



Gobierno del
Estado de Sonora

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL



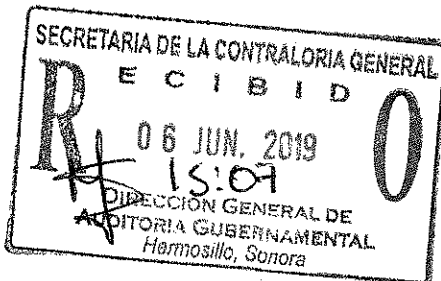
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES, SONORA (UTN)

AUDITORÍA-2018

Informe Presupuestal

Al 31 de Diciembre de 2018

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



DESPACHO NORZAGARAY & SOC
CÉSAR NORZAGARAY ESQUER
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO



06/06/2019

[Handwritten signature]
J



DESPACHO NORZAGARAY & SOC.

AUDITORÍAS, ASESORÍAS Y CONSULTORÍAS DE NEGOCIOS

RESPECTO, JUSTICIA Y HONESTIDAD

C.P.C. CÉSAR NORZAGARAY ESQUER

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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES, SONORA

ÍNDICE

	Página
I.- Antecedentes:	3
II.- Presupuesto Autorizado, Aumento y Disminuciones y Momentos Contables del Ingreso y el Gasto: 4	
a).- Estado Analítico de Ingresos.....	4
b).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	5
c).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).....	7
d).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)	8
e).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)	9
III.- Análisis de Variaciones Presupuestarias:	11
a).- Balance Presupuestario	11
b).- Estado de Resultados Presupuestario	13
c).- Conciliación entre el Resultado Presupuestario y Contable	14
d).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables.....	15
e).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.....	16
IV.- Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos.....	17
V.- Estado e Informes Programáticos.....	18
a).-Gasto por Categoría Programática	18
VI.- Indicadores de Postura Fiscal:.....	20
VII.- Pasivos sin Presupuestos	21
VIII.- Conclusiones	21

Av. Allende No. 1624 pte., E/Otancahui y Bacatete, Col. Cuauhtémoc, C.P. 85110, Cd. Obregón, Sonora,
Tel. (644)413-59-30. Cel. (644) 173-51-40 E-mail: cesamorza58@hotmail.com.

I.- Antecedentes:

Se crea la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, 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 en el Boletín Oficial Número 29, Sección I, Tomo CLXII del día jueves 08 de octubre de 1998.

Principales Modificaciones:

- a) Decretos que Reforman y Derogan diversas disposiciones que crean las Universidades Tecnológicas de Hermosillo, Nogales y Sur de Sonora publicado en el Boletín Oficial Número 35, del día Jueves 30 de Abril de 2009, Sección III, Tomo CLXXXIII en Hermosillo, Sonora, señala que la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, pueda ofrecer programas de continuidad de estudios para los egresados de nivel Técnico Superior Universitario, que permitan a los estudiantes alcanzar los niveles académicos de Licenciatura, con base en los requisitos y el modelo pedagógico, académico y administrativo aprobado por la Secretaría de Educación Pública.
- b) Acuerdo que reforma, deroga y adiciona diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, publicado en el Boletín Oficial, Número 5, del día Jueves 15 de Enero de 2015, Sección II, Tomo CXCIV en Hermosillo, Sonora, el cual señala la necesidad de actualizar el marco normativo de la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, con el objeto de modificar su estructura orgánica a fin de facilitar la gestión cotidiana de la Institución.

Artículo 1º Se crea la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora como Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad Jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura.

II.- Presupuesto Autorizado, Aumento y Disminuciones y Momentos Contables del Ingreso y el Gasto:

a).- Estado Analítico de Ingresos

**Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico de Ingresos
Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018**

(PESOS)

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Acumulado (4)	Ingresos Recaudado Acumulado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Impuestos	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	7,729,401.	1,209,381.	8,938,782.	8,938,782.	8,938,782.	1,209,381.
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES	32,083,632.	317,261.	32,400,893.	32,400,893.	32,400,893.	317,261.
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas ESTATALES	26,646,242.	10,089,878.	36,736,120.	36,736,120.	36,736,120.	10,089,878.
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total	66,459,275.	11,616,520.	78,075,795.	78,075,795.	78,075,795.	11,616,520.
					Ingresos Excedentes 1	\$11,616,520.

b).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).

Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(PESOS)

Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Servicios Personales	52,361,347.	14,548,786.	66,910,133.	66,986,522.	66,267,230.	-76,389.
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	31,705,373.	9,910,856.	41,616,229.	41,692,618.	41,692,618.	-76,389.
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Remuneraciones Adicionales y Especiales	7,868,101.	4,240,597.	12,108,698.	12,108,698.	12,108,698.	0.
Seguridad Social	7,669,069.	204,878.	7,873,947.	7,873,947.	7,157,155.	0.
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4,475,484.	246,938.	4,722,422.	4,722,422.	4,719,922.	0.
Previsiones	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	643,319.	-54,482.	588,837.	588,837.	588,837.	0.
Materiales y Suministros	1,904,066.	-306,482.	1,597,584.	1,508,095.	1,496,347.	84,489.
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	674,428.	-127,594.	546,834.	501,246.	496,494.	45,588.
Alimentos y Utensilios	105,996.	5,127.	111,123.	111,123.	104,127.	0.
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	171,000.	-20,261.	150,739.	150,739.	150,739.	0.
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0.	22,272.	22,272.	22,272.	22,272.	0.
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	302,000.	-32,300.	269,700.	269,700.	269,700.	0.
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	53,000.	15,425.	68,425.	68,425.	68,425.	0.
Materiales y Suministros Para Seguridad	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	597,642.	-169,152.	428,490.	384,590.	384,590.	43,901.
Servicios Generales	8,493,862.	545,807.	9,039,669.	9,037,573.	8,719,763.	2,096.
Servicios Básicos	2,222,145.	-145,536.	2,076,609.	2,076,609.	1,945,971.	0.
Servicios de Arrendamiento	422,000.	70,009.	492,009.	492,009.	492,009.	0.
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	1,789,752.	190,068.	1,979,820.	1,979,820.	1,832,720.	0.
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	244,654.	32,720.	277,374.	277,374.	277,374.	0.
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,615,088.	-119,808.	1,495,280.	1,495,280.	1,495,280.	0.
Servicios de Comunicación Social y	0.	0.	0.	0.	0.	0.

Publicidad.							
Servicios de Traslado y Viáticos	730,000.	-135,424.	594,576.	594,576.	594,576.		0.
Servicios Oficiales	106,400.	-7,885.	98,515.	98,515.	98,515.		0.
Otros Servicios Generales	1,363,824.	661,663.	2,025,486.	2,023,390.	1,983,318.		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Transferencias al Resto del Sector Público	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Subsidios y Subvenciones	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Ayudas Sociales	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Pensiones y Jubilaciones	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Transferencias a la Seguridad Social	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Donativos	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Transferencias al Exterior	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,700,000.	-2,355,606.	1,344,394.	1,130,448.	1,130,448.	213,945	
Mobiliario y Equipo de Administración	1,700,000.	-355,606.	1,344,394.	1,130,448.	1,130,448.	213,945.	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Vehículos y Equipo de Transporte	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Equipo de Defensa y Seguridad	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,500,000.	-1,500,000.	0.	0.	0.		0.
Activos Biológicos	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Bienes Inmuebles	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Activos Intangibles	500,000.	-500,000.	0.	0.	0.		0.
Inversión Pública	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Obra Pública en Bienes Propios	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Inversiones para el Fomento de Actividades Productivas.	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Acciones y Participaciones de Capital	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Compra de Títulos y Valores	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Concesión de Préstamos	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Otras Inversiones Financieras	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Participaciones y Aportaciones	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Participaciones	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Aportaciones	0.	0.	0.	0.	0.		0.
Convenios	0.	0.	0.	0.	0.		0.

Deuda Pública	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Amortización de la Deuda Pública	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Intereses de la Deuda Pública	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Comisiones de la Deuda Pública	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Gastos de la Deuda Pública	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Costo por Coberturas	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Apoyos Financieros	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Total del Gasto	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.

La entidad presenta la información generalmente con errores de sumas de un peso.

c).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)

**Sistema Estatal de Evaluación
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gasto Corriente	62,759,275.	14,784,818.	77,544,093.	77,528,897.	76,483,340.	15,196.
Gasto de Capital	3,700,000.	-2,352,313.	1,347,687.	1,133,742.	1,130,448.	213,945.
Amortización del la Deuda y Disminución de Pasivos Pensiones y Jubilaciones Participaciones						
Total del Gasto	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.

La entidad presenta la información generalmente con errores de sumas de un peso.

d).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa).

