

SECRETARIA DE LA CONTROTORIA
GENERAL
CARRANZA, COAHUILA DE ZARAGOZA
C.P. 27000
TEL. (01) 474 411 1111
WWW.SCGA.GOB.CX

Compendio de Auditorias

SECRETARIA DE LA CONTROTORIA
GENERAL
R RECIBIDO **O**
24 MAR 2015
CARRANZA, COAHUILA DE ZARAGOZA
C.P. 27000
TEL. (01) 474 411 1111
WWW.SCGA.GOB.CX

SECRETARIA DE LA CONTROTORIA
GENERAL
CARRANZA, COAHUILA DE ZARAGOZA
C.P. 27000
TEL. (01) 474 411 1111
WWW.SCGA.GOB.CX

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoria
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

Índice

	Página
1. Dictamen del informe complementario	02
2. Antecedentes	03
3. Entidad auditada	05
4. Constitución	09
5. Objetivos y fines	12
6. Principales políticas y prácticas contables	14
7. Objetivos de la revisión	16
8. Periodo de la revisión	21
9. Alcance de la revisión	23
10. Resultados de la revisión	25
11. Conciliación del Presupuesto Financiero - Operativo del Ejercicio	27
12. Observaciones y Medidas de Solventacion	29
13. Anexos (Ejercicio Presupuestal)	31

Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora

H. Consejo Directivo
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Hemos examinado el informe complementario sobre el Estado de Situación Financiera de la **Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)** por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009, así como los Estados de Ingresos y Egresos, Variaciones en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo que le son relativos. Dichos estados son responsabilidad del Consejo Directivo de dicho organismo. Nuestra responsabilidad consiste en extender una opinión sobre los mismos con base en nuestra revisión.

Como lo expresamos en nuestro dictamen de Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2009, nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que las cifras que contiene el Informe complementario no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con la Normatividad Gubernamental y las Normas de Información Financiera.

La información complementaria de los Estados Financieros antes mencionados, considera que la auditoría se realizó con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de dichos informes; asimismo, incluye la evaluación del Control Interno, de las prácticas y Normas de Información utilizadas, los procedimientos de obtención de recurso, de su aplicación de acuerdo al presupuesto previamente aprobado, y los lineamientos propios de dicho organismo.

Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, el informe complementario presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la información complementaria intermedia correspondiente a la situación financiera, los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la posición financiera de la **Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)**, por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009, de acuerdo a las Normas de Contabilidad aplicables al Sector Gobierno y a las Normas de Información Financiera relativas.

Hermosillo, Sonora a 03 de marzo de 2010



C.P.C. Leonardo Reyes Chávez
Céd. Prof. Num. 490621

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoria
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

2.-ANTECEDENTES

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

2.-ANTECEDENTES

2.1.-Constitución

La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora, fue constituida como organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora con personalidad jurídica y patrimonio propio mediante decreto publicado en el Boletín oficial del Estado el día 2 de septiembre de 2002.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

3.- ENTIDAD AUDITADA

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoria
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

3.-ENTIDAD AUDITADA

3.1.-Normatividad

La normatividad aplicable a la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora es la siguiente:

