

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS

INFORME COMPLEMENTARIO

EJERCICIO 2021

C.P. Adrián Sánchez Barrón PCCA

Cédula Profesional No. 1223524

AGAFF 1451



Hermosillo, Sonora, 22 de junio 2022.

Asunto: Informe complementario
de auditoría 2021..

Organismo: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE
GUAYMAS.

**LIC. GUILLERMO NORIEGA ESPARZA
CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO**

PRESENTE:

1. ANTECEDENTES

La Universidad Tecnológica de Guaymas fué creada como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Guaymas, Sonora, mediante decreto publicado el día 27 de agosto de 2012 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

Objeto de la Entidad.

Su objeto principal es impartir educación superior en sus distintos niveles y modalidades para formar profesionistas, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos necesarios para el desarrollo económico y social.

Patrimonio de la Entidad

Su patrimonio se integra principalmente por los subsidios que otorgan los gobiernos Federal y Estatal y en menor medida por las cuotas de ingreso de sus alumnos.

Órganos de Gobierno

La Entidad para su administración y funcionamiento cuenta con los siguientes órganos:

- a) Consejo Directivo.
- b) Rector.

El Consejo Directivo es la autoridad máxima de la Universidad Tecnológica de Guaymas y se integrará por diez Consejeros con voz y voto como sigue:

Tres representantes del Gobierno del Estado, que serán los titulares de la Secretaría de Educación y Cultura, de Hacienda y de Economía.

Tres representantes de la Secretaría de Educación Pública

Un representante del H. Ayuntamiento de Guaymas.

Tres representantes del sector productivo, designados por el C. Gobernador del Estado.

2. DESARROLLO DE LA REVISIÓN

Durante el periodo de revisión obtuvimos muy buena cooperación de los directivos y el personal

de la entidad, lo cual se reflejó en el desempeño de nuestra labor.

3. PERIODO

El período de la revisión, de acuerdo al contrato es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

4. ALCANCE

Por el ejercicio de 2021 se analizaron el total de los rubros que integran los registros contables de la entidad, el alcance de la revisión fue el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO TOTAL	SALDO ANALIZADO	PORCENTAJE
Efectivo y equivalentes	836,023	836,023	100%
Derechos a recibir efectivo	805,594	805,594	100%
Activo fijo	79,117,735	79,117,735	100%
Pasivo	987,162	987,162	100%
Patrimonio	79,985,334	79,985,334	100%
Resultado del ejercicio	-8,235,375	-8,235,375	100%
Ingresos propios	1,985,127	1,985,127	100%
Ingresos por subsidios	25,727,200	25,727,200	100%
Egresos	35,947,792	12,581,727	35%

5. ANALISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, que exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética y la planeación y ejecución de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

6. ORGANIZACIÓN GENERAL

1. Informe del cumplimiento de la Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150, 152 y 158 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, revisando el ejercicio del presupuesto programático aprobado, con explicación de las desviaciones del mismo, en caso de que las haya, y si la inversión realizada por la entidad fue debidamente autorizada.

Durante el transcurso de 2021 el organismo presentó el siguiente ejercicio presupuestal.

Concepto	Importe	Porcentaje
Asignación modificada	\$34,077,361	100%
Presupuesto ejercido	27,712,317	81%
Disponibles	11,611,560	19%

De acuerdo con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental para establecer los momentos del presupuesto de egresos se tiene este informe:

Reporte Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos 2021.

Capítulo	Aprobado	Ampliaciones	Modificado
SERVICIOS PERSONALES	23,685,442	-3,076,283	20,609,159
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,322,870	-2,320,532	2,002,238
SERVICIOS GENERALES	6,933,099	99,693	7,032,792
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES	4,382,466	-185,895	4,196,671

BIENES MUEBLES E INMUEBLE	0	236,499	236,499
TOTAL	39,323,877	-5,246,518	34,077,359

Capítulo	Devengado	Pagado	Subejercido
SERVICIOS PERSONALES	20,609,159	20,609,159	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,423,932	1,423,931	578,406
SERVICIOS GENERALES	5,718,480	5,481,676	1,314,312
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES	12,800	12,800	4,183,771
BIENES MUEBLES E INMUEBLES.	214,680	214,680	21,819
TOTAL	27,979,051	27,742,246	6,098,308

