



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail : mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_fcerecer@hotmail.com

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

INFORME CORTO DE AUDITORIA

OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AIDITORIA EJERCICIO 2012





C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

15 DE ABRIL DEL 2013

Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora

He examinado los Estados Financieros de Universidad Tecnológica del Sur de Sonora al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los Estados de Ingresos y Egresos, de Variaciones en el Patrimonio y de Cambios en la Situación Financiera que le son relativos, por los ejercicios anuales terminados en esas fechas. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoria.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad gubernamental. La auditoria consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones del estado financiero; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se indica en la Nota 2 a los estados financieros, es política de la Entidad preparar su información financiera de conformidad con prácticas



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

contables específicas, propias de los principios de contabilidad gubernamental.

La entidad no aplicó los postulados de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Universidad Tecnológica del Sur de Sonora al 31 de diciembre de 2012 y 2011, los Estados de Ingresos y Egresos, de Variaciones en el Patrimonio y de Cambios en la Situación financiera por los ejercicios anuales terminados en esas fechas, de conformidad con las bases de contabilización indicadas en la Nota 2.

C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO
CÉDULA PROFESIONAL 2376175

**C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO**

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73

E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011***(Cifras en pesos históricos)*

ACTIVO	2012	2011
CIRCULANTE		
VALORES DE INMEDIATA REALIZACION	16,142,934	13,761,636
CUENTAS POR COBRAR (NOTA 3)	2,431,195	1,862,444
	<u>18,574,129</u>	<u>15,624,080</u>
FIJO:		
INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO (Nota 2.c y 4)	89,104,193	88,177,455
	<u>89,104,193</u>	<u>88,177,455</u>
DIFERIDO:		
OTROS ACTIVOS	396,800	239,493
	<u>396,800</u>	<u>239,493</u>
TOTAL ACTIVO	<u>108,075,122</u>	<u>104,041,028</u>


PASIVO

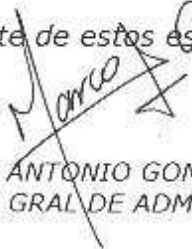
A CORTO PLAZO:		
IMPUESTOS POR PAGAR	26,699,600	19,771,158
ACREEDORES DIVERSOS (Nota 5)	15,631,805	19,323,450
TOTAL PASIVO	<u>42,331,405</u>	<u>39,094,608</u>

PATRIMONIO

PATRIMONIO (Nota 6)	89,104,193	88,177,455
RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO	- 23,231,035	- 18,053,814
	- 129,441	- 5,177,221
TOTAL PATRIMONIO	<u>65,743,717</u>	<u>64,946,420</u>
PASIVO MAS CAPITAL	108,075,122	104,041,028

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.


MTRO. HERMENEGLDO LAGARDA LEYVA
RECTOR


ING. MARCO ANTONIO GONZALEZ VALENZUELA
DIRECTOR GRAL DE ADMON Y FINANZAS



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

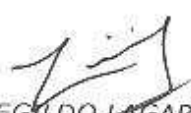
TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com


UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

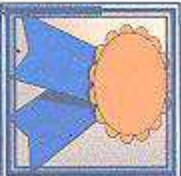
**ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**
(Cifras pesos históricos)

INGRESOS POR:	2012	2011
POR TRANSFERENCIA FEDERAL	19,109,372	17,506,195
POR TRANSFERENCIA ESTATAL	18,686,270	19,456,425
INGRESOS PROPIOS	17,000,136	10,300,719
OTROS INGRESOS	82,502	106,102
SUMA DE INGRESOS	<u>54,878,280</u>	<u>47,369,441</u>
EGRESOS POR:		
SERVICIOS PROFESIONALES	41,001,265	39,003,603
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,448,788	2,662,219
SERVICIOS GENERALES	11,252,787	10,596,392
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	304,881	284,448
SUMA EGRESOS	<u>55,007,721</u>	<u>52,546,662</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 129,441	- 5,177,221

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.