**Sistema Estatal de Evaluación
Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Administración y Finanzas	28,872,757.	(787,470).	28,085,286.	27,373,278.	26,324,428.	712,008.
Vinculación	1,350,890.	1,018,225.	2,369,115.	2,374,115.	2,374,115.	(5,000).
Extención Universitaria	1,945,073.	243,945.	2,189,018.	2,201,018.	2,201,018.	(12,000).
Planeación y Evaluación	986,034.	547,434.	1,533,468.	1,534,468.	1,534,468.	(1,000).
Apoyo Educativo	2,219,727.	(192,555).	2,027,172.	2,030,172.	2,030,172.	(3,000).
Operaciones Comerciales	7,802,413.	4,456,416.	12,258,828.	12,305,828.	12,305,828.	(47,000).
Sistemas Productivos	7,236,622.	1,406,824.	8,646,447.	9,018,313.	9,018,313.	(374,867).
Mecatrónica y TIC	8,426,230.	2,948,228.	11,374,458.	11,404,458.	11,404,458.	(30,000).
Mantenimiento Industrial	6,561,822.	2,478,629.	9,040,452.	9,070,452.	9,070,452.	(30,000).
Rectoría	1,057,709.	312,829.	1,370,537.	1,350,537.	1,350,537.	20,000.
Total del Gasto	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.

La entidad presenta la información generalmente con errores de sumas de un peso.

e).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

**Sistema Estatal de Evaluación
Clasificación Funcional (Finalidad y Función).
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno						
Relaciones Exteriores						
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional						
Asuntos de Orden Público y Seguridad Interior						
Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.
Protección Ambiental						
Vivienda y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones						
Sociales						
Educación	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General						

Agropecuaria, Silvicultura, pesca y Caza						
Combustibles y Energía						
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
Comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras No Clasificadas en funciones anteriores	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Transacciones de la Deuda Pública/Costo financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.

III.- Análisis de Variaciones Presupuestarias:

a).- Balance Presupuestario

**Sistema Estatal de Evaluación
Balance Presupuestal-LDF
Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(PESOS)

Concepto (c)	Estimado/ Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/Pagado
A. Ingresos Totales (A=A1+A2+A3)	66,459,275.	78,075,795.	78,075,795.
A1. Ingresos de Libre Disposición	7,729,401.	8,938,782.	8,938,782.
A2. Transferencias Federales Etiquetadas	58,729,874.	69,137,013.	69,137,013.
A3. Financiamiento Neto	0.	0.	0.
B. Egresos Presupuestarios 1 (B=B1+B2)	66,459,275.	78,662,639.	77,613,789.
B1. Gastos No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	66,459,275.	77,733,014.	76,684,164.
B2. Gastos Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	0.	929,625.	929,625.
C. Remanentes del Ejercicio Anterior (C=C1+C2)	0.	0.	0.
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo			
C2. Remanente de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo			
I. Balance Presupuestario (I=A-B+C)	0.	586,844.	462,006.
II. Balance Presupuestal sin Financiamiento Nero (II=I-	0.	586,844.	462,006.
III. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanente del Ejercicio Anterior (III=II-C)	0.	586,844.	462,006.

Concepto	Estimado/ Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/Pagado
E. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (E=E1+12)	0.	0.	0.
E1. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto No Etiquetado.	0.	0.	0.

E2. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto Etiquetado.	0.	0.	0.
A3. Financiamiento Neto	0.	0.	0.
IV. Balance Primario (IV=III+E)	0.	586,844.	462,006.

Concepto	Estimado/Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/Pagado
F. Financiamiento (F=F1+F2)	0.	0.	0.
F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición.	0.	0.	0.
F2. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto Etiquetado.	0.	0.	0.
G. Amortización de la Deuda (G=G1+G2)	0.	0.	0.
G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado.	0.	0.	0.
A3. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado	0.	0.	0.
A3. Financiamiento Neto (A3=F-G)	0.	0.	0.

Concepto	Estimado/Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/Pagado
A. Ingresos de Libre Disposición	7,729,401.	8,938,782.	8,938,782.
A3.1 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición (A3.1=F1-G1)	0.	0.	0.
F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición.	0.	0.	0.
G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado.	0.	0.	0.
B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública).	66,459,275.	77,733,014.	76,684,164.
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo	0.	0.	0.
V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (V=A1+A3.1-B1+C1)	58,729,874.	68,794,233.	67,745,382.
VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto (VI=V-A3.1)	58,729,874.	68,794,233.	67,745,382.

Concepto	Estimado/Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/Pagado
A2. Transferencias Federales Etiquetadas	58,729,874.	69,137,013.	69,137,013.
A3.1 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas (A3.2=F2-G2)	0.	0.	0.

