

UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL SUR DE SONORA

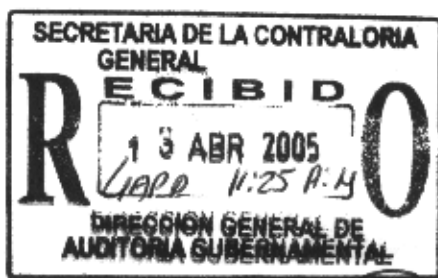
INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA

INFORME PRESUPUESTAL

PASIVOS SIN PRESUPUESTO

Ejercicio 2004

C.P. JOSE ALFONSO MARTINEZ AGUERO



EVAL
[Handwritten signature]

REG.
[Handwritten signature]

CONTENIDO

I. INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA:

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

II. INFORME PRESUPUESTAL,

III. PASIVOS SIN PRESUPUESTO.



16 de marzo de 2005

LIC. ARNOLDO SOTO SOTO

Secretario de la Contraloría
Gobierno del Estado de Sonora
Ciudad

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 2004, 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, creado por decreto del Ejecutivo Estatal y publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 2 de septiembre de 2002.

b. Período de la revisión

El período de revisión comprende del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2004.

c. Alcance de la revisión

El alcance obtenido en la revisión sobre los rubros mas importantes se detallan a continuación:



A handwritten signature in black ink, consisting of a long, sweeping horizontal stroke followed by a loop and a vertical line extending downwards.

Información financiera

Balance General al 31 de diciembre de 2004

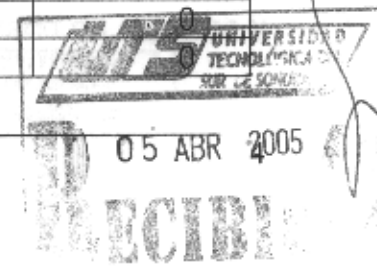
Rubro	Activo	Pasivo y Patrimonio
Valores de inmediata realización y efectivo	5,219,301	
Cuentas por cobrar	126,060	
Activo fijo	19,283,038	
Gastos por amortizar	102,068	
Impuestos por pagar		377,386
Acreedores diversos		5,059,774
Patrimonio		21,087,029
Resultado de ejercicios anteriores		13,672
Déficit del ejercicio		(1,807,394)
Totales	24,730,467	24,730,467

La estructura del estado de ingresos y egresos del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2004 se muestra en el siguiente cuadro:

Rubro	Importe
Ingresos	22,139,231
Egresos	23,946,625
Déficit del ejercicio	(1,807,394)

Durante la auditoria se seleccionaron para su análisis las siguientes cuentas:

Nombre de la cuenta	Importe	Analizado	%	Observado
Valores de inmediata realización y efectivo	5,219,301	5,219,301	100	0
Cuentas por cobrar	126,060	100,572	80	0
Activos fijos	19,283,038	13,682,724	85	Ver observación
Gastos por amortizar	102,068	102,068	100	0
Impuestos por pagar	377,386	377,386	100	0
Acreedores diversos	5,059,774	5,000,000	99	0
Patrimonio	21,087,029	14,345,562	90	0
Ingresos por subsidios	19,598,184	19,598,184	100	0
Ingresos propios	2,541,045		0	
Egresos	23,946,625	3,627	20	



En el caso de los rubros de activos fijos y patrimonio, los importes mostrados como analizados se relacionan con los incrementos que se tuvieron durante el ejercicio por compras o donaciones de activos fijos; en cuanto al rubro de egresos adicionalmente al importe indicado como analizado, efectuamos una prueba de procedimientos de nóminas por el mes de diciembre de 2004.

Observación 1:

Al igual que el ejercicio 2003, sigue pendiente el registro en contabilidad de los bienes inmuebles en donde se localizan las instalaciones de la Universidad; según se comenta en la Nota 6 del dictamen de los auditores independientes, los trámites de escrituración por el traspaso de la propiedad registran un avance importante, de tal suerte que al concluirse dicho trámite se estará en posibilidad de incorporarlos como parte de los bienes de la Universidad.

Normatividad violada:

No se viola ninguna normatividad, ya que mientras no se concluyan los trámites de escrituración de los bienes inmuebles no son propiedad de la Universidad.

