

27/3/18

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
INFORME DE AUDITORIA LARGO  
POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

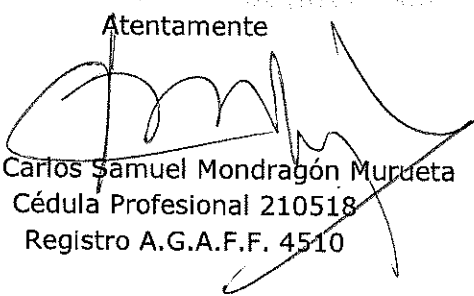
Cd. Obregón, Sonora a 23 de Marzo de 2018.

ING. HERIBERTO RETERÍA SÁNCHEZ  
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
Presente. -

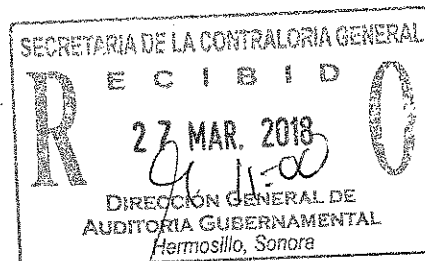
De conformidad según contrato de prestación de servicios número 40B/2017 celebrado con la Secretaría de la Contraloría General del Estado, referente a la auditoría de los estados financieros básicos de la entidad **Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco (UTPP)**, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, hacemos entrega de un ejemplar del informe largo de auditoría por el ejercicio 2017.

Sin más por el momento, quedamos a sus apreciables órdenes.

Atentamente

  
C.P.C. Carlos Samuel Mondragón Murueta  
Cédula Profesional 210518  
Registro A.G.A.F.F. 4510

C.c.p. Lic. Zhaira R. Chairez Aguayo  
Directora de Administración y Finanzas



INFORME LARGO DE AUDITORÍA DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS EN SU CONJUNTO, POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO IMPLEMENTADO.

**CONTENIDO:**

	PAGINA
I. INTRODUCCIÓN	4
II. PERIODO AUDITADO	6
III. ALCANCE DE LA REVISIÓN	6
IV. INFORMACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS	7
V. PROGRAMA DE OBJETIVOS Y METAS	15
VI. INFORME PRESUPUESTAL	18
VII. CONCLUSIONES	37

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
(Cifras en pesos)

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **Antecedentes**

Fuimos contratados como auditores externos de la Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco (UTPP), para efectuar la revisión del ejercicio 2017 de acuerdo con el contrato de prestación de servicios 40B/2017 celebrado con la Secretaria de la Contraloría General del Estado representada por su titular C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo, por otra parte la Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco, representada por el Rector Ing. Heriberto Rentería Sánchez y C.P.C. Carlos S. Mondragón Murueta, con el objeto de emitir un dictamen sobre el exámen de los estados financieros a tal fecha. Derivado de tal trabajo y como parte del mencionado contrato, se adjunta un informe de los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos.

### **Constitución y Objetivo de la Universidad**

La Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco (UTPP) fue creada como un Organismo Público Descentralizado (OPD) de la Administración Pública Estatal, según el Decreto publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora en edición especial no. 8 con fecha 14 de diciembre de 2010, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, con domicilio en Blvd. Tecnológico s/n Colonia Brisas del Golfo, C.P. 83553, de la Ciudad de Puerto Peñasco, Sonora. Este Organismo forma parte del Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas.

Para el cumplimiento del objetivo para el cual fue creada, la Universidad, tendrá los siguientes objetivos:

- impartir educación del tipo superior tecnológica para formar profesionistas con aptitudes y conocimientos científicos y tecnológicos para aplicarlos en la solución creativa de los problemas que afectan a los sectores públicos, privado y social del Estado y del País;
- 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;
- Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que contribuyan 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;

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
(Cifras en pesos)

- 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 nacional e internacional; y
- Fomentar vínculos con otros 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.

**Integración del Consejo Directivo**

- I.- Dirección Académica;
- II.- Dirección de Vinculación,
- III.- Dirección de Planeación y Evaluación
- IV.- Dirección de Administración y Finanzas; y
- V.- Departamento de Jurídico.

**Objetivos de la auditoría**

Los objetivos de la auditoría practicada a los estados financieros de la entidad, son los siguientes:

- Verificar que la información que presentan los Estados de Situación Financiera, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública y Flujos de Efectivo, se obtenga de los registros de la Contabilidad Gubernamental, y que estos incluyan todas las operaciones efectuadas por la entidad correspondiente al ejercicio auditado.
- Verificar que la información contenida en los registros de control presupuestal y de la contabilidad, sea veraz y corresponda a transacciones efectivamente realizadas.
- Verificar que los procedimientos para el control del ejercicio presupuestal y de la contabilidad sean suficientes y adecuados, existan y funcionen, promoviendo la seguridad e integridad en la preparación de los estados financieros.
- Verificar que las operaciones financieras y presupuestales reflejadas en la contabilidad de la entidad están debidamente respaldadas por la documentación original comprobatoria que amparan dichas operaciones.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
 INFORME LARGO DE AUDITORIA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
 (Cifras en pesos)

**II. PERIODO AUDITADO**

La información contenida en el presente Informe Largo de Auditoria, al igual que nuestra opinión sobre la razonabilidad que presentan los Estados de Situación Financiera, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública y de Flujos de Efectivo, corresponden al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 de la Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco.

**III. ALCANCE DE LA REVISIÓN**

Como resultado de la auditoria llevada a cabo, se presenta un resumen de las cuentas del Estado de Situación Financiera y el de Actividades, analizadas por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, en el cual se muestra el alcance de la revisión en monto y porcentaje.

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo</u>	<u>Importe</u> <u>Analizado</u>	<u>Alcance</u>	<u>Ref.</u>
Efectivo y Equivalentes	\$ 6,107,439	\$ 6,107,439	100%	(1)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,100	12,10	100%	(2)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	67,432,839	(262,788)	100%	(3)
Bienes Muebles	15,917,447	3,478,482	91%	(4)
Activos Intangibles	1,242,354	20,000	100%	(5)
Depreciación	(17,630,518)	11,364,426	100%	(6)
Activos Diferidos	61,143	-	-	(7)
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,137,817	2,137,817	100%	(8)
Hacienda Pública/Patrimonio	71,004,987	(6,639,778)	100%	(9)
Ingresos y Otros Beneficios	20,495,815	14,709,049	72%	(10)
Gastos y Otras Perdidas	22,800,331	12,599,846	55%	(11)

\*El porcentaje de análisis se efectuó en base a los cargos y abonos del periodo auditado.

(1) Verifiqué que las conciliaciones de todas las cuentas bancarias del periodo se encontraran elaboradas, con firmas de quien elaboró, revisó y autorizo, con estado de cuenta bancario original y auxiliar de la cuenta. Se obtuvieron confirmaciones de todas las cuentas bancarias que la Universidad posee.

(2) Se efectuó análisis de la antigüedad de los saldos pendientes de cobro.

(3) Se reclasificó el precio de un edificio donado debido a que originalmente se había pactado un costo y al momento de la entrega del acta Entrega recepción fue distinto el valor del edificio, por lo que la diferencia en el costo se capitalizó en el Patrimonio.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
(Cifras en pesos)

- (4) Revisé altas efectuadas durante el periodo auditado.
- (5) Revisé altas efectuadas durante el periodo auditado.
- (6) Verifiqué el correcto cálculo de las depreciaciones y su aplicación contable.
- (7) No hubo movimiento en la cuenta contable.
- (8) Existen retenciones de impuestos por pagar por \$1,648, otras cuentas por pagar por \$71,058, y Servicios Personales (Seguridad Social) de los empleados por pagar \$2,065,111 ya que se creó un fondo de Seguridad Social para cuando a la entidad le asignen quien los atenderá socialmente.
- (9) Verifiqué los cambios en el patrimonio llevados a cabo por donaciones de activos fijos, depreciaciones aplicadas por ejercicios anteriores.
- (10) Revisión documental de los ingresos obtenidos por el ejercicio 2017.
- (11) Revisión documental de los egresos efectuados por el ejercicio 2017.

#### **IV. INFORMACION DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS**

##### **1 ACTIVO**

##### **1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

##### **OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen del efectivo y equivalentes, son los siguientes:

- a) Comprobar la existencia del efectivo y equivalentes y que en el Estado de Situación Financiera se incluyan todos los fondos propiedad de la entidad, ya sea que estén en su poder o que están en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con los postulados básicos de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones, en su caso.
- d) Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el periodo correspondiente.
- e) Comprobar su adecuada presentación en el Estado de Situación Financiera del efectivo e inversiones temporales.

##### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

- a) Revisión de conciliaciones bancarias.
- b) Confirmación de saldos bancarios con las instituciones bancarias.
- c) Análisis de antigüedad de partidas en conciliación.
- d) Verificación de la correspondencia de partidas en conciliación.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
(Cifras en pesos)

El saldo al 31 de diciembre de 2017 por \$6,107,439 y el destino de estos fondos:

- Provisión de Seguridad Social a los empleados por el ejercicio 2017 \$2,065,110.
- Reintegro de a la Federación por \$1,678,685 efectuado el 29 de enero de 2018.
- Fondo de PFCE autorizado para aplicarse durante los ejercicios 2017-2018 por \$634,583.
- Provisión de Adeudos Fiscales pendientes de pago del ejercicio 2017 por \$59,909.

Así mismo a la fecha de la presentación de los estados financieros se encuentran pendientes el destino de los siguientes fondos:

- Solicitud a la Secretaría de Hacienda de aumento al Fondo de contingencias de \$1,049,291 a \$1,340,988.
- Solicitud de prórroga para aplicación de fondos de la PRODEP por \$328,164, en caso de no ser aprobado será reintegrado a la Federación.

“No se efectúan observaciones en este rubro”.

## **1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

### **OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoría relativos a cuentas por cobrar, son los siguientes:

- a) Comprobar que la cuenta por cobrar realmente existe.
- b) Comprobar la valuación y antigüedad de las cuentas por cobrar.
- c) Investigar los gravámenes y contingencias que pudieran surgir de estas cuentas.
- d) Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en contabilidad, comprobando que estas correspondan a transacciones y eventos reales.
- e) Comprobar su registro contable y presentación en los estados financieros de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad de la CONAC.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

- a) Análisis de la antigüedad de los saldos.
- b) Confirmación de saldos.
- c) Análisis e integración de saldos importantes.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
(Cifras en pesos)

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo en derechos a recibir efectivo o equivalentes ascendía a \$12,100.

"No se efectúan observaciones en este rubro".

#### **1.4 BIENES INMUEBLES Y MUEBLES.**

Representa las inversiones en terrenos y construcciones, así como en maquinaria, equipo de transporte y mobiliario y equipo, propiedad de la entidad, destinados al logro de los objetivos sociales de la misma.

#### **OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

- a) Comprobar que estos bienes existan y se encuentren en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
- c) Verificar su adecuada depreciación y valuación.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

#### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

- a) Revisión documental de las adquisiciones y bajas del ejercicio, que estén debidamente autorizadas por el Consejo Directivo y su aplicación contable respectiva.
- b) Verificar que los métodos de registro de depreciación se hayan aplicado consistentemente; en caso de avalúo, asegurarse que esté emitido un informe de perito independiente autorizado, y que este avalúo esté perfectamente documentado y que incluya el resumen de los métodos y supuestos utilizados para la valuación de los activos y la determinación de sus vidas útiles que le apliquen.
- c) Verificar que la depreciación calculada, por el ejercicio y por los ejercicios transcurridos y las cuales se aplicaron corresponde a las vidas útiles y cálculos que indica el avalúo.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
 INFORME LARGO DE AUDITORIA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
 (Cifras en pesos)

Al 31 de diciembre de 2017, la integración y movimientos de este rubro se presentan de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>Saldo Inicial</u> <u>2016</u>	<u>Altas</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldo Final</u> <u>2017</u>
<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso:</b>				
Terrenos	\$ 9,257,730	\$ -	\$ -	\$ 9,257,730
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	39,556	-	-	39,556
Edificios no habitacionales	58,398,341	(262,788)	-	58,135,553
	<u>\$ 67,695,627</u>	<u>\$ (262,788)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,432,839</u>
<b>Bienes Muebles:</b>				
Mobiliario y equipo de administración	\$ 8,506,806	\$ 2,587,997	\$ -	\$ 11,094,803
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	407,835	107,185	-	515,020
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	886,048	284,389	-	1,170,437
Vehículos y equipo de transporte	2,276,906	375,500	-	2,652,406
Maquinaria, otros equipos y herramientas	361,370	123,411	-	484,781
	<u>\$ 12,438,965</u>	<u>\$ 3,478,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,917,447</u>
<b>Activos Intangibles:</b>				
Software	\$ 201,661	\$ 20,000	\$ -	\$ 221,661
Licencias	1,020,693	-	-	1,020,693
	<u>\$ 1,222,354</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,242,354</u>
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes:</b>				
		<u>Disminución</u>	<u>Incremento</u>	
Depreciación acumulada de bienes muebles	\$ (6,266,092)	\$ -	\$ 2,685,112	\$ (8,951,204)
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	-	-	8,679,314	(8,679,314)
	<u>\$ (6,266,092)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,364,426</u>	<u>\$ (17,630,518)</u>
<b>Activos Diferidos:</b>				
Otros activos diferidos	\$ 61,143	\$ -	\$ -	\$ 61,143

"No se efectúan observaciones en este rubro".

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
(Cifras en pesos)

## **2 PASIVO A CORTO PLAZO**

### **OBJETIVOS DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoria al llevar a cabo el examen de las cuentas por pagar son los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de los pasivos que se muestran en el Estado de Situación Financiera.
- b) Comprobar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad que se adeudan a la fecha del Estado de Situación Financiera.
- c) Verificar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

- a) Análisis de antigüedad de saldos, revisando los pasivos que no tuvieron movimiento durante el ejercicio.
- b) Enviar confirmación de saldos directamente con proveedores.
- c) Verificación de pagos posteriores.
- d) Correcta clasificación del pasivo en los estados financieros.

El saldo al 31 de diciembre de 2017, asciende a \$2,137,817, y se integra de la siguiente manera, retenciones y contribuciones por pagar que quedaron con un saldo de \$ 1,648 y otras cuentas por pagar a corto plazo con un saldo de \$ 71,058 y Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo por \$2,065,111 ya que se provisionó una estimación de las cuotas de seguridad social, quedando fondeado el recurso, en el fondo de seguridad social; debido a que no cuentan con seguridad social en el momento que se les brinde esta seguridad social, con dicha provisión se pagará a la entidad competente.

"No se efectúan observaciones en este rubro".

## **3. PATRIMONIO CONTABLE**

### **OBJETIVO DE LA REVISIÓN**

Los objetivos de auditoria relativos al patrimonio, son los siguientes:

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén correctamente valuados.
- b) Verificar que los movimientos aplicados a patrimonio estén aprobados por parte de la H. Junta Directivo.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
 INFORME LARGO DE AUDITORIA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
 (Cifras en pesos)

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

- a) Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el Patrimonio.
- b) Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activo fijo, e inversiones productivas.
- c) Revisar los principales conceptos que implican variaciones en el patrimonio (Patrimonio, Resultados de Ejercicios Anteriores y Resultado del Ejercicio).
- d) Verificar las autorizaciones formales de sus aplicaciones.

<u>Concepto</u>	<u>Saldo Inicial</u>		<u>Saldo Final</u>	
	<u>2016</u>	<u>Disminución</u>	<u>Aumento</u>	<u>2017</u>
Aportaciones	\$ 418,728	\$ -	\$ -	\$ 418,728
Donaciones de Capital	69,655,587		2,783,245	72,438,832
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	6,033,417	-	-	6,033,417
Resultado del Ejercicio	(791,693)	791,693	(2,304,516)	(2,304,516)
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,163,651	(791,693)	-	371,958
Reservas	1,164,675	-	-	1,164,675
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	400	(7,118,507)	-	(7,118,107)
	<u>\$ 77,644,765</u>	<u>\$ (7,118,507)</u>	<u>\$ 478,729</u>	<u>\$ 71,004,987</u>

- El aumento en las donaciones de Capital, son Activos fijos que les entregan a la Universidad, con su Acta de Licitación aprobada y documentación comprobatoria que indica que ya son propiedad de la Universidad.
- Durante el ejercicio 2017 se realizaron Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, se aprobó según el Acta de la Vigésima Tercer Sesión Ordinaria del H. Consejo Directivo aplicar depreciaciones de edificios por \$6,855,719. Debido a que se activaron edificios en el ejercicio 2016, se había pactado un valor, sin embargo, en 2017 que se obtuvo el Acta Entrega Recepción por dichos edificios, el valor acordado fue diferente, por tal, se corrigió la diferencia entre lo que se tenía contablemente y el Acta Entrega por \$262,788 y se registró la depreciación correspondiente, el saldo se integra a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Rectificaciones de Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre de 2016	\$ 400
Depreciación de Edificios	(6,855,719)
Reclasificación de Edificios	(262,788)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u>\$ (7,118,107)</u>

"No se efectúan observaciones en este rubro".