F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición.	0.	0.	0.
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado.	0.	0.	0.
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública).	0.	929,625.	929,625.
C2. Remanentes Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo.	0.	0.	0.
VII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados (VII=A2+A3.2-B2+C2)	58,729,874.	68,207,388.	68,207,388.
VIII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados sin Financiamiento Neto (VIII=VII-A3.2)	58,729,874.	68,207,388.	68,207,388.

b).- Estado de Resultados Presupuestario

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.
(Pesos)

<u>CONCEPTO:</u>	<u>PARCIAL</u>	<u>IMPORTE</u>
<u>INGRESOS DE GESTIÓN:</u>		
Productos tipo corriente		0.
Ingresos por ventas de bienes y servicios		8,938,782.
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas:		69,137,013.
-Subsidio federal	32,400,893.	
-Subsidio estatal	36,736,120.	
Ingresos financieros		0.
Total de Recaudado		78,075,795.
<u>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:</u>		
Gastos de funcionamiento		77,532,191.
-Servicios personales	66,986,522.	
-Materiales y suministros	1,508,095.	
-Servicios generales	9,037,574.	
Bienes muebles e inmuebles		1,130,448.
Transferencias al resto del sector público		0.
Deuda pública:		
Amortizaciones		0.
Intereses		0.
Adefas		0.
Total Devengado		78,662,639.
Resultado Presupuestal		(586,844).

Recomendamos que el CONAC debería de emitir un formato del Estado de Resultados Presupuestario de uso general para vaciar la información con fines de homologar o armonizar la información por considerar en nuestra opinión un estado de suma importancia, así como lo hace con el Balance Presupuestario.

c).- Conciliación entre el Resultado Presupuestario y Contable

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Pesos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
Ingresos presupuestarios recaudados (hoja 3).	78,075,795.
Egresos presupuestarios, devengados (hoja 6).	78,662,639.
Resultado presupuestal	<u>(586,844).</u>
MÁS: Diferencias de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables (hoja 13).	0.
MENOS: Diferencias de la conciliación entre los egresos presupuestarios (hoja 14).	(435,297).
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	<u>(1,022,141).</u>

Recomendamos que el CONAC debería emitir un formato para la Conciliación entre el Resultado Presupuestario y Contable de uso general para vaciar esta información con fines de homologar o armonizar la información por considerar en nuestra opinión una conciliación de suma importancia.

d).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
 Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora

Al 31 de Diciembre de 2018
 (PESOS)

1. Ingresos Presupuestarios (Nota 1)		78,075,795.
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0.
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		
Otros ingresos contables no presupuestarios (Nota 2)		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables (Nota 3)		
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		78,075,795.

e).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

**Sistema Estatal de Evaluación
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Universidad Tecnológico de Nogales, Sonora**

Al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

1. Total de egresos (presupuestarios) (Nota 1)		78,662,639.
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,130,448.
Mobiliario y equipo de administración	1,130,448.	
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		
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		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables (Nota 2)		
3. Más gastos contables no presupuestales		1,565,745.
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,565,745.	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		79,097,936.

IV.- Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos

La actividad principal de la universidad es impartir educación de tipo superior tecnológica, para formar profesionistas competitivos con conocimientos, habilidades y valores, a través de un modelo educativo innovador, que les permita integrarse al ámbito productivo e impulsar la transformación y el desarrollo de la sociedad.

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 Inversiones en organismos, mismos que se utilizarán para incrementar la matrícula y en el desarrollo de la universidad.

Se presenta a continuación las metas programáticas de la entidad.

Denominación/Objetivo	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado Avance
001- Dirección de Administración y Finanzas EDUCACIÓN SUPERIOR DE CALIDAD PARA EL DESARROLLO			
-Índice del ejercicio presupuestal	66,459,975	78,575,107	118.23%
-Índice de calidad en los informes trimestrales	90	95	105.55%
002-Dirección de Vinculación			
-Índice de estudiantes colocados en estadías	387	0	0.00%
003-Dirección de Extensión Universitaria			
-Personas que participan en igualdad de género	450	180	40.00%
-Índice de actividades extracurriculares	575	930	161.74%
004- Dirección de Planeación y Evaluación			
-Mantener la certificación en el sistema de calidad ISO9001-2015	2	2	100.00%
005- Dirección de Apoyo Educativo			
-Alumnos titulados	706	0	0.00%
-Índice de becas	361	44	12.19%
006- Dirección Jurídica			
-Unidades fortalecidas en temáticas de transparencia y rendición de cuentas	7	7	100.00%
007- Dirección de Carrera			
-Profesores con perfil prodep	21	23	109.52%
-Índice de tutorías	1,836	1,891	103.00%
-Índice de eficiencia terminal	1,156	0	0.00%
TOTALES	5,591	3,172	56.73%

Para determinar cuantitativamente el total de las metas no se consideró el índice del ejercicio presupuestal.