RESUMEN NORMATIVIDAD		
CONSTITUCION	BOLETIN OFICIAL	FECHA
CONSTITUCION POLITICA DEL ESTADO DE SONORA.	53	30-Dic-91
LEYES		
*LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA DEL ESTADO DE SONORA		
*LEY DE EDUCACION DEL ESTADO DE SONORA		
*LEY ORGANICA 165. CENTRO DE ESTUDIOS SUPERIORES DEL ESTADO DE SONORA		
*LEY DEL SERVICIO CIVIL PARA EL ESTADO DE SONORA	17	27-Ago-77
*LEY ORGANICA DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE SONORA	53	27-Dic-85
*LEY 38 DEL ISSSTESON		04-Jul-89
*COMPENDIO LEGISLATIVO BASICO		
*DECRETO QUE CREA EL CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA		
*REGLAMENTO INTERNO Y MANUAL DE ORGANIZACION		
*PLAN ESTATAL DE DESARROLLO DE DESARROLLO		Ene-98
*LEY ORGANICA DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE SONORA	53	27-Dic-85
*LEY ORGANICA DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO (REFORMADA)	32, SECC. III	22-Abr-93
*LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL ESTADO Y LOS MUNICIPIOS	29	29-Abr-84
*LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL ESTADO Y LOS MUNICIPIOS (REFORMADA)	48, SEC. I	14-Dic-98
*LEY QUE REFORMA EL TITULO SEXTO DE LA CONSTITUCION POLITICA DEL ESTADO DE SONORA	29	09-Abr-84
*LEY QUE ADICIONA A LA CONSTITUCION POLITICA DEL ESTADO UN CAPITULO SOBRE ECONOMIA PUBLICA Y PLANEACION DEL DESARROLLO	50	22-Dic-83
*LEY GENERAL DE BIENES DEL ESTADO DE SONORA	34	27-Oct-80
*LEY N°. 192 DE INGRESOS DEL ESTADO DE SONORA (ANUAL)	EDICION ESPECIAL N°. 1	31-Dic-99
*LEY N°. 142, DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL ESTADO DE SONORA (ANUAL)	EDIDICON ESPECIAL N°. 2	31-Dic-99
*LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO ESTATAL.	41	10-Nov-87
*LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO ESTATAL (REFORMADA)		
*REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO ESTATAL.	51, SECC. II	23-Dic-91
*LEY 38 DEL ISSSTESON		04-Jul-89
*LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, PRESTACION DE SERVICIOS RELACIONADOS CON LA ADMINISTRACION PUBLICA ESTATAL		
	46	08-Dic-88
*REGLAMENTO DE LA LEY DE ADQUISICIONES.	8,SECC. I.	26-Ene-89

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoria
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

RESUMEN DE NORMATIVIDAD		
CONSTITUCION	BOLETIN OFICIAL	FECHA
CONSTITUCION POLITICA DEL ESTADO DE SONORA.	53	30-dic-91
LEYES		
*ARRENDAMIENTOS, PRESTACION DE SERVICIOS RELACIONADOS CON LA ADMINISTRACION PUBLICA ESTATAL.		
*DECRETO QUE REFORMA AL REGLAMENTO DE LA LEY SOBRE ADQUISICIONES, SERVICIOS, ARRENDAMIENTOS Y ALMACENES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA DEL ESTADO DE SONORA	53	31-dic-90
*LEY DEL SERVICIO CIVIL	17	27-ago-77
*LEY DE PLANEACION	10	02-feb-84
*REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARIA DE PLANEACION DEL DESARROLLO Y GASTO PUBLICO	33, SECC. I.	21-oct-96
*LEY QUE REFORMA EL PRIMER PARRAFO DE LA FRACCION II DEL ART. 24 DE LA LEY DE HACIENDA MUNICIPAL.	52, SECC. I.	28-dic-98
*ACUERDO POR EL CUAL SE OBLIGA A LOS FUNCIONARIOS PUBLICOS	43	27-nov-97
*LEY DE DEUDA PUBLICA	2,SECC. IV, TOMO CLVI	06-jul-95
*LEY Y REGLAMENTO DE OBRA PUBLICA DEL ESTADO		
*CONVENIOS VARIOS CON DISTINTAS ENTIDADES DE GOBIERNO, ORGANOS DESCONCENTRADOS Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA ESTATAL Y MUNICIPAL.		15-abr-96 30-abr-96 26-sep-96
REGLAMENTOS APLICABLES A UTS		
*REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARIA DE EDUCACION Y CULTURA		
*REGLAMENTO DE ALUMNOS DEL MODELO EDUCATIVO ENFACE		
*REGLAMENTO DE SERVICIO SOCIAL		
*ESTATUTO GENERAL		
*REGLAMENTO DE BIBLIOTECA		
*REGLAMENTO DE CUOTAS ESCOLARES		
*TABLA DE CUOTAS ESCOLARES		
*REGLAMENTO DE PERSONAL ACADEMICO		
*REGLAMENTO DE TITULACION		
*REGLAMENTO ESCOLAR		
*REGLAMENTO DEL CONSEJO CONSULTIVO DE UNIDAD ACADEMICA		
*REGLAMENTO DE PLANEACION Y EVALUACION		
DECRETOS APLICABLES A UTS		
*DECRETO N° 100 DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2008		

