	0	0	0	0	0	0	

352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	285,412	0	285,412	45,182	2,552	240,230	15.83%
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	42,207		42,207	45,182	2,552	-2,975	107.05%
35202	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	243,205		243,205	0	0	243,205	0.00%
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	94,800	0	94,800	0	0	94,800	0.00%
35301	Instalaciones	0		0	0	0	0	
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	94,800		94,800	0	0	94,800	0.00%
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	181,500	0	181,500	231,583	224,867	-50,083	127.59%
35501	Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	181,500		181,500	231,583	224,867	-50,083	127.59%
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	192,787	0	192,787	288,490	265,765	-95,703	149.64%
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	192,787		192,787	288,490	265,765	-95,703	149.64%
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	605,574	-100,000	505,574	672,337	612,017	-166,762	132.98%
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	605,574	-100,000	505,574	672,337	612,017	-166,762	132.98%
359	Servicios de jardinería y fumigación	0	0	0	0	0	0	
35901	Servicios de jardinería y fumigación	0		0	0	0	0	
3600	Servicios de comunicación social y publicidad	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	
36201	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	0		0	0	0	0	
3700	Servicios de traslado y viáticos	1,100,340	21,238	1,121,578	906,676	877,859	214,902	80.84%
371	Pasajes aéreos	446,530	0	446,530	312,883	292,365	133,647	70.07%
37101	Pasajes aéreos	446,530		446,530	312,883	292,365	133,647	70.07%
372	Pasajes terrestres	126,200	0	126,200	100,663	100,663	25,537	79.76%
37201	Pasajes terrestres	126,200		126,200	100,663	100,663	25,537	79.76%
375	Viáticos en el país	387,650	0	387,650	393,605	393,605	-5,955	101.54%
37501	Viáticos en el país	265,750		265,750	296,985	296,985	-31,235	111.75%
37502	Gastos de camino	121,900		121,900	96,620	96,620	25,280	79.26%
376	Viáticos en el extranjero	0	21,238	21,238	21,238	21,238	0	100.00%
37601	Viáticos en el extranjero	0	21,238	21,238	21,238	21,238	0	100.00%
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	139,960	0	139,960	78,287	69,988	61,673	55.94%
37901	Cuotas	139,960		139,960	78,287	69,988	61,673	55.94%
3800	Servicios oficiales	1,106,729	0	1,106,729	800,244	789,256	306,485	72.31%

381	Gastos de ceremonial	47,700	0	47,700	0	0	47,700	0.00%
38101	Gastos de ceremonial	47,700		47,700	0	0	47,700	0.00%
382	Gastos de orden social y cultural	407,900	0	407,900	512,626	508,229	-104,726	125.67%
38201	Gastos de orden social y cultural	407,900		407,900	512,626	508,229	-104,726	125.67%
383	Congresos y convenciones	291,128	0	291,128	154,500	153,715	136,628	53.07%
38301	Congresos y convenciones	291,128		291,128	154,500	153,715	136,628	53.07%
385	Gastos de Representación	360,000	0	360,000	133,118	127,312	226,882	36.98%
38501	Gastos de atención y promoción	360,000		360,000	133,118	127,312	226,882	36.98%
3900	Otros servicios generales	440,000	0	440,000	246,466	246,466	193,534	56.02%
392	Impuestos y derechos	440,000	0	440,000	246,466	246,466	193,534	56.02%
39201	Impuestos y derechos	440,000		440,000	246,466	246,466	193,534	56.02%
395	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	0	0	0	0	0	0	
39501	Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones	0		0	0	0	0	
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	550,400	0	550,400	0	0	550,400	0.00%
5100	Mobiliario y equipo de administración	350,400	0	350,400	0	0	350,400	0.00%
511	Muebles de oficina y estantería	20,400	0	20,400	0	0	20,400	0.00%
51101	Mobiliario	20,400		20,400	0	0	20,400	0.00%
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	145,000	0	145,000	0	0	145,000	0.00%
51501	Bienes informáticos	145,000		145,000	0	0	145,000	0.00%
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	185,000	0	185,000	0	0	185,000	0.00%
51901	Equipo de administración	75,000		75,000	0	0	75,000	0.00%
51902	Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	110,000		110,000	0	0	110,000	0.00%
5200	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	95,000	0	95,000	0	0	95,000	0.00%
521	Equipos y aparatos audiovisuales	95,000	0	95,000	0	0	95,000	0.00%
52101	Equipos y aparatos audiovisuales	95,000		95,000	0	0	95,000	0.00%
523	Cámaras fotográficas y de video	0	0	0	0	0	0	
52301	Cámaras fotográficas y de video	0		0	0	0	0	
5600	Maquinaria, otros equipos y herramientas	105,000	0	105,000	0	0	105,000	0.00%
561	Maquinaria y equipo agropecuario	0	0	0	0	0	0	
56101	Maquinaria y equipo agropecuario	0		0	0	0	0	
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	85,000	0	85,000	0	0	85,000	0.00%
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	85,000		85,000	0	0	85,000	0.00%
565	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	20,000	0	20,000	0	0	20,000	0.00%
56501	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	20,000		20,000	0	0	20,000	0.00%
	Total del Gasto	52,146,706	4,111,247	56,257,953	63,911,986	55,471,508	-7,654,033	113.61%

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACION ECONOMICA (POR TIPO DE GASTO)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Anual (4)	Egresos Pagado Anual (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)	% Avance Anual (7= 4/3)
Gasto Corriente	51,596,306	4,111,247	55,707,553	63,911,986	55,471,508	-8,204,433	114.73%
Gasto de Capital	550,400	0	550,400	0	0	550,400	0.00%
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos			0			0	
Pensiones y Jubilaciones			0			0	
Participaciones			0			0	
Total del Gasto	52,146,706	4,111,247	56,257,953	63,911,986	55,471,508	-7,654,033	113.61%

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO DE POR UNIDAD ADMINISTRATIVA

Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Anual (4)	Egresos Pagado Anual (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)	% Avance Anual (7= 4/3)
Académico	3,266,763		3,266,763	2,008,471	1,931,732	1,258,292	61.48%
Vinculación	512,000		512,000	171,432	158,030	340,567	33.48%
Administración y Gestión Institucional	48,367,944	4,111,247	52,479,190	61,732,082	53,381,747	-9,252,892	117.63%
Total del Gasto	52,146,706	4,111,247	56,257,953	63,911,986	55,471,508	-7,654,033	113.61%

CONCILIACIÓN CONTABLE ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y GASTO CONTABLE:

1. Total de Egresos Presupuestarios	63,911,986
--	-------------------

(MENOS)

2. Egresos Presupuestarios no contables		0
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Armonización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		509,820
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	509,820	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		64,421,806

ENDEUDAMIENTO NETO

Identificación del crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C=A-B
Créditos Bancarios			
1			
2			
3			
4			
5			
6	NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO		
7			
8			
9			
10	Total Créditos Bancarios		0
Otros Instrumentos de Deuda			
1			
2			
3			
4			
5			
6	NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO		
7			
8			
9			
10	Total Otros Instrumentos de Deuda		0
TOTAL			0

INTERESES DE LA DEUDA

Identificación del crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
1		
2		
3		
4		
5		
6	NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO	
7		
8		
9		
10	Total de Intereses Créditos Bancarios	
Otros Instrumentos de Deuda		
1		
2		
3		
4		
5	NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO	
6		
7		
8		
9		
10	Total Intereses Otros Instrumentos de Deuda	
TOTAL		

FLUJO DE FONDOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL

Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
I. Ingresos Presupuestarios (I= 1 + 2)	52,146,706	51,689,571	51,689,571
1. Ingresos Gobierno del Estado 1	0	0	0
2. Ingresos Sector Paraestatal 1	52,146,706	51,689,571	51,689,571
II. Egresos Presupuestarios (II= 3+4)	52,146,706	63,911,986	55,471,508
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa 2	0	0	0
4. Egresos del Sector Paraestatal 2	52,146,706	63,911,986	55,471,508
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III= I-II)	0	-12,222,414	-3,781,937
Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit)	0	-12,222,414	-3,781,937
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda	0	-12,222,414	-3,781,937
V. Balance Primario (superávit o Déficit) (V= III-IV)	0	-12,222,414	-3,781,937
Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
A. Financiamiento			
B. Amortización de la Deuda			
C. Endeudamiento o Desendeudamiento (C=A-B)			

Son nuestros deseos que la información que antecede sea de utilidad para ustedes y nos es grato suscribirnos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o ampliación que estimen pertinentes en relación con la misma.

Atentamente



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