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
(Cifras en pesos)

#### 4. INGRESOS

##### OBJETIVO DE LA REVISIÓN

- a) Verificar que los ingresos representen transferencias efectivamente realizadas.
- b) Comprobar la consistencia en los métodos de registro utilizados.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

##### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Revisión documental de los ingresos propios de la entidad.
- b) Obtención de órdenes de pago de los ingresos por subsidios de carácter Federal y Estatal recibidos.
- c) Verificar el correcto momento del registro, la valuación, contabilización y presentación en los Estados Financieros de las partidas de ingresos.
- d) Comprobar que se presenten conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, con todos los momentos contables que obligan la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- e) Se confirmó con el convenio anual Federal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Tesorería del Estado de Sonora entregado a la Universidad sobre los ingresos efectuados a la Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco.

		<b>Ingreso Recaudado</b>
Gobierno del Estado	\$	8,473,612
Gobierno Federal		10,144,738
Ingresos propios		1,874,723
Ingresos Financieros		2,742
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b><u>20,493,073</u></b>

"No se efectúan observaciones en este rubro".

#### 5 EGRESOS

##### OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines del Organismo.
- b) Verificar que se encuentran registradas todas las erogaciones del periodo.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
 INFORME LARGO DE AUDITORIA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
 (Cifras en pesos)

- c) Comprobar el adecuado momento de registro, valuación, contabilización y presentación de las partidas de egresos en los Estados Financieros.

**PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA**

- a) Análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.  
 b) Revisión general de los auxiliares de mayor, a fin de investigar partidas poco comunes, comprobación de su autorización por funcionario responsable.  
 c) Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.  
 d) Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.  
 e) Comprobar que se presenten conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.  
 f) Envío de confirmación a proveedores para verificar registros directamente con ellos, y se revisaron pagos posteriores.

		<b>Egreso</b>
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$	10,254,714
Remuneraciones Adicionales y Especiales		1,835,709
Seguridad Social		2,440,742
Otras Prestaciones Sociales y Económicas		220,733
Materiales de Administración, Emisión de Documento		154,082
Alimentos y Utensilios		39,099
Materiales y Artículos de Construcción y de Rep.		43,441
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		18,394
Combustibles, Lubricantes y Aditivos		422,421
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Art.		22,322
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		214,057
Servicios Básicos		677,168
Servicios de Arrendamiento		150,739
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos		883,473
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		90,369
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento		137,408
Servicios de Comunicación Social y Publicidad		13,380
Servicios de Traslado y Viáticos		633,617
Servicios Oficiales		38,305
Otros Servicios Generales		1,450
Depreciación de Bienes Inmuebles		1,823,595
Depreciación de Bienes Muebles		2,685,113
<b>TOTAL \$</b>		<b><u>22,800,331</u></b>

"No se efectúan observaciones en este rubro".

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO  
 INFORME LARGO DE AUDITORIA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
 (Cifras en pesos)

**V. PROGRAMA DE OBJETIVOS Y METAS**  
**GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA**  
**INFORME DE AVANCE PROGRAMÁTICO 2017**

