



Gobierno del  
Estado de Sonora

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA (UTS)

AUDITORÍA-2016

Informe Presupuestal

Al 31 de Diciembre de 2016

AT'N: LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO  
SECRETARIO DEL RAMO



ESPACHO NORZAGARAY & SOC  
CÉSAR NORZAGARAY ESQUER  
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO





Certificaciones IMCP:  
Servicios generales No. 2608  
Contabilidad y Auditoría  
Gubernamental No. 1329

# DESPACHO NORZAGARAY & SOC.

AUDITORÍAS, ASESORÍAS Y CONSULTORÍAS DE NEGOCIOS

RESPECTO, JUSTICIA Y HONESTIDAD

C.P.C. CÉSAR NORZAGARAY ESQUER

---

## UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

### ÍNDICE

	Página
I. Antecedentes	3
II. Presupuesto Autorizado	3
III. Aumentos y Disminuciones	4
IV. Momentos Contables del Ingreso y el Gasto	5
a) Estado Analítico de Ingresos	5
b) Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	6
V. Análisis de Variaciones Presupuestarias	7
a).- Estado de Resultados Presupuestario	7
b).- Conciliación entre el Resultado Presupuestario y Contable	8
c).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	9
d).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	10
VI. Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos	11
VII. Adeudos Pendientes por Falta de Presupuesto	11

## I.- ANTECEDENTES:

Se crea la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propio, adherida al Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas teniendo por 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 públicos, privados y social del Estado y del País; el decreto que crea la Universidad fue publicado el 02 de septiembre de 2002.

## II.- PRESUPUESTO AUTORIZADO:

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2016  
(Pesos Históricos)

<b>CONCEPTO:</b>	<b>PRESUPUESTO ORIGINAL</b>	<b>PRESUPUESTO MODIFICADO</b>
<b>INGRESOS:</b>		
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 9,700,000.	\$ 12,593,637.
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	41,793,128.	44,916,906.
Subsidio estatal	19,539,916.	22,253,212.
Subsidio federal	22,253,212.	22,663,694.
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$ 51,493,128.</b>	<b>\$ 57,510,543.</b>
<b>EGRESOS:</b>		
Servicios personales	\$ 38,385,427.	\$ 42,919,960.
Materiales y suministros	1,934,717.	2,516,648.
Servicios generales	10,926,706.	11,827,657.
Bienes muebles e inmuebles	246,278.	246,278.
Inversión en infraestructura	0.	0.
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 51,493,128.</b>	<b>\$ 57,510,543.</b>

### III.- AUMENTOS Y DISMINUCIONES:

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2016  
(Pesos Históricos)

CONCEPTO	Presupuesto Modificado	Recaudado, Ejercido y/o Pagado	Variación	% Alcanzado
<b>INGRESOS:</b>				
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 12,593,637.	\$ 12,571,817.	\$ 21,820.	99.92
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	44,916,906.	44,418,544.	498,362.	98.89
Subsidio estatal	22,253,212.	22,165,332.	87,880.	99.60
Subsidio federal	22,663,694.	22,253,212.	410,482.	98.18
<b>Total de ingresos</b>	<b>57,510,543.</b>	<b>56,990,361.</b>	<b>520,182.</b>	<b>99.09</b>
<b>EGRESOS:</b>				
Servicios personales	\$ 42,919,960.	\$ 42,230,000.	\$ 689,960.	98.39
Materiales y suministros	2,516,648.	2,516,648.	0.	100
Servicios generales	11,827,657.	8,646,366.	3,181,291.	73.10
Bienes muebles e inmuebles	246,278.	19,902.	226,376.	8.08
Inversión en infraestructura	0.	0.	0.	
<b>Total de egresos</b>	<b>\$ 57,510,543.</b>	<b>\$ 53,412,916.</b>	<b>\$ 4,097,627.</b>	<b>92.87</b>

**IV.- MOMENTOS CONTABLES DEL INGRESO Y EL GASTO:**

**a) Estado Analítico de Ingresos  
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA**

**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016  
(Pesos Históricos)**

Rubros de los Ingresos	Estimado Original	Ampliación y/o (Reducción)	Modificado	Devengado	Recaudado	Variación Vs Modificado	% de Avance
	(1)	(2)	(3= 1 +2)	(4)	(5)	(6= 5 - 3)	(7= 5/3)
<b>Saldo Inicial Caja y Bancos</b>							
1 Impuestos							
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social							
Contribuciones de Mejoras							
4 Derechos							
Productos							
Corriente							
Capital							
Aprovechamientos							
Corriente							
Capital							
7 Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	9,700,000.	2,893,637.	12,593,637.	12,593,637.	12,571,817.	21,820.	99.82
8 Participaciones y Aportaciones							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	22,253,212.	410,482.	22,663,694.	22,253,212.	22,253,212.	410,482.	98.18
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>FEDERALES</b>							
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas <b>ESTATALES</b>	19,539,916.	2,713,296.	22,253,212.	22,253,212.	22,165,332.	87,880.	99.60
4 Ingresos Derivados de Financiamientos							
<b>Total</b>	<b>51,493,128.</b>	<b>6,017,416.</b>	<b>57,510,543.</b>	<b>57,100,061.</b>	<b>56,990,361.</b>	<b>520,182.</b>	<b>99.09</b>
					Ingresos Excedentes 1		

**b) Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos  
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)  
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA**

**Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2016  
(Pesos Históricos)**

<b>Ejercicio del Presupuesto</b>	<b>Aprobado</b>	<b>Ampliación y/o (Reducción)</b>	<b>Modificado</b>	<b>Devengado</b>	<b>Pagado</b>	<b>Subejercicio</b>	<b>% Avance</b>
<b>Capítulo del Gasto</b>	<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>(3=1+2)</b>	<b>(4)</b>	<b>(5)</b>	<b>( 6 = 3 - 4 )</b>	<b>(7= 4/3)</b>
1000 Servicios Personales	38,385,427.	4,534,533.	42,919,960.	47,857,068.	42,230,000.	(4,937,108).	1.12
2000 Materiales y Suministros	1,934,717.	581,931.	2,516,648.	2,758,029.	2,516,648.	(241,381).	1.09
3000 Servicios Generales	10,926,706.	900,951.	11,827,657.	10,040,048.	8,646,366.	1,787,609.	84.88
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas							
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	246,278.	0.	246,278.	19,902.	19,902.	226,376.	8.08
6000 Inversión Pública							
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones							
8000 Participaciones y Aportaciones							
9000 Deuda Pública							
<b>Total del Gasto</b>	<b>51,493,128.</b>	<b>6,017,415.</b>	<b>57,510,543.</b>	<b>60,675,047.</b>	<b>53,412,916.</b>	<b>(3,164,504).</b>	

**V.- ANÁLISIS DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS:**

**a).- Estado de Resultados Presupuestario (Pesos Históricos):**

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2016.

<u>CONCEPTO:</u>	<u>IMPORTE</u>
<b><u>INGRESOS:</u></b>	
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 12,571,817.
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	44,418,544.
Subsidio federal	\$ 22,165,332.
Subsidio estatal	22,253,212.
<b>Total de Recaudado</b>	<b>\$ 56,990,361.</b>
<b><u>GASTOS:</u></b>	
Servicios personales	\$ 42,230,000.
Materiales y suministros	2,516,648.
Servicios generales	8,646,366.
Bienes muebles e inmuebles	19,902.
Inversiones en infraestructura	0.
<b>Total Devengado</b>	<b>\$ \$ 53,412,916.</b>
<b>Resultado Presupuestal</b>	<b>3,577,445.</b>

**b).- Conciliación entre el Resultado Presupuestario y Contable:**

**Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016**  
(Pesos Históricos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
Ingresos presupuestarios recaudados (hoja 5 y 7).	\$ 56,990,361.
Egresos presupuestarios ejercidos, devengados y pagados (hoja 6 y 7).	53,412,916.
Resultado presupuestal	<u>3,577,445.</u>
<b>MÁS:</b>	\$ 339,768.
Diferencias de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables (hoja 9). <u>\$ 339,768.</u>	
<b>MENOS:</b>	\$ (1,669,404.)
Diferencias de la conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables (hoja 10). \$ (5,246,849).	
Resultado presupuestal (hoja 7). 3,577,445.	
Diferencia entre presupuesto de ingreso y egreso (hoja 3). 0.	
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ <u>5,586,617.</u></b>

**c).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables:**

**Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2016**  
(Pesos Históricos)

<b>1. Ingresos Presupuestarios (Nota 1)</b>		<b>57,510,543.</b>
<b>(MÁS)</b>		
<b>2. Ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>180,414.</b>
Ingresos Financieros		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros Ingresos y beneficios varios	70,714.	
<b>Otros Ingresos contables no presupuestarios (Nota 2)</b>	<b>109,700.</b>	
<b>(MENOS)</b>		
<b>3. Ingresos presupuestarios no contables</b>		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
<b>Otros Ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>520,182.</b>
Presupuesto 2016 pendiente de recibir (Nota 3)	520,182.	
<b>4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>57,170,775.</b>

Notas:

- 1) La entidad anota en este renglón el saldo del presupuesto de ingresos devengado y según nuestro criterio debe ser el modificado, para efecto de que se reflejen en las partidas de conciliación el presupuesto pendiente de recibir por ser relevante según los momentos contables del presupuesto de ingresos (ver hojas 5-11).
- 2) Diferencia entre el presupuesto de ingresos devengado con el efectivamente recaudado según los momentos contables del presupuesto de ingresos (ver hoja 5-11).
- 3) Presupuesto 2016 pendiente de recibir; diferencia entre el presupuesto de ingresos modificado con el recaudado según los momentos contables del presupuesto de ingresos (ver hoja 5-11).

## d).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables:

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2016  
(Pesos Históricos)

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios (Nota 1)</b>		<b>\$57,510,543.</b>
<b>(MENOS)</b>		
<b>2. Egresos Presupuestarios no contables</b>		<b>(3,144,602).</b>
Mobiliario y equipo de administración	\$13,062.	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	6,840.	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amonización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
<b>Otros Egresos Presupuestales No Contables</b>		
Inversión pública		
Ingresos propios se convierten en egresos		
Presupuesto de egresos 2016 pendientes de pagar (Nota 2)	(3,164,504).	
<b>(MÁS)</b>		
<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b>		<b>2,102,247.</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,083,533.	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
<b>Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	<b>18,714.</b>	
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>62,757,392.</b>

Notas:

- 1) La entidad anota en este renglón el saldo del presupuesto de egresos devengado y según nuestro criterio debe ser el presupuesto de egresos modificado, para efectos que se refleje en las partidas de conciliación el presupuesto de egresos pendientes de pagar (sub-ejercicio) por ser relevante según los momentos contables del presupuesto de egresos (ver hoja 6-11).
- 2) Diferencia entre el presupuesto de egreso modificado con el devengado según los momentos contables del presupuesto de egresos (ver hoja 6-11).

## VI.- ANÁLISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS:

Para el ejercicio 2016 la UTS programó 9,806 metas y al 31 de Diciembre del 2016 cumplió con 6,670 metas, de lo que se concluye un cumplimiento del 68.01%; consideramos un porcentaje bajo y probablemente se debe a la falta de recursos no recibidos en función a la matrícula atendida.

La información antes descrita se tomó de los informes CPCA-II-15 (Cuenta Pública Contabilidad Armonizada) y de la entrevista con el personal encargado de la preparación de este tipo de información.

## VII.- ADEUDOS PENDIENTES POR FALTA DE PRESUPUESTO:

Al cierre del ejercicio la entidad adeuda \$56,073,740. por concepto de cuotas de seguridad social al ISSSTESON que pone en riesgo la seguridad social por servicios de salud del personal, mismos que no se han liquidado por falta de recursos pendientes de recibir del actual ejercicio y anteriores; contingencia que deberá tomar en serio el Consejo Directivo por representar una deuda importante que arriesga el patrimonio de la entidad. La entidad manifestó y demostró que en numerables ocasiones ha gestionado la solicitud de apoyo al gobierno estatal para liquidar de una buena vez este pasivo; sin obtener resultados satisfactorios.

Atentamente

**C.P.C. y P.C.C.A. César Norzagaray Esquer**  
Cédula Profesional No. 1136404  
Auditor Externo 2016.

**Cd. Obregón, Sonora, 01 de Abril de 2017.**

C.c.p. – Lic. Eder Josué Valenzuela Beltrones – Rector (UTS) –  
-ISAF  
Exp.