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

3.2.- Conformación de la planta académica, administrativa y operativa

DATOS ESTADISTICOS 2009

Area de Rectoría	3
Area Administrativa	7
Area de Infraestructura y Equipamiento	13
Area de soporte Técnico	11
Area de Adquisición	2
Area de Planeación	2
Area de Recursos Humanos	3
Area de Vinculación	5
Area de Servicios Estudiantiles	1
Area Docencia	133
Académico	7
Servicios escolares	3
Total de la planta de la Universidad	<hr/> 190

3.3.-Contratos de Servicios

Adicionalmente a la plantilla de personal, se tienen los siguientes contratos de servicio:

3.3.1.-Transporte de Personal

3.3.2.-Servicio de Vigilancia

3.3.3.-Servicio de Limpieza

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

4.- CONSTITUCIÓN

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

4.-CONSTITUCIÓN

4.1.-Constitución Legal:

La Universidad Tecnológica del Sur de Sonora, fue constituida como organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora con personalidad jurídica y patrimonio propio mediante decreto publicado en el Boletín oficial del Estado el día 2 de septiembre de 2002.

4.2.- Organización

4.2.1.-La Universidad contará con los siguientes órganos:

- Consejo Directivo.
- Dirección General que será el rector.

4.2.2.-Un órgano de administración conformada por;

- Los directores de división o de centros que establezca el reglamento interior de la Universidad.
- Los órganos colegiados que señale el reglamento interior de la universidad.

4.2.3.-El órgano máximo de gobierno de la universidad lo representa el Consejo Directivo. Integrado de la siguiente manera:

- Tres representantes del Gobierno de Sonora que serán los titulares de las secretarías de Educación y cultura, quien lo presida, 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 poder ejecutivo; y
- Tres representantes del sector productivo del Estado, a invitación del poder ejecutivo.

4.2.4.-El consejo directivo tendrá entre otras las siguientes facultades y obligaciones:

- Dictar las políticas y lineamientos generales para el debido funcionamiento de la universidad, tomando en cuenta la opinión del consejo nacional de universidades tecnológicas.
- Establecer las políticas generales del organismo así como definir las prioridades relativas a las Finanzas y administración general.
- Aprobar los presupuestos del organismo.
- Aprobar los estados financieros anuales.
- Aprobar el reglamento interior.
- Aceptar las donaciones, legados y demás liberalidades.

4.2.5.-El consejo Directivo sesionara en forma ordinaria cuando menos trimestralmente y en forma extraordinaria cuando sea necesario.

4.2.6 La Dirección General, que será el Rector de la Universidad, estará a cargo cuatro años y será nombrado y removido liberalmente por el gobernador del estado y tendrá las siguientes facultades y obligaciones entre otras:

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoria
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

- Establecer los sistemas de control para alcanzar los objetivos y metas.
- Presentar al consejo directivo el manejo del presupuesto, así como la evaluación del mismo cumplimiento de metas y objetivos así como los estados financieros correspondientes.

4.2.7.-Las relaciones de trabajo entre la Universidad y sus trabajadores, se regirán con la Ley de Servicio Civil para e Estado de Sonora.

4.2.8.-La universidad gozara respecto a su patrimonio de las franquicias y prerrogativas concedidas a los bienes y fondos del estado, de dichos bienes así como los actos y contratos que celebre el instituto quedaran exentos de toda clase de impuestos y derechos estatales y municipales.