MTO. HERMENEGILDO LAGARDA LEYVA
RECTOR


ING. MARCO ANTONIO GONZALEZ VALENZUELA
DIRECTOR GENERAL DE ADMON Y FINANZAS



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73

E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

**ESTADO DE VARIACION EN EL PATRIMONIO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**
(Cifras en pesos Históricos)

	Patrimonio	Resultado de ejercicios anteriores	Utilidad (Deficit) del ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2010				
Inversion en activos fijos	88,469,748	- 18,053,815	-	70,415,933
Activos fijos Adquiridos por donacion	284,447	-	-	284,447
Traspaso a resultados de ejercicios anteriores	-	-	5,177,221	-
Resultado del ejercicio 2011	-	-	-	-
Resultado del periodo	-	-	-	-
Bajas de activos fijos	- 576,740	-	-	- 576,740
ajuste 2 (nota 8)	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2011	88,177,455	- 18,053,815	5,177,221	64,946,419
Inversion en activos fijos	304,882	-	-	304,882
Activos fijos adquiridos por donacion	966,913	-	-	966,913
Bajas de activos fijos	- 345,057	-	-	- 345,057
Traspaso a resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-
Resultado del ejercicio 2011	-	- 5,177,221	5,177,221	-
Deficit del periodo	-	-	129,441	- 129,441
Ajuste (Nota 8)	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2012	89,104,193	- 23,231,036	129,441	65,743,716

MTO. HERMENEGILDO LAGARDA LEYVA
RECTOR

ING. MARCO ANTONIO GONZALEZ VALENZUELA
DIRECTOR GENERAL DE ADMON Y FINANZAS



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

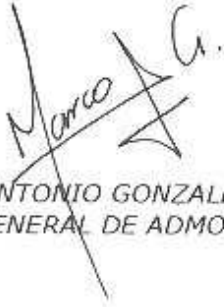
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**
(Cifras en pesos históricos)

Operación	2012		2011
(Deficit) Remanente del ejercicio	1,412,549	-	4,929,364
Gastos por amortizar	721		721
Compra de activo fijo registrado en resultados	926,737	-	111,650
	2,340,007	-	4,816,993
Aumento en cuentas por pagar	387,960	-	1,286,335
Disminucion (aumento) en cuentas por cobrar	587,448		1,512,517
Pagos anticipados	-		9,480
Otros pasivos	-		-
Recursos generados por la operación	199,488		2,808,332
Inversion			
Adquisicion de activos fijos	926,737		111,650
Valores de inmediata realizacion y efectivo:			
Aumento del ejercicio	1,612,758	-	2,120,311
Ajuste (Nota 8)	-		-
Al inicio del ejercicio	13,426,747		6,762,087
Al final del ejercicio	<u>15,039,505</u>		<u>4,641,776</u>

Las notas que se acompañan forma parte integrante de estos estados financieros.


MTO. HERMENEGILDO LAGARDA LEYVA
RECTOR


ING. MARCO ANTONIO GONZALEZ VALENZUELA
DIRECTOR GENERAL DE ADMON Y FINANZAS



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS EJERCIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Cifras en pesos históricos)

1. Antecedentes y objetivo de la Universidad:

La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (La Universidad) se creó el 30 de agosto de 2002 como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propios, teniendo como objetivo el impartir educación superior tecnológica para la formación de profesionistas a los que se les denominará Técnico Superior Universitario, aptos para la aplicación y generación de conocimientos científicos y tecnológicos con un sentido de innovación acorde a los requerimientos de desarrollo en los sectores público, privado y social del Estado y del País. El decreto correspondiente fue publicado el 2 de septiembre de 2002.

La Universidad cuenta con los siguientes órganos:

- a. Un órgano de gobierno conformado por un Consejo Directivo y un Director General que será el Rector.*
- b. Un Órgano de Administración conformado por los Directores de División o de Centros que establezca el Reglamento Interior de la Universidad y los Órganos Colegiados que señale el Reglamento Interior de la Universidad.*

El órgano máximo de gobierno de La Universidad lo representa el Consejo Directivo, integrado de la siguiente manera:



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

- *Tres representantes del Gobierno del Estado de Sonora que serán los titulares de las Secretarías de Educación y Cultura, quien lo presidirá, y de Hacienda.*
- *Por invitación del titular del Poder Ejecutivo tres representantes de la Secretaría de Educación Pública, los cuales serán designados por su titular, con preferencia de dos representantes de la Coordinación General de Universidades Tecnológicas.*
- *Un representante del Gobierno Municipal de Cajeme, Sonora a invitación del titular del Poder Ejecutivo; y*
- *Tres representantes del sector productivo del Estado, a invitación del titular del Poder Ejecutivo.*

Los estados financieros se presentan a pesos históricos y de acuerdo a los criterios de contabilidad gubernamental y políticas de registro que se detallan más adelante, las cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2. Principales políticas contables.

a. Reconocimiento de los efectos de la inflación

Los estados financieros de la Universidad han sido preparados sobre la base de costo histórico, por lo tanto, no incluyen los efectos de la inflación en la información financiera.

b. Valores de inmediata realización

Se registran al costo de adquisición el cual no excede a su valor de mercado, los intereses devengados se registran conforme se cobran.