En resumen al 31 de diciembre del 2018 el Consejo programó 5,591 metas, cumpliendo con 3,172 metas, representando en el ejercicio un alcance de cumplimiento del 56.73%.

La información antes descrita se tomó del formato ETCA-III-04 al 31 de diciembre de 2018, proporcionados por la entidad y de la entrevista con el personal encargado de preparar la información de referencia, de la cual se observa un índice de alcance o de gestión bajo.

V.- Estado e Informes Programáticos

a).-Gasto por Categoría Programática

**Sistema Estatal de Evaluación
Gasto Por Categoría Programática
Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

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)
Programas						
Subsidios:	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.
Sector Social y Privado o Estados y Municipios Sujetos a Reglas de Operación						
Otros Subsidios	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.
Desempeño de las Funciones: Presentación de Servicios Públicos Provisión de Bienes Públicos Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas						
Promoción y Fomento						
Regularización y Supervisión Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente el Gobierno Federal)						
Específicos						
Proyectos de Inversión						
Administrativos y de Apoyo						
Apoyo al Proceso Presupuestario y para	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,662,639.	77,613,789.	229,142.

Mejorar la Eficiencia Institucional						
Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión						
Operaciones Ajenas						
Compromisos	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Pensiones y Jubilaciones						
Aportaciones a la Seguridad Social						
Aportaciones a Fondos de Estabilización						
Aportaciones a Fondo de Inversión y Reestructura de Pensiones						
Programas de gasto Federalizado (Gobierno Federal)	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Gasto Federalizado						
Participación a Entidades Federativas y Municipios						
Costo Financiero, Deuda o Apoyo a Deudores y Ahorradores de la Banca	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto	66,459,275.	12,432,506.	78,891,781.	78,862,639.	77,613,789.	229,142.

VL- Indicadores de Postura Fiscal:

**Sistema Estatal de Evaluación
Indicadores de Postura Fiscal
Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(PESOS)

Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)	66,459,275.	78,075,795.	78,075,795.
1. Ingresos Gobierno del Estado 1			
2. Ingresos Sector Paraestatal 1	66,459,275.	78,075,795.	78,075,795.
II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)	66,459,275.	78,662,639.	77,613,789.
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa 2			
4. Egresos del Sector Paraestatal 2	66,459,275.	78,662,639.	77,613,789.
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III=I-II)	0.	(586,844).	462,006.
Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
III. Balance Presupuestario (Superávit i Déficit) (III=I+II)	0.	(586,844).	462,006.
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda			
V. Balance Primario (Superávit Déficit) (V=III-IV)	0.	(586,844).	462,006.
Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
A. Financiamiento			
B. Amortización de la deuda			
C. Endeudamiento Desendeudamiento (C=A-B)	0.	0.	0.

VII.- Pasivos sin Presupuestos

Al 31 de diciembre de 2018, el ente auditado cerró con un saldo en cuentas por pagar por \$3,352,772, con un saldo a proveedor de \$1,103,552. y por retenciones y contribuciones de impuestos por \$2,151,481. En eventos posteriores la entidad acreditó que pagó en el mes de enero 2019 estas cuentas por pagar, excepto un saldo por \$54,000.

VIII.- Conclusiones

La elaboración de los informes presupuestarios no están al 100% apegados a la última reforma del CONAC del 29 de septiembre de 2018; se recomienda su actualización.

El resultado del análisis y cumplimiento de metas y objetivos lo consideramos bajo, por lo que la entidad deberá de explicar los motivos por los cuales no se obtuvo un mejor resultado.

Atentamente

C.P.C. César Norzagaray Esquer, P.C.C.A.
Cédula Profesional No. 1136404
Auditor Externo

**DESPACHO
NORZAGARAY & SOC.**
Respeto, Justicia y Honestidad
Av. J. Allende No. 1624 Pta., C.P. 85110,
Cd. Obregón, Sonora. Tel. (644)413-59-30.

Cd. Obregón, Sonora, 03 de junio de 2019.

C.c.p. Lic. Miguel González Tapia, Rector de la UTN.
C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo, Director General de la Dirección General de Auditoría Gubernamental.
Jesús Ramón Moya Grijalva, Auditor Mayor del ISAF.
Archivo.