Medida de solventación:

Incrementar esfuerzos para que lo antes posible se finiquiten los trabajos de escrituración correspondientes.

d. Objetivos y Metas

La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora programó para el ejercicio 2004 27 metas en 04 proyectos según el Programa operativo anual 2004 (POA), presentándose los resultados en Anexo por separado a este informe.

e. Sistema de información y registro

La Universidad maneja sus registros contables a través del sistema SISTEC, siendo su catalogo 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 realizan.
- b. **Reconocimiento de los efectos de la 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.
- 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 políticas de las entidades de gobierno. No se reconoce la depreciación de los bienes..

- e. **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.
- 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 Servicios 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.

II. INFORME PRESUPUESTAL

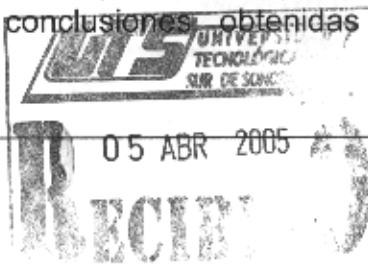
En Anexo por separado se presenta el resultado sobre el estudio que efectuamos del presupuesto autorizado y ejercido por la Universidad para el ejercicio 2004.

III. PASIVOS SIN PRESUPUESTO

Al 31 de diciembre de 2004 no se tenían pasivos sin presupuesto.

CONCLUSIONES:

Después de haber analizado durante el período comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2004 la estructura organizacional de la Universidad, el ejercicio de su gasto corriente, los recursos humanos, materiales, sus ingresos y los egresos correspondientes, , nuestras conclusiones obtenidas son las siguientes:



- a. Existe excelente disposición de parte del 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 lo 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 a la Coordinación General de Universidades Tecnológicas perteneciente al Gobierno Federal.

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

Muy atentamente,

C.P. J. Alfonso Martínez Agüero
Cédula profesional No. 1256027

C.c.p. Lic. Alberto Flores Urbina – Rector de la Universidad
C.P. Patricia Argüelles Canseco
Directora General de Auditoria Gubernamental



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

Informe sobre la Situación Presupuestal al 31 de Diciembre de 2004

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:

En junta celebrada el 29 de enero de 2004 fue aprobado por el Consejo Directivo de la Universidad el presupuesto para el ejercicio 2004, quedando de la siguiente forma:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Ingresos:	
Subsidio Federal	\$ 6,238,450
Subsidio Estatal	10,121,000
Ingresos propios	1,600,000
Total ingresos	<u>17,959,450</u>
Egresos:	
Servicios personales	12,263,028
Materiales y suministros	1,852,552
Servicios generales	2,243,870
Bienes muebles e inmuebles	400,000
Total egresos	<u>16,759,450</u>

3. Modificaciones autorizadas al presupuesto:

Al final del primer semestre de 2004 se autorizaron incrementos al presupuesto por parte de la Federación y el Gobierno del Estado de Sonora, quedando de la siguiente forma:



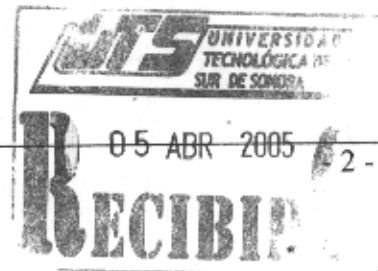
<u>Concepto</u>	<u>Presupuesto original</u>	<u>Presupuesto modificado</u>
Ingresos:		
Subsidio Federal	\$ 6,238,450	\$ 6,761,968
Subsidio Estatal	10,121,000	10,947,355
Ingresos propios	1,600,000	1,600,000
Total ingresos	<u>17,959,450</u>	<u>19,309,323</u>
Egresos:		
Servicios personales:	\$ 12,263,028	\$ 13,612,901
Materiales y suministros	1,852,552	1,852,552
Servicios generales	2,243,870	2,243,870
Bienes muebles e inmuebles	400,000	400,000
Total egresos	<u>\$ 16,759,450</u>	<u>\$ 18,109,323</u>

4. Variaciones en el presupuesto:

Derivado de la comparación efectuada entre el presupuesto autorizado y lo ejercido por el ejercicio 2004, se tuvieron las siguientes variaciones:

Concepto	Presupuesto	Real	Variación	%
Ingresos:				
Subsidio federal	6,761,968	6,761,968	0	
Subsidio estatal	10,947,355	12,836,218	1,888,863	17
Ingresos propios	1,600,000	2,541,045	941,045	59
Total ingresos	19,309,323	22,139,231	2,829,908	
Egresos:				
Servicios personales	13,612,901	12,801,624	811,277	6
Materiales y suministros	1,852,552	2,397,354	(544,802)	29
Servicios generales	2,243,870	7,153,266	(4,909,396)	219
Bienes muebles e inmuebles	400,000	1,594,381	(1,194,381)	299
Total egresos	18,109,323	23,946,625	(5,837,302)	

Los comentarios que se recibieron de los Funcionarios de la Entidad sobre las variaciones mas significativas, se presentan a continuación:



4.1 Ingresos propios

Se registró una recuperación superior por concepto de cuotas por colegiaturas, así como un incremento ligero en el monto de las mismas.

4.2 Servicios personales

No fue ocupada la totalidad de la plantilla de personal, motivado por el inicio de operaciones de la Universidad; el personal se ha contratado en la medida de las necesidades.

4.3 Materiales y suministros

No ha habido diferencia sustancial ejerciéndose el presupuesto conforme a lo planeado, atendiendo las necesidades del programa de docencia y academias colaterales, presentado este último como meta del ejercicio 2004.

4.4 Servicios generales

El exceso del gasto ejercido contra el presupuesto se derivó de la necesidad de continuar con el saneamiento y rehabilitación de las instalaciones de la Universidad, mantenimiento que originalmente no se había contemplado en el presupuesto adicionado de la instalación y adecuación de laboratorios de cómputo, biblioteca y aulas que necesitaron fuertes inversiones en mantenimiento.

5. Análisis y cumplimiento de metas y objetivos

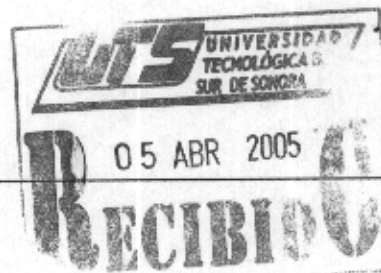
El análisis de las metas y objetivos se indican en el anexo 1 a este informe.

6. Adeudos pendientes por falta de presupuesto

Al 31 de diciembre de 2004 no existen pasivos que hayan quedado pendientes de pago por falta de presupuesto.

Atentamente

C.P. José Alfonso Martínez Aguero
Cédula profesional No. 1256027



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
INFORME DE RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2004

Numero del proyecto: 1

Denominación del proyecto: **Programa de Desarrollo Académico.**

Área responsable: **Dirección de División de Carreras.**

Descripción de las Actividades	Unidad de Medida	Meta Anual	Meta Trimestral			Observaciones
			Programadas	Alcanzadas	% de Cumplimiento	
Programa de Atención al Rezago Escolar	Programa	1	1	1	100	Se implemento un programa de tutorías que logro disminuir del 18 al 12% la deserción escolar
Programa de Crecimiento de la Matricula	Alumnos de nuevo ingreso	250	250	311	124.4	Se captaron 311 alumnos de nuevo ingreso superando la meta de 250 programada
Programa de Desarrollo del Perfil Docente Deseable PROMEP	Acreditaciones de perfil deseable	3	3	3	100	3 profesores de tiempo completo se acreditaron con el perfil deseable PROMEP
Programa de Adquisición de Apoyos Didácticos	Equipos	20	20	17	85	Se instalaron 8 computadoras con internet en biblioteca y 9 en la cafetería para uso de los alumnos. Para el 2005 se contempla instalar mas equipo en biblioteca
Programa Cultural y Deportivo	Actividades deportivas y culturales	35	35	43	123	Se incorporaron 2 nuevos talleres culturales y 1 actividad deportiva lo que elevo el numero de actividades

Programa de Desarrollo Tecnológico	Eventos	5	5	5	100	2 eventos con la empresa Software Site, 1 curso de capacitación de la celda flexible de manufactura, 1 curso de laboratorio de idiomas, 1 implantación del laboratorio de electrónica
Programa de Automatización de Información de Servicios Escolares	Sistema automatizado	1	1	0	0	Solo se han conseguido cotizaciones de proveedores de software, se volvió a programas para desarrollarse el 2005

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
INFORME DE RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2004

Numero del proyecto: 2

Denominación del proyecto: **Programa de Vinculación Institucional.**

Área responsable: **Dirección de Vinculación.**

Descripción de las Actividades	Unidad de Medida	Meta Anual	Metas			Observaciones
			Programadas	Alcanzadas	% de Cumplimiento	
Programa de Visitas a Industrias Locales y Regionales	Visitas realizadas	100	100	87	87	No se alcanzó la meta debido a que algunas visitas fueron canceladas a última hora
Programa de Intercambio Estudiantil Internacional	Intercambio realizado	4	4	4	100	3 estudiantes hicieron su estadía en Argentina y 1 en Cuba
Programa de Cartera de Servicios al Sector Productivo	Cartera de servicios	12	12	13	108	Se llevaron a cabo 13 servicios de capacitación al sector productivo
Formalización del Departamento de Seguimiento de Egresados	Departamento operando	1	1	1	100	Además del seguimiento de egresados, a través del sistema SIVUT, funciona como bolsa de trabajo

Programa de Difusión del Quehacer Universitario	Revista publicada	3	3	3	100	Se publico cada cuatrimestre la revista "Espiga" como órgano de difusión de la UTS
	Inserciones en medios	100	100	160	160	Se insertaron mas anuncios de los programados
	Boletines en medios de comunicación	20	20	35	175	Se emitieron mas boletines de prensa que los programados

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
INFORME DE RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2004

Numero del proyecto: 3

Denominación del proyecto: **Programa de Gestión Institucional.**

Área responsable: **Rectoría.**

Descripción de las Actividades	Unidad de Medida	Meta Anual	Meta Trimestral			Observaciones
			Programadas	Alcanzadas	% de Cumplimiento	
Programa de Capacitación al Personal	Curso impartido	4	4	4	100	Se impartieron los cursos "Dirección del Crecimiento Empresarial", "Servicio al Cliente", "Capacitación para la elaboración del Manual de Procedimientos"
Programa de Reuniones con Padres de Familia	Reunión realizada	3	3	4	125	Se llevo a cabo una reunión general con padres de familia y 3 reuniones con grupos en particular 2 de ellas con el 3º de informática
Programa de Auditorias	Auditoria realizada	2	2	2	100	Se realizaron 2 auditorias, 1 correspondiente al 2003 y otra de los primeros 6 meses de enero a junio 2004
Programa de Reuniones de Trabajo con la CGUT	Reunión realizada	4	4	4	100	Presentación de informe Anual Actividades 2003, y reuniones de nacionales de Rectores
Programa de Reuniones del Consejo Directivo	Reunión realizada	3	3	3	100	Se realizaron 3 reuniones del consejo directivo (29/01/04) y (27/11/04)

Programa de Reuniones Internas con el Personal de la UTS	Reunión realizada	6	6	6	100	Reunión de informe Anual de Actividades 2003, 2 reuniones del fondo de ahorro, 3 reuniones de calidad
Programa de Reuniones de Trabajo Convocadas por la SEC	Reunión realizada	12	12	15	125	Se ha participado en mas reuniones de las programadas
Programa de Reuniones de Trabajo con la Secretaria de la Controlaría	Reunión Realizada	6	6	6	100	Reunión de cierre de auditoria 2003, reuniones de capacitación de presupuesto 2005, 4 reuniones para el manual de organización y Reglamento interior
Programa de Licitaciones de Equipamiento del ISIE	Reunión realizada	1	1	1	100	En el mes de agosto se participo en la licitación del taller pesado de 7 entrejes que aun no concluye su construcción
Suscribir Convenios de Colaboración Interinstitucional	Convenio firmado	40	40	38	95	Faltaron 2 convenios de firmar para alcanzar la meta

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
INFORME DE RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2004

Numero del proyecto: 4

Denominación del proyecto: **Programa de Atención a los Recursos Humanos y la Infraestructura Física.**

Área responsable: **Dirección de Administración y Finanzas.**

Descripción de las Actividades	Unidad de Medida	Meta Anual	Metas			Observaciones
			Programadas	Alcanzadas	% de Cumplimiento	
Programa de Seguimiento a Pagos de Impuestos y Seguridad Social	Acciones realizadas	24	24	24	100	Se cumplió en forma puntual con los compromisos de pago de impuestos y seguridad social
Programa de Sueldos al Personal	Nominas calculadas	24	24	24	100	Se cumplió en forma puntual con el pago de sueldos y demás prestaciones como aguinaldos, vacaciones, prima vacacional, etc., al personal docente y administrativo
Desarrollar e Implementar un Programa de Mantenimiento a Instalaciones	Acciones Realizadas	3	3	3	100	Durante el primer trimestre del año se puso en operación el edificio de la unidad de Vinculación, durante el mes de abril se instalaron aires acondicionados en el edificio de aulas No. 1 y en agosto se pintaron los 2 edificios de aulas