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

c. Inmuebles, maquinaria y equipo

Se registran a su costo de adquisición, en el caso de los bienes recibidos en donación su registro se hace en base al valor asignado por la Institución donante.

La Universidad efectúa un doble registro en aquellos casos en que adquiere activos fijos, afectándose una cuenta de gastos y contra cuenta un incremento al patrimonio, lo anterior para estar de acuerdo con la contabilidad presupuestal y políticas aplicables a las Entidades del Sector Público.

d. Depósitos en garantía

Corresponde al depósito que se ha hecho a la Comisión Federal de Electricidad cuando se realizó el contrato del servicio.

e. Control presupuestal

La Universidad deberá observar a través de sus sistemas contables el debido control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

3. Valores de Inmediata realización:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
BANCOS	15,039,505.28	4,641,776.34
INVERSIONES (Fondos comprometidos)	<u>1,103,428.63</u>	<u>9,119,860.16</u>
	<u>16,142,933.91</u>	<u>13,761,636.50</u>



3.1 Cuentas por cobrar

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
DEUDORES DIVERSOS	22,674.67	894,567.26
CUENTAS POR COBRAR	2,408,520.65	967,876.74
	<u>2,431,195.32</u>	<u>1,862,444.00</u>

El rubro de cuentas por cobrar del ejercicio 2012, corresponde a las colegiaturas a cargo de los estudiantes las cuales se difieren para pagarse mensualmente, su registro tiene como contracuenta un crédito diferido denominado "Ingresos por Recuperar", mismo que se reconoce como un ingreso hasta el momento de su cobro.

4. Inmuebles, mobiliario y equipo:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
TERRENOS	7,000,000.00	7,000,000.00
EDIFICIO	41,499,210.51	41,499,210.51
MOBILIARIO Y EQUIPO	39,622,904.65	38,696,167.12
BIBLIOTECA	249,577.40	249,577.40
EQUIPO DE TRANSPORTE	732,500.00	732,500.00
	<u>89,104,192.56</u>	<u>88,177,455.03</u>

5. Acreedores diversos:

El saldo correspondiente al ejercicio 2012 incluye en la subcuenta de aportaciones de proyecto de Prosoft \$740,407.09 y en las cuentas de Fondo de retiro \$1,954,765.42.

5A. Impuestos por pagar

El rubro de impuestos por pagar se observa que la entidad tiene registrado un adeudo con ISSSTESON al cierre del ejercicio por \$25,923,883.19 por concepto cuotas y aportaciones que no esta enterado a dicha institución. A continuación detallamos las partidas que integran dicho adeudo.



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

CUOTAS ISSSTESON	25,263,147.11
SEGURO DE RETIRO ISSSTESON	42,076.92
SEGURO DE VIDA ISSSTESON	3,093.20
PAGAS POR DEFUNCION Y PENSIONES	102,577.70
APORT.COMPENSATORIA ADICIONAL	336,246.00
INTERESES MORATORIOS	176,742.26
SUMAS	25,923,883.19

La normatividad violada son los articulos 2, 143, 150 primer parrafo y 158 de la constitución politica del estado de sonora, 63 fracciones de I, III, IV, y XXVII; 48 fracción III, 92 y 93 del reglamento de la ley del presupuesto de egresos, contabilidad gubernamental y gasto publico estatal, 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los trabajadores del estado de sonora (ANEXO 1) y demas normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

6. Patrimonio

El patrimonio de la Universidad esta integrado por las aportaciones en efectivo recibidas, bienes muebles e inmuebles aportados por los Gobiernos Federal y Estatal, así como donaciones de particulares, adicionado esto último por las adquisiciones de activos fijos que realiza la Universidad.

7. Impuesto sobre la renta e impuesto al activo:

La Universidad esta exenta del Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial de Tasa Unica en virtud de que su operación no persigue fines de lucro, sin embargo en el caso del Impuesto sobre la Renta la Institución se encuentra obligada a cumplir cabalmente con los requisitos de deducibilidad de sus gastos, ya que la misma Ley establece que por aquellos gastos en que se incurran y que sean no deducibles, en ese monto pasarán a formar parte del remanente acumulable del ejercicio con lo cual deberá calcularse el impuesto en base al porcentaje que proceda y posteriormente declararse ante las Autoridades Hacendarías.



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL SUR DE SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA

INFORME PRESUPUESTAL

PASIVOS SIN PRESUPUESTO

EJERCICIO 2012

C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

CONTENIDO

I. INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA

- a. Antecedentes de la Universidad*
- b. Período de revisión*
- c. Alcance de la revisión*
- d. Objetivos y metas*
- e. Sistema de información y registro*

II. INFORME PRESUPUESTAL

III. PASIVOS SIN PRESUPUESTO



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

15 de Abril de 2013

C.P. CARLOS FRANCISCO TAPIA AZTIAZARAN,
Secretaría de la Contraloría General del
Gobierno del Estado de Sonora
Hermosillo, Sonora

Derivado de la auditoria que practicamos sobre los estados financieros de la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (en adelante la Universidad) por el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2012, a continuación nos permitimos presentar a ustedes los informes correspondientes los cuales forman parte del contrato de servicios profesionales que celebramos ante ustedes y la Universidad. El detalle se presenta a continuación:

I. INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA

a. Antecedentes de la Universidad

La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propios, creada por decreto del Ejecutivo Estatal fue publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 2 de septiembre de 2002.

b. Período de la revisión

El período de la revisión comprende del 1º de enero al 31 de diciembre de 2012.

c. Alcance de la revisión

El alcance obtenido en la revisión sobre los rubros más importantes se detalla a continuación:



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

Información financiera

Balance General al 31 de diciembre de 2012

Rubro	Activo	Pasivo y Patrimonio
Valores de inmediata realización y efectivo	\$16,142,934.00	
Cuentas por cobrar	2,431,195.00	
Activo fijo	89,104,193.00	
Otros activos	396,800.00	
Impuestos por pagar		26,699.600.00
Cuentas por pagar		15,631,805.00
Patrimonio		89,104,193.00
Resultado del ejercicios anteriores		-23,231,035.00
Resultado del ejercicio		-129,441.00
Totales	\$108,075,122.00	\$108,075,122.00

Estado de resultados al 31 de diciembre del 2011

Rubro	Importe
Ingresos	\$54,878,280.00
Egresos	55,007,721.00
Resultado del ejercicio	(\$ -129,441.00)



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

Para la auditoria, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas:

Nombre de la cuenta	Saldo	Analizado	%	Observado
Valores de inmediata realización y efectivo	16,142,934.00	16,142,934.00	100	
Cuentas por cobrar	2,431,195.00	2,431,195.00	100	
Activos fijos	89,104,193.00	926,737.00	1	
Otros activos	396,800.00	396,800.00	100	
Impuestos por pagar	26,699,600.00	26,699,600.00	100	
Cuentas por pagar	15,631,805.00	15,631,805.00	100	
Patrimonio	89,104,193.00	926,737.00	1	
Ingresos por subsidio	37,795,642.00	37,795,642.00	100	
Ingresos propios	17,082,638.00	7,479,224.00	44	
Egresos	55,007,722.00	17,214,602.00	31	

En la revisión de los rubros anteriores se obtuvieron resultados satisfactorios, a excepción de:

Impuestos por Pagar

1) Se observa que la entidad tiene registrado un adeudo con ISSSTESON al cierre del ejercicio por \$25,923,883.19 por concepto cuotas y aportaciones que no está enterado a dicha institución. A continuación detallamos las partidas que integran dicho adeudo.

CUOTAS ISSSTESON	25,263,147.11
SEGURO DE RETIRO ISSSTESON	42,076.92
SEGURO DE VIDA ISSSTESON	3,093.20
PAGAS POR DEFUNCION Y PENSIONES	102,577.70
APORT.COMPENSATORIA ADICIONAL	336,246.00
INTERESES MORATORIOS	176,742.26
SUMAS	25,923,883.19

Normatividad violada

Artículos 2, 143, 150 primer párrafo y 158 de la constitución política del estado de sonora, 63 fracciones de I, III, IV, y XXVII; 48 fracción III, 92 y 93 del reglamento de la ley del presupuesto de egresos, contabilidad gubernamental y gasto público estatal, 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los trabajadores del estado de sonora (ANEXO 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGÓN, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

Recomendación

Es necesario cubrir este adeudo a ISSSTESON, toda vez que es una obligación tributaria de la entidad, así como también el evitar que se sigan generando recargos y multas por dichos adeudos que perjudiquen las finanzas de la entidad.

En el caso de los rubros de activo fijo y patrimonio, los importes mostrados como analizados se relacionan con los incrementos que se tuvieron en el ejercicio por compras o donaciones de activos fijos.

d. Objetivos y Metas

La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora programó para el ejercicio 2012, 19 metas en 4 proyectos según el Programa operativo anual 2012 (POA), presentándose los resultados y comentarios en Anexo por separado a esta información.

e. Sistema de información y registro

La universidad maneja sus registros contables a través del sistema SISTEC, siendo su catálogo de cuentas adecuado a las operaciones que realiza.

Las políticas contables son las siguientes:

- a. Base de registro-** *Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos cuando se obtienen.*
- b. Reconocimiento de los efectos de inflación-** *Los bienes se registran en términos generales a su costo de adquisición, sin reconocer el efecto inflacionario en cada uno de los rubros del balance y su estado de ingresos y egresos.*
- c. Control presupuestario-** *el sistema contable reconoce el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la entidad, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados.*



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mario_cerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

d. Bienes de activo fijo- *Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la institución donante.*

La Universidad efectúa un doble registro en aquellos casos en que adquiere sus activos fijos, afectando una cuenta de gastos y un incremento al patrimonio, a fin de estar de acuerdo a la contabilidad presupuestal y política de las entidades de gobierno. No se reconoce la depreciación de los bienes.

Las adquisiciones así como las bajas de activos fijos son debidamente autorizadas por el consejo directivo.

e. Valores de inmediata realización- *Se registran al costo de adquisición el cual no excede al valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.*

f. Previsión social- *Los trabajadores de la universidad tendrán derecho a obtener las prestaciones de seguridad social conforme a lo establecido en la Ley del Instituto de Seguridad Social y Servicio de los trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) y serán pagadas directamente por esta institución.*

g. Obligaciones laborales- *la Universidad regula sus obligaciones laborales de acuerdo a la Ley Número 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora.*

Conforme a esta Ley, existen algunas obligaciones por concepto de indemnizaciones similares a las que establece la Ley Federal del Trabajo para los empleados que se separan bajo ciertas circunstancias. La Universidad sigue

La política de cargar a los resultados las indemnizaciones en el año en que se pagan.



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

II. INFORME PRESUPUESTAL

En Anexo por separado se presenta el resultado sobre el estudio que se efectuó del presupuesto autorizado y ejercido por la Universidad para el ejercicio 2012.

III. PASIVOS SIN PRESUPUESTO

Al 31 de diciembre de 2012 no se tenía pasivo sin presupuesto.

CONCLUSIONES:

Después de haber analizado durante el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2012 la estructura organizacional de la Universidad, el ejercicio de su gasto corriente, los recursos humanos, materiales, sus ingresos y los egresos corrientes, nuestras conclusiones obtenidas son las siguientes:

- a. Existe excelente disposición de parte de Sr. Rector, la Dirección Administrativa y demás funcionarios en cumplir cabalmente con las disposiciones fiscales aplicables a la Universidad, principalmente lo relacionado con el adecuado soporte documental de los gastos que se realizan, que la contabilidad y el ejercicio del presupuesto se manejen con la mayor transparencia y que el clima laboral prevalezca en el mayor orden posible, todo anterior encaminado a cumplir con los objetivos para los cuales fue creada la institución.*
- b. Según pudimos observar, la Universidad ha cumplido en tiempo con la entrega de la información financiera a las diferentes Dependencias del Gobierno del Estado de Sonora que lo solicitan, así como la coordinación General de Universidades Tecnológicas pertenecientes al Gobierno Federal.*



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

De antemano agradecemos las finas atenciones que tuvieron con el personal de nuestro despacho durante el desarrollo de nuestro trabajo, por lo que aprovechamos la oportunidad para ponernos a sus apreciables órdenes en caso de algún comentario adicional sobre el contenido de este informe.

Muy atentamente,

CPC. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO
Cédula Profesional No. 2376175





C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail : mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_fcerecer@hotmail.com

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

INFORME SOBRE LA SITUACION PRESUPUESTAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

Informe sobre la situación presupuestal al 31 de diciembre de 2012

1. Antecedentes:

De conformidad con las disposiciones previstas en los artículos 52 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora y 18 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, es competencia del Consejo Directivo de la Universidad, conocer, autorizar y en su caso modificar su presupuesto de ingresos y egresos.

2. Presupuesto aprobado

El presupuesto aprobado por el consejo directivo de la universidad para el 2012, queda de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS:	
Subsidio Federal	18,938,223.00
Subsidio Estatal	19,951,782.00
Ingresos Propios	10,279,390.00
Total Ingresos	<u>49,169,395.00</u>
EGRESOS:	
Servicios Profesionales	38,421,733.00
Materiales y Suministros	2,769,561.00
Servicios Generales	7,673,101.00
Bienes Muebles e Inmuebles	305,000.00
Total Egresos	<u>49,169,395.00</u>



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

3. Modificación autorizadas al presupuesto:

Durante el ejercicio 2012 se realizaron algunas adiciones al presupuesto por parte del Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Sonora para el incremento salarial y algunas prestaciones no ligadas al salario quedando de la siguiente forma:

CONCEPTO	PRESUPUESTO ORIGINAL	PRESUPUESTO ORIGINAL
INGRESOS:		
Subsidio Federal	18,938,223.00	18,888,942.81
Subsidio Estatal	19,951,782.00	19,109,372.00
Ingresos Propios	10,279,300.00	13,542,638.46
Total Ingresos	<u>49,169,305.00</u>	<u>51,540,953.27</u>
EGRESOS:		
Servicios Profesionales	38,421,733.00	39,070,723.35
Materiales y Suministros	2,769,561.00	2,310,710.38
Servicios Generales	7,673,101.00	9,603,582.69
Bienes Muebles e Inmuebles	305,000.00	555,936.85
Total Egresos	<u>49,169,395.00</u>	<u>51,540,953.27</u>



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

4.- Variación en el presupuesto:

Derivado de la variación efectuada entre el presupuesto autorizado y lo ejercido por el ejercicio 2012, se tuvieron las siguientes variaciones:

Concepto	Presupuesto	Real	Variación	%
INGRESOS:				
Subsidio Federal	19,109,372.00	19,109,372.00	-	0
Subsidio Estatal	18,888,942.81	18,686,270.49	- 202,672.32	1
Ingresos Propios	13,542,638.46	17,000,136.43	3,457,497.97	26
Otros Ingresos	0	82,502.03	82,502.03	100
Total Ingresos	51,540,953.27	54,878,280.95	3,337,327.68	
EGRESOS:				
Servicios Personales	39,070,723.35	41,001,264.52	1,930,541.17	5
Materiales y suministros	2,310,710.38	2,448,788.30	138,077.92	6
Servicios Generales	9,603,582.69	11,252,787.18	1,649,204.49	17
Bienes Muebles e Inmuebles	555,936.85	304,881.57	- 251,055.28	45
Total Egresos	51,540,953.27	55,007,721.57	3,466,768.30	

4.1 Ingresos Propios

Se registra una recuperación superior por concepto de colegiaturas ya que hubo un incremento de alumnado y por los ingresos de los programas de educación continua que imparte la Universidad.

4.2 Servicios Personales

Debido al incremento de alumnado que se registro y los programas que se imparten en la Universidad, por consecuencia hubo la necesidad de ocupar personal para atender las necesidades de la Universidad.



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73
E-mail: mariocerecer@prodigy.net.mx / mario_cerecer@hotmail.com

4.3 Materiales y Suministros

El incremento del gasto ejercido se debe al incremento en el alumnado que se tuvo en el año.

4.4 Servicios Generales

El exceso del gasto ejercido contra el presupuesto se deriva de las necesidades que tiene la Universidad para mantenerse en optimas condiciones para su funcionamiento.

5. Análisis y cumplimiento de metas y objetivos

El análisis de las metas y objetivos se indican en el anexo 1 a este informe.

6. Adeudos pendientes por falta de presupuesto

Al 31 de diciembre del 2012 no existen pasivos que hayan quedado pendientes por falta de presupuesto.

Atentamente

CPC. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

Cedula Profesional 2376175