2. Informe del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal.

El activo fijo se integra como sigue al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Rubro	saldo al 31-dic-21	Saldo al 31-dic-20	Variación
Bienes Inmuebles	56,994,464	56,994,464	0
Bienes muebles	47,976,537	32,956,538	15,019,999
Activos intangibles	3,980,832	3,797,251	183,581
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-29,834,098	-21,565,991	-8,268,107
TOTAL	79,117,735	72,182,262	6,935,473

3. Informe del cumplimiento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.

No aplica.

4. Informe sobre la revisión de los contratos celebrados por la entidad y vigentes durante el año auditado vigilando el cumplimiento del artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

Revisamos los contratos celebrados por escrito por la entidad, los cuales reúnen todos los requisitos legales.

5. Informe sobre las cancelaciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, comprobando las facultades y las autorizaciones correspondientes.

No hubo en el período cancelación de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

4) Informe sobre contingencias por litigios en proceso.

El Lic. Oscar D. Alvarez Gutiérrez, Director de la unidad jurídica de la Universidad, nos informó que en el año de 2021 no existían litigios en proceso.

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema SACG-NET, desarrollado considerando todos los momentos contables señalados por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

III.- INFORMACION FINANCIERA

Balance general al 31 de diciembre 2021

Rubro	Activo	Pasivo + Capital
Efectivo, y equivalentes	\$836,923	
Derechos a recibir efectivo	1,017,838	
Activo no Circulante	79,117,735	
Pasivo a corto plazo		\$987,162
Patrimonio		88,220,709
Resultado del ejercicio		-8,235,375
Totales	\$80,972,496	\$80,972,496

Estado de resultados al 31 de diciembre 2021

Ingresos	\$27,712,327
Egresos	35,947,702
Resultado del periodo	-8,235,375

Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Por actividades de operación		
Origen	27,712,317	
Aplicación	40,412,391	-2,700,074
Por actividades de inversión		
Origen	0	
Aplicación	214,680	-214,680
Disminución neta de efectivo		-2,914,754
Efectivo al inicio del ejercicio		3,750,777
Efectivo al final del ejercicio		836,023

IV.- PROGRAMA DE LAS PRUEBAS DE OPORTUNIDAD AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Objetivos de la revisión:

- . Verificar que los movimientos registrados en los Estados Financieros realmente existan y que sean de su propiedad.
- . Determinar su disponibilidad.
- . Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

- . Verificar que las cuentas estén a nombre de la entidad.

- .Revisar los estados de cuenta de los bancos contra los registros contables.
- .Verificar las conciliaciones bancarias, cerciorandose de que no existan partidas con antigüedad.
- .Verificar las firmas autorizadas en las cuentas bancarias.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-21	Saldo al 31-dic-20	Variación
Cuentas de cheques			
Indetec 7438149	244	4,086	-3,842
Banamex 4445	16	16	0
Inbursa 449474	40,095	306,924	-266,829
Bbva 112689057	0	100,889	-100,889
Bbva 112689065	0	1,323,481	-1,323,481
Bbva 114600304	0	415,443	-415,443
Bbva 114600428	116,823	1,562,067	-1,445,244
Bbva 116266460	994	0	994
bbva 116266673	639,978	0	639,978
Hsbc 4059318998	37,873	37,873	0
Totales	\$836,023	\$3,750,779	-2,914,756

Respecto a las cuentas de cheques los resultados de su revisión fueron satisfactorios.

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-21	Saldo al 31-dic-20	Variación
Deudores diversos	803,580	739,707	63,873
Ingresos por recuperar	27	0	27
Deudores por anticipos	2,000	0	2,000
Otros derechos	-13	0	-13
Derechos a recibir bienes y servicios	213,144	0	213,144
Totales	\$1,018,738	\$739,707	\$279,031

3.- ACTIVO NO CIRCULANTE.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar su existencia física y su uso.
- .Verificar que sean propiedad de la entidad.
- .Verificar su adecuada valuación.
- .Comprobar que su registro sea correcto.
- .Comprobar su adecuada presentación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- .Inventario físico.
- .Análisis de las variaciones con respecto al ejercicio anterior.

.Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultado de la revisión:

Este se encuentra plasmado en el punto 6.2 de Organización General, página 2 de este informe. Los resultados de la revisión fueron satisfactorios.

4.- PASIVO.

Objetivos de la revisión:

.Verificar que los pasivos se hayan registrado adecuadamente y correspondan a obligaciones reales de la entidad.

.Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

.Verificación del soporte documental de los saldos.

.Cálculo de los impuestos y retenciones por pagar.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-21	Saldo al 31-dic-20	Variación
Proveedores	174,768	1,585,015	-1,410,247
Intereses y comisiones	-209	0	-209
Otras cuentas por pagar	812,603	85,713	726,890
Totales	\$987,162	\$1,670,728	-\$683,566

Se liquidó casi toda la deuda con proveedores. La revisión fue satisfactoria.

5.- PATRIMONIO.

Objetivos de la revisión:

.Comprobar que los saldos y movimientos estén acordes al regimen legal.

.Verificar su correcta presentación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

.Análisis de las variaciones del patrimonio.

.Comparación de los movimientos del activo fijo contra el patrimonio.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-21	Saldo al 31-dic-20	Variación
Patrimonio contribuido	98,392,445	83,403,546	14,988,899
Resultado de ejercicios anteriores	-909,309	1,041,479	-1,950,788
Resultado del ejercicio	-8,235,375	-1,950,788	-6,284,587
Rectificación de resultados anteriores	-9,282,427	-7,492,219	-1,790,208
Totales	\$79,965,334	\$75,002,018	\$6,753,524

El resultado del ejercicio se ve afectado por la depreciación.

6.- INGRESOS.

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la autenticidad de los ingresos y su correcto registro.
- Comprobar el presupuesto autorizado para la entidad.
- Verificar la adecuada presentación de los ingresos de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Procedimientos aplicados:

- Cotejar los ingresos autorizados contra los depósitos en los estados de cuenta bancarios.
- Revisar el presupuesto ejercido contra el autorizado en el ejercicio.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-21	Saldo al 31-dic-20	Variación
Ingresos por subsidios	25,727,200	28,262,263	-2,535,063
Ingresos propios	1,985,127	1,587,382	397,745
Totales	\$27,712,327	\$29,849,645	-\$2,137,318

De los subsidios otorgados a la entidad, verificamos que estén registrados correctamente en las cuentas bancarias a su nombre.

7.- EGRESOS.

Objetivos de la revisión:

- Comprobar el presupuesto de egresos autorizado.
- Comprobar la autenticidad de los egresos y su correcta contabilización.
- Verificar que los comprobantes reúnan requisitos fiscales.

Procedimientos aplicados:

- Comprobar que los egresos sean por bienes y servicios realmente recibidos por la entidad.
- Comprobar el control interno y su aplicación eficaz.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-21	Saldo al 31-dic-20	Variación
1000 Servicios Personales	\$20,419,196	19,030,139	1,389,057
2000 Materiales y Suministros	1,424,277	1,303,853	120,424
3000 Servicios Generales	5,777,887	5,399,461	378,426
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios	12,800	393,739	-380,939
Depreciación y deterioro	8,313,542	5,673,241	2,640,301
Totales	\$35,947,702	\$31,800,433	\$4,147,269

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

8.- OBSERVACION No. 1

Sigue vigente la observación del año anterior, sobre que la entidad no tiene registrado el pasivo laboral generado por la prima de antigüedad de su personal, mediante un estudio actuarial de sus trabajadores.

Normatividad violada:

Ley de disciplina financiera de las entidades federativas y municipios, título segundo, capítulo uno, artículo ocho, fracción V.

Medida de solventación:

Se requiere que la entidad contrate los servicios de un actuario y registre su pasivo laboral.

ATENTAMENTE



C.P. Adrián Sánchez Barrón PCCA
Cedula Profesional No. 1223524
AGAFF 1451