ETCA-III-04  
 TRIMESTRE: CUARTO

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	TIPO DE META	VALOR META	PROGRAMADO ORIGINAL				MODIFICADO				REALIZADO				% DE AVANCE TRIMESTRAL				
					PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO		TERCERO	CUARTO		
<b>DEPENDENCIA/ ENTIDAD 71 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO</b>																					
<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA 101 ADMINISTRACIÓN</b>																					
<b>E-404E09 EDUCACIÓN TÉCNICA SUPERIOR UNIVERSITARIA</b>																					
<b>113 EDUCACIÓN SUPERIOR UNIVERSITARIA</b>																					
	PROPORCIÓN DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO CAPACITADO	PERSONA	P	SI	MET NUM DEN	33.33% 10.00 30.00	50% 15.00 30.00	66.67% 20.00 30.00	100% 30.00 30.00	62.50% 75.00 120.00	33.33% 10.00 30.00	50% 15.00 30.00	66.67% 20.00 30.00	100% 30.00 30.00	62.50% 75.00 120.00	33.33% 10.00 30.00	50% 15.00 30.00	66.67% 20.00 30.00	100% 30.00 30.00	16.67% 5.00 30.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																					
NO FUE POSIBLE CUMPLIR CON LA PROPORCIÓN DE PERSONAL CAPACITADO, SEGUN LA META ESTABLECIDA, DEBIDO A LA FALTA DE SUFICIENCIA PRESUPUESTAL																					
	COBERTURA DE MANTENIMIENTO EN AREAS	AULA	P	SI	MET NUM DEN	35.71% 5.00 14.00	28.57% 4.00 14.00	21.43% 3.00 14.00	14.29% 2.00 14.00	25.00% 56.00 56.00	35.71% 5.00 14.00	28.57% 4.00 14.00	21.43% 3.00 14.00	14.29% 2.00 14.00	25.00% 56.00 56.00	35.71% 5.00 14.00	28.57% 4.00 14.00	21.43% 3.00 14.00	14.29% 2.00 14.00	100.00% 14.00 14.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																					
SE CUMPLIO CON LA META ESTABLECIDA PARA EL TRIMESTRE DE MANTENER EN CONDICIONES OPTIMAS LAS INSTALACIONES FÍSICAS DE LA INSTITUCIÓN PARA SU BUEN FUNCIONAMIENTO Y ATENCIÓN A LA COMUNIDAD UNIVERSITARIA																					
	INDICE DE CALIDAD EN LOS INFORMES TRIMESTRALES	FORCENTAJ E	A	NO	MET NUM DEN	100.00 0.00 0.00	100.00 0.00 0.00	100.00 0.00 0.00	100.00 0.00 0.00	100.00 10.00 10.00	100.00 0.00 0.00	100.00 0.00 0.00	100.00 0.00 0.00	100.00 10.00 10.00	100.00 0.00 0.00	100.00 0.00 0.00	100.00 0.00 0.00	100.00 0.00 0.00	100.00 10.00 10.00	100.00% 10.00 10.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																					
SE CUMPLIO CON LA META ESTABLECIDA																					
	INDICE DE CALIDAD EN LOS INFORMES TRIMESTRALES	FORCENTAJ E	A	NO	MET NUM DEN	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00 100.00 100.00	100.00% 100.00 100.00
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																					
SE CUMPLIO CON LA META ESTABLECIDA PARA EL TRIMESTRE																					



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO**  
**INFORME LARGO DE AUDITORIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**  
**(Cifras en pesos)**

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNID. MEDIDA	META	UNID. MEDIDA	PROGRAMADO ORIGINAL				MODIFICADO				REALIZADO				% DE AVANCE TRIMESTRAL			
					PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	ANUAL	PRIMERO	SEGUNDO		TERCERO	CUARTO	
<b>DEPENDENCIA / ENTIDAD 71 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO</b>																				
<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA 103 VINCULACIÓN</b>																				
	CONVENIO	CONTENIDO	A	SI	MET	5.00	5.00	5.00	5.00	20.00	5.00	5.00	5.00	5.00	20.00	1.00	0.00	4.00	3.00	60.00%
				NO	NUM	5.00	5.00	5.00	5.00	20.00	5.00	5.00	5.00	20.00	1.00	0.00	4.00	3.00		
				NO	DEN															
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																				
SE REDUJERON ESFUERZOS PARA CUMPLIR LA META ESTABLECIDA Y VINCULAR A LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PUERTO PEÑASCO LOGRANDO ASI UNA FLUIDA Y CONSTANTE RELACION DE INTERCAMBIO DEL ESTUDIANTADO Y PROFESORADO.																				
	SEGUIMIENTO DE EGRESADOS REALIZADO	ACCION	P	SI	MET	50%	0.00%	50%	0.00%	50.00%	50%	0.00%	50%	0.00%	50%	0.00%	50%	0.00%	0.00%	0.00%
				NO	NUM	1.00	0.00	1.00	0.00	2.00	1.00	0.00	1.00	0.00	2.00	1.00	0.00	1.00	0.00	
				NO	DEN	2.00	0.00	2.00	0.00	4.00	2.00	0.00	2.00	0.00	4.00	2.00	0.00	2.00	0.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																				
LEVAR A CABO LA SEGUNDA ETAPA DEL SEGUIMIENTO DE LAS Y LOS EGRESADOS POR MEDIO DEL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO POR LA INSTITUCION EN EL TRIMESTRE ANTERIOR. CUMPLENDOS AS CON EL INDICADOR AL 100%																				
<b>UNIDAD ADMINISTRATIVA 104 ACADÉMICO</b>																				
	PROPORCIÓN DE ESTUDIANTES QUE RECIBEN TUTORÍAS Y/O ASESORÍAS	ALUMNO	P	NO	MET	0.00%	48.83%	0.00%	48.83%	48.83%	0.00%	48.83%	0.00%	48.83%	0.00%	54.89%	0.00%	34.84%	150.00	70.84%
				NO	NUM	0.00	230.00	0.00	230.00	230.00	0.00	230.00	0.00	230.00	0.00	230.00	0.00	230.00	150.00	
				NO	DEN	0.00	471.00	0.00	471.00	471.00	0.00	471.00	0.00	471.00	0.00	471.00	0.00	471.00	433.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																				
SE REFORZARÁN LAS ACTIVIDADES DEL PROGRAMA DE TUTORÍAS Y SE RENOVARÁ SEGUN LA NORMATIVIDAD APLICABLE PARA ASI CUMPLIR CON LA META ESTABLECIDA.																				
	PROPORCIÓN DE ESTUDIANTES QUE PARTICIPAN EN ACTIVIDADES ACADÉMICAS, CULTURALES Y DEPORTIVAS	ALUMNO	P	NO	MET	10.82%	10.82%	16.89%	10.82%	31.85%	10.82%	16.89%	10.82%	31.85%	10.82%	11.82%	18.48%	80.00	180.00	108.77%
				NO	NUM	50.00	50.00	80.00	50.00	150.00	50.00	80.00	50.00	150.00	50.00	80.00	50.00	80.00	150.00	
				NO	DEN	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	471.00	433.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																				
SE CUMPLIO CON LA META ESTABLECIDA PARA EL TRIMESTRE COLABORANDO ASI CON EL OBJETIVO DE CONTAR CON UN MAYOR NUMERO DE ESTUDIANTES PARTICIPANDO EN ACTIVIDADES PARA SU FORMACION INTEGRAL.																				
	PROPORCIÓN DE EXÁMENES EXAMINADOS	DIAGNOSTICO	P	NO	MET	0.00%	0.00%	100%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	61.87%	0.00%	0.00	0.00%
				NO	NUM	0.00	300.00	0.00	300.00	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00	185.00	0.00	
				NO	DEN	0.00	300.00	0.00	300.00	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00	0.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																				
SE CUMPLIO AL 100% EL INDICADOR EN EL TRIMESTRE ANTERIOR.																				
	PROPORCIÓN DE PROFESORES DESEABLES PROMEP	PROFESOR	P	S	MET	20%	20%	40%	20%	32.50%	20%	40%	20%	32.50%	20%	20%	20%	10%	10.00	20.00%
				S	NUM	2.00	2.00	4.00	2.00	13.00	2.00	4.00	2.00	13.00	2.00	2.00	2.00	1.00	1.00	
				S	DEN	10.00	10.00	10.00	10.00	40.00	10.00	10.00	10.00	40.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																				
NO FUE POSIBLE CUMPLIR CON LA META ESTABLECIDA DE PTC CON PERFIL PROMEP, MAS SIN EMBARGO EL RESTO DE LOS PROFESORES DE TIEMPO COMPLETO SE ENCUENTRAN EN LA ETAPA DE CUMPLIR CON LOS REQUISITOS NECESARIOS, PARA LOGRAR EL PÉRFIL DESEABLE.																				
	PROPORCIÓN DE PROFESORES DE TIEMPO COMPLETO ACTUALIZADOS DENTRO DE SU AREA DE DESEMPEÑO	PROFESOR	P	SI	MET	30%	50%	80%	30%	65.00%	30%	80%	30%	65.00%	30%	30%	30%	3.00	3.00	30.00%
				NO	NUM	3.00	5.00	8.00	3.00	26.00	3.00	8.00	3.00	26.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	
				NO	DEN	10.00	10.00	10.00	10.00	40.00	10.00	10.00	10.00	40.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	
<b>EVALUACIÓN CUALITATIVA</b>																				
SE SEGURIA TRABAJANDO EN LA HABILITACION Y CAPACITACION DEL PERSONAL ACADÉMICO EN SU AREA DE DESEMPEÑO CON RESPECTO, COLABORANDO ASI A CUMPLIR CON EL OBJETIVO DE ELEVAR LA CALIDAD EDUCATIVA.																				