4.2.9.-La universidad contara con un comisario público nombrado directamente por la secretaria de la Contraloría General del Estado, quien evaluara el desempeño general y por funciones del mismo.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

5.- OBJETIVOS Y FINES

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

5.-Objetivos y Fines

La Universidad fue creada para la realización de los objetivos principales siguientes:

- Crear la organización académica y administrativa que le sea conveniente y contratar los recursos humanos para su operación de conformidad con el presupuesto anual de egresos aprobados por el Consejo Directivo;
- Adoptar el modelo educativo del Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas y la estructura orgánica básica de conformidad con los lineamientos que al efecto se expidan.
- Someter los planes y programas de estudio, así como sus adiciones o reformas a la probación de la auditoría correspondiente;
- Expedir certificados de estudios, títulos, diplomas, reconocimientos, distinciones especiales y otros que así se requieran, conforme a las disposiciones aplicables.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

6.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

6.-Principales políticas y prácticas contables significativas

6.1.-Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros se presentan sobre la base de costos históricos y son formulados con base en principios de contabilidad gubernamental, por lo que no se reconoce los efectos de la inflación en la información financiera.

6.2.-Inversiones de inmediata realización.

Se registrarán a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses ganados se registran conforme se devengan.

6.3.-Inmuebles, mobiliario y equipo.

Se registran a su costo de adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado que le es trasladado. Estas inversiones se cargan al activo con abono al patrimonio en la fecha de adquisición y se cargan al gasto de inversión con abono a bancos al momento de su pago.

Por lo anterior, no se sigue la práctica de determinar la depreciación de los activos.

6.4.-Prima de antigüedad y pagos por separación del personal.

Las primas de antigüedad se rigen de acuerdo a lo establecido por la ley de servicio civil para el estado de Sonora y se cargan a resultados en el ejercicio en que se pagan.

Las prestaciones por retiro, separación, incapacidad o muerte, son cubiertas por el instituto de seguridad y servicio social de los trabajadores al servicio del estado de Sonora.

6.6.-Ingresos.

Los ingresos se registran cuando se devengan.

6.7.-Egresos.

Los gastos de operación se registran cuando se devengan.

6.8.-Control Presupuestal.

Se deberán ejercer mediante el sistema contable, el debido control de los ingresos y egresos, con relación al presupuesto asignado, y así obtener las diferencias para sus análisis correspondientes.

6.9.-Régimen Fiscal.

La universidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta, teniendo solo la obligación de retener y enterar el impuesto, y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

7.- OBJETIVO DE LA REVISIÓN

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

7.-OBJETIVO DE LA REVISIÓN

El objetivo de este informe es dar a conocer los procedimientos aplicables a la revisión de los estados financieros de Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS), sobre la información elaborada y los procedimientos seguidos para la obtención y entrega de la información económico-financiera y administrativa, así como el manejo dado a la obtención y aplicación de Fondos por el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

La revisión se desarrolló en base a la evaluación del Control Interno realizado con anterioridad en el ejercicio 2008 y aquellos cambios significativos mínimos determinados para el año 2009.

A continuación se comentan los procedimientos de auditoría que en forma selectiva se aplicaron sobre los rubros del balance y el estado de actividades de la Institución del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009 como sigue:

EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

Se revisaron las conciliaciones bancarias de cada mes, así como las partidas mayores de Diez Mil pesos de cada una de dichas cuentas verificando su correcto registro, el soporte documental y la autorización correspondiente. Las cifras al cierre del ejercicio se detallan a continuación:

Cuenta	2009	2008
Fondo Fijo de Caja	0	0
Bancos Cuentas de Cheques	504.233	-529.774
Bancos Cuentas Inversiones	6.225.367	4.475.759
Total Efectivo Caja y Bancos	<u>\$6.729.600</u>	<u>\$3.945.985</u>

CUENTAS POR COBRAR

Este rubro corresponde a operaciones complementarias que han disminuido y se componen de la forma siguiente:

Cuenta	2009	2008
Deudores Diversos	492	7.400
Cuentas por Cobrar	805.024	2.770.074
Cuentas Incobrables	0	0
Total Cuentas por Cobrar	<u>\$805.516</u>	<u>\$2.777.474</u>

INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Los activos no monetarios de la Universidad no tuse examinaron en base a pruebas selectivas en cada plaza, así como el soporte documental de las adquisiciones y de la autorización y procedencia de las bajas, traspasos y reclasificación de las partidas que lