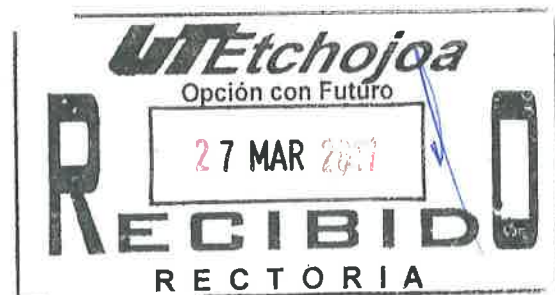


UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA E INFORME PRESUPUESTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

C O N T E N I D O

- 1.- Antecedentes
- 2.- Entidad Auditada
- 3.- Desarrollo de la Revisión
- 4.- Periodo de Revisión
- 5.- Alcance
- 6.- Análisis
- 7.- Organización General
- 8.- Objetivos, Metas e Indicadores
- 9.- Sistema de Información y Registro
- 10.- Información Financiera
- 11.- Resultado por cada una de las Cuentas
- 12.- Observaciones de Ejercicios Anteriores
- 13.- Informe presupuestal

Hermosillo, Sonora. 24 de Marzo de 2017

Asunto: Informe Complementario de Auditoria Externa 2016
Entidad: UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE ETCHOJOA

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro
Secretario de la Contraloría General del Estado
Presente.-

En cumplimiento a lo que establece el anexo 1 del contrato de prestación de servicios profesionales No. 40/2016 para auditar los estados financieros por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, nos permitimos someter a su consideración el **INFORME COMPLEMENTARIO** al 31 de diciembre de 2016 relativo a la **UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE ETCHOJOA** que contiene el resultado de nuestra intervención, la cual tuvo como propósito efectuar una evaluación general de la Entidad, respecto a sus cifras que presentan los registros contables por dicho periodo, así como de los sistemas de contabilidad y de control interno que se tienen establecidos en dicha Entidad.

1.- ANTECEDENTES

La Universidad Tecnológica de Etchojoa fue creada el 14 de diciembre de 2010 como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, y que en lo sucesivo se le denominará la Universidad.

La Universidad tendrá por objeto:

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

- II. Ofrecer programas de continuidad de estudios para los egresados del nivel Técnico Superior Universitario, que les permita alcanzar los niveles académicos de licenciatura y posgrado, con base en los requisitos y el modelo académico aprobado;
- III. Realizar investigación científica y tecnológica que contribuya a ampliar el conocimiento y que se traduzca en aportaciones concretas para el mejoramiento y mayor eficacia en la producción de bienes y servicios, y la elevación de la calidad de vida de la comunidad;
- IV. Promover el desarrollo de perfiles académicos que correspondan a las necesidades de la región, con un sentido de innovación e incorporación a los avances científico y tecnológico nacional e internacional; y
- V. Fomentar vínculos con sectores a través de acciones de concertación, para buscar la formación de alumnos competitivos, sustentada en una educación de calidad, con las habilidades, destrezas, conocimientos y técnicas que demanda el mercado laboral regional.

INTEGRACION Y FUNCIONAMIENTO DE LOS ORGANOS DE LA ENTIDAD

La Universidad se integra por los siguientes órganos:

- El Consejo Directivo; y
- El Rector

El Consejo Directivo será la autoridad máxima de la Universidad y se integrara por:

- Tres representantes del Gobierno del Estado de Sonora que serán el Secretario de Educación y Cultura, el Secretario de Hacienda y el Secretario de Economía;
- Tres representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública, a invitación del Secretario de Educación y Cultura.
- Un representante del Gobierno Municipal de Etchojoa, designado por el Ayuntamiento, a invitación del Secretario de Educación y Cultura;
- Dos representantes del Sector Productivo del Municipio de Etchojoa, a invitación del Secretario de Educación y Cultura;
- Un representante del Sector Social del Estado, a invitación del Secretario de Educación y Cultura;

Por cada titular del Consejo Directivo, se hará respectivamente el nombramiento de un Suplente. Los cargos del Consejo Directivo serán honoríficos por lo que por su desempeño no se percibirá retribución o compensación alguna.

El Vicepresidente del Consejo Directivo, será el Subsecretario de Educación Media Superior y Superior de la Secretaría de Educación y Cultura, quien realizará sus funciones en términos de la normatividad aplicable.

2.- ENTIDAD AUDITADA

Universidad Tecnológica de Etchojoa.

3.- DESARROLLO DE LA REVISIÓN

La revisión se desarrolló en las instalaciones de la Entidad, en carretera a Etchojoa-Bacobampo Km 6, Basconcobe, Sonora; donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad. Para el desarrollo de la auditoría, se llevó a cabo la planeación, se realizó la evaluación del control interno y se determinaron fechas para las visitas a la Entidad. Para llevar a cabo el correcto desarrollo de la auditoría se solicitó y verificó la documentación comprobatoria de las diversas operaciones realizadas en el periodo que se informa.

4.- PERIODO DE REVISIÓN

El periodo de revisión comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

5.- ALCANCE

Por el periodo de enero a diciembre de 2016 se analizaron los siguientes rubros.

Cuentas	Saldos Diciembre 2016	% Analizado
Efectivo y equivalentes	8,060,442	100%
Derechos a Recibir efectivo o equivalentes	171,667	96%
Bienes Inmuebles, Inf. y Construcciones en Proceso	22,382,762	100%
Bienes Muebles	13,193,709	94%
Activos Intangibles	430,416	100%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acum. de Bienes	(4,349,618)	95%
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,937,457	89%
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	2,460	100%
Hacienda Pública/Patrimonio	29,352,929	100%
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,596,532	100%
Ingresos y Otros Beneficios	17,059,972	92%
Gastos y Otras Perdidas	17,283,491	88%

6.- ANÁLISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría con base en la normatividad aplicable contemplada en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

7.- ORGANIZACIÓN GENERAL

Del análisis de este rubro se determinó que la Entidad cuenta con su Reglamento Interior, Políticas Operativas y Administrativas de carácter interno elaboradas por escrito.

Se elaboran informes trimestrales del avance en el cumplimiento de las metas del indicador, que son entregados a la Secretaría de Hacienda del Estado.

El Instituto está inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes.

8.- OBJETIVOS, METAS E INDICADORES

Para el ejercicio 2016 la Entidad elaboró un programa de indicadores y metas, de las cuales se indica su avance y cumplimiento en el cuadro siguiente:

9.- SISTEMA DE INFORMACIÓN Y REGISTRO

La Entidad maneja sus registros contables en el sistema CONTPAQi, se encuentra en proceso de implementación del sistema SAACG.NET para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por la CONAC.

10.- INFORMACIÓN FINANCIERA

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(PESOS)

ACTIVO	2016	2015	PASIVO	2016	2015
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	8,060,442	6,256,262	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,937,457	5,411,497
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	171,667	151,359	Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		25,140	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	2,460	9,483
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Activos Circulantes	8,232,109	6,432,761	Total de Pasivos Circulantes	6,939,917	5,420,980
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	22,382,762	22,382,762	Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles	13,193,709	13,033,670	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Activos Intangibles	430,416	425,672	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(4,349,618)	(3,246,424)	Provisiones a Largo Plazo		
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			Total de Pasivos No Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes					
Total de Activos No Circulantes	31,657,269	32,595,680	Total de Pasivo	6,939,917	5,420,980
Total de Activos	39,889,378	39,028,441	Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	29,352,929	29,352,929
			Aportaciones	4,522,571	4,522,571
			Donaciones de Capital	24,830,358	24,830,358
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,596,532	4,254,532
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	(223,519)	(783,909)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	3,820,051	5,038,441
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	32,949,461	33,607,461
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	39,889,378	39,028,441

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(PESOS)

	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	1,588,438	1,524,987
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente ¹		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,588,438	1,524,987
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,960,550	11,425,478
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	12,960,550	11,425,478
Otros Ingresos y Beneficios	2,510,984	2,673,856
Ingresos Financieros	138,233	32,309
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,372,751	2,641,547
Total de Ingresos y Otros Beneficios	17,059,972	15,624,321
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	16,095,299	15,012,601
Servicios Personales	12,528,248	11,087,175
Materiales y Suministros	664,038	975,285
Servicios Generales	2,903,013	2,950,141
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	38,500	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	38,500	
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	0	0
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,149,692	1,395,629
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,149,692	1,231,693
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		163,936
Inversión Pública	0	0
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	17,283,491	16,408,230
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(223,519)	(783,909)

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(PESOS)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	29,352,929	0	0	0	29,352,929
Aportaciones	29,352,929				29,352,929
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0	5,038,441	(783,909)	0	4,254,532
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(783,909)		(783,909)
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,422,893			4,422,893
Revalúos					0
Reservas		615,548			615,548
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	29,352,929	5,038,441	(783,909)	0	33,607,461
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	0	0	0	0	0
Aportaciones					0
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0	(1,218,390)	(223,519)	0	(1,441,909)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(223,519)		(223,519)
Resultados de Ejercicios Anteriores		(1,218,390)			(1,218,390)
Revalúos					0
Reservas					0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	29,352,929	3,820,051	(223,519)	0	32,949,461

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(PESOS)

	Origen	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	25,140	1,824,488
Efectivo y Equivalentes		1,804,180
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		20,308
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	25,140	
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	1,103,194	164,783
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		160,039
Bienes Muebles		4,744
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,103,194	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo		
Pasivo Circulante	1,525,960	7,023
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,525,960	
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		7,023
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	560,390	1,218,390
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	560,390	
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,218,390
Revalúos		
Reservas		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(PESOS)

Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	17,059,972	15,624,321
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,588,438	1,524,987
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	12,960,550	11,425,478
Otros Orígenes de Operación	2,510,984	2,673,856
Aplicación	16,133,799	15,176,537
Servicios Personales	12,528,248	11,087,175
Materiales y Suministros	664,038	975,285
Servicios Generales	2,903,013	2,950,141
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	38,500	
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		163,936
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	926,173	447,784
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	211,281	932,372
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		743,692
Bienes Muebles	160,039	94,489
Otras Aplicaciones de Inversión	51,242	94,191
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(211,281)	(932,372)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	1,551,099	2,353,133
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo	1,551,099	1,718,659
Otros Orígenes de Financiamiento		634,474
Aplicación	461,811	2,126,447
Servicios de la Deuda		
Interno	20,308	72,151
Externo	7,022	25,140
Otras Aplicaciones de Financiamiento	434,481	2,029,156
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	1,089,288	226,686
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,804,180	(257,902)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	6,256,262	6,514,164
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	8,060,442	6,256,262

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(PESOS)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	39,028,441	28,876,595	28,015,658	39,889,378	2,737,759
<i>Activo Circulante</i>	6,432,761	28,711,812	26,912,464	8,232,109	1,799,348
Efectivo y Equivalentes	6,256,262	27,776,794	25,972,615	8,060,441	1,804,179
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	151,359	786,956	766,647	171,668	20,309
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	25,140	148,062	173,202	-	25,140
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
<i>Activo No Circulante</i>	32,595,680	164,783	1,103,194	31,657,269	938,411
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	22,382,762	-	-	22,382,762	-
Bienes Muebles	13,033,670	160,039	-	13,193,709	160,039
Activos Intangibles	425,672	4,744	-	430,416	4,744
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,246,424	-	1,103,194	4,349,618	1,103,194
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(PESOS)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos			5,420,980	6,939,917
Total Deuda y Otros Pasivos			5,420,980	6,939,917

11.- RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

Efectivo y equivalentes

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.
- Que las bases de valuación de los valores temporales estén revelados en notas a los estados financieros.
- Las características del efectivo deben estar suficientemente reveladas en el balance general o en notas de los estados financieros, y de este debe presentarse correctamente en los estados financieros.
- Que los rendimientos de las inversiones en el periodo estén correctamente determinados y registrados.

Procedimientos Aplicados

Las cuentas bancarias se revisan basándose en el análisis de las conciliaciones bancarias, confirmaciones y traspasos entre las mismas cuentas. Se revisaron conciliaciones al cierre del ejercicio.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2016
Banorte Cta. 0674366213	269,565
Banorte Cta. 0807475445	340,250
Banorte Cta. 0807475463	7,443
Banorte Cta. 0811430571	10,000
Banorte Cta. 0884776675	890,788
Banorte Cta. 0416603761	0
Banorte Cta. 0425325672	9,594
Banorte Cta. 0469523230	223,183
Banorte Cta. 0471442697	1,599,572
Banorte Inv. Cta. 0502977466	4,710,047
TOTAL	8,060,442

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas por cobrar, existen a la fecha de los estados financieros.
- Que en caso de existir gravámenes o contingencias sobre las cuentas por cobrar, estén debidamente revelados en estados financieros y sus notas.
- Que la evaluación de las cuentas por cobrar sea correcta.
- Que los registros de cuentas por cobrar se hayan efectuado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2016
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	93,477
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plaz	78,190
TOTAL	171,667

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

BIENES INMUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.

Objetivos

- Comprobar la autenticidad de este rubro, mediante facturación de proveedores.
- Que los activos fijos existan físicamente y se encuentren en uso.
- Que se encuentren valuados a su precio de adquisición.

Procedimientos aplicados

- Comprobar contra documentación la adquisición durante el ejercicio dictaminado.
- Toma de inventarios e inspección física en forma selectiva.
- Verificación de existencia de resguardos.

- Verificar los cálculos de la Depreciación.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2016
Construcción en Proceso de Bienes Propios	7,373
Otros Bienes Inmuebles	22,375,389
TOTAL	22,382,762

DESCRIPCION	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	615,926
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	2,611,725
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	6,438,031
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	182,944
Cámaras Fotográficas y de Video	40,399
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	119,610
Vehículos y Equipo de Transporte	
Automóviles y Equipo Terrestre	2,519,600
Carrocerías y Remolques	12,500
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Agropecuario	467,827
Sistema de Aire Acondicionado	7,498
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	129,733
Herramienta y Máquinas-Herramientas	30,034
Otros Equipos	17,882
TOTAL	13,193,709

En el ejercicio se adquirieron bienes muebles por \$125,993.

DESCRIPCION	2016
Activos Intangibles	430,416
TOTAL	430,416

DESCRIPCION	2016
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(109,962)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(3,940,229)
Amortización Acumulada de Software	(299,427)
TOTAL	(4,349,618)

La depreciación del ejercicio asciende a \$1,149,692.

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**Objetivos**

- Comprobar que todas las cuentas por pagar que se muestran en el estado de posición financiera son reales.
- Que todos los pasivos contraídos se hayan registrado y valuado correctamente.
- Verificar estén adecuadamente presentadas en los estados financieros.

Procedimientos aplicados

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación de soporte.
- Comprobar los saldos, por el procedimiento de pagos posteriores.
- Confirmación de saldos.

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016, son como sigue:

DESCRIPCION	2016
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	206,664
Retenciones y Contribuciones por Pagar	259,264
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,471,529
TOTAL	6,937,457

El saldo del rubro de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo corresponde a la provisión de un Fondo para el servicio médico de los trabajadores que aún no cuentan con este servicio.

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2016 son las siguientes:

	2016
Fondos en Administración a corto plazo	2,460
TOTAL	2,460

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Objetivo

- Verificar que los importes que se presentan en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros.
- Que las cuentas del patrimonio se encuentren correctamente presentadas en los estados financieros y que su revelación es suficiente.

Procedimientos aplicados

- Cotejar el auxiliar contra el mayor general.
- Analizar los movimientos de las cuentas del patrimonio.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2016
Hacienda Pública/Patrimonio	29,352,929
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,820,051
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desarrollo)	(223,519)
TOTAL	32,949,461

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Objetivos

- Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- Verificar que todos los ingresos estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el periodo revisado.
- Que se hayan determinado en forma razonable y consistente.

Procedimientos aplicados

- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Comprobar que fueron depositados los ingresos en cuentas bancarias de la Entidad.
- Revisión de Convenios con otros organismos.
- Confirmación de Aportaciones del Gobierno del Estado.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2016 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
<i>Ingresos de Gestión</i>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,588,438
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ventas	12,960,550
Otros Ingresos Y Beneficios	
Ingresos Financieros	138,233
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	2,372,751
TOTAL	17,059,972

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Objetivos

- Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a los fines propios de la Entidad.
- Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de otros años.
- Comprobar que los gastos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con principios de contabilidad gubernamental
- Que cumpla con requisitos fiscales y que se hayan observado las medidas establecidas para su erogación.

Procedimientos aplicados

- Elaborar sumaria de egresos comparativa con años anteriores y con presupuestos.
- Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares.
- Análisis selectivo, revisando comprobantes y documentación de soporte.
- Observancia de las leyes y reglamentación aplicables.

El saldo al 31 de diciembre de 2016, está integrado como sigue:

DESCRIPCIÓN	2016
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
<i>Gastos de Funcionamiento</i>	
Servicios Personales	12,528,248
Materiales y Suministros	664,038
Servicios Generales	2,903,013
<i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	38,500
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,149,692
Otros Gastos	0
TOTAL	17,283,491

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

PASIVOS CONTINGENTES

La Entidad no realiza un cálculo actuarial para conocer el costo real que genera cada prestación de los empleados en un futuro según la NIF D-3 "Beneficios a los empleados", pero cuenta con una provisión por \$6,471,529 proveniente de las cuotas y aportaciones de los servicios de seguridad social que todavía no tienen los empleados, que en caso de necesitar pagar alguna prestación o indemnización en un futuro, de ese fondo se pagaría.

Por otro lado según la NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales, en su párrafo 4 menciona: "En virtud de que el IMSS y el ISSSTE provisionan las pensiones correspondientes, se considera que no existe contingencia laboral que deba ser provisionada por concepto de pensiones al retiro de los trabajadores; sin embargo, para las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales, las entidades sujetas al Apartado "A" deberán apegarse a los establecido en la Norma de Información Financiera NIF D-3 "Beneficios a los empleados" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) en cuanto a la cuantificación y registro del monto de estos pasivos y la divulgación en notas de los estados financieros de las reglas del reconocimiento y revelación, siempre y cuando, **NO IMPLIQUE LA DETERMINACIÓN DE UN RESULTADO DEL EJERCICIO DE NATURALEZA DESFAVORABLE**"

En el caso de la Universidad se tiene un resultado desfavorable al cierre del ejercicio.

12.- OBSERVACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES

OBSERVACION 1. 2014

El valor del terreno que ocupa la Universidad Tecnológica de Etchojoa, no se muestra en sus estados financieros.

La Universidad dándole continuidad ante el Registro Agrario Nacional (RAN) gestiona en el presente ejercicio ante dicha Institución el certificado parcelario del terreno de la Universidad. Dicho documento es base para poder iniciar con el traslado de dominio del dueño anterior a la Universidad; posteriormente teniendo ese documento se iniciara el trámite ante notario público para hacer el traslado de dominio del terreno a nombre de la Universidad.

OBSERVACION 2. 2014

El personal contratado por la Universidad Tecnológica de Etchojoa no cuenta con la prestación de servicios de seguridad social.

Se ha venido dando un seguimiento arduo ante las autoridades delegacionales del ISSSTE en Sonora, por lo que el resultado del seguimiento a dicha problemática en este ejercicio fue que la Subsecretaría de Educación Media Superior y Superior en coordinación con las Universidades Tecnológicas del Estado que están bajo el mismo problema de falta de seguridad social; se dio a la tarea de realizar las gestiones ante la delegación Federal del ISSSTE en la Ciudad de México, dando como resultado la aprobación previa autorización del Presupuesto Anual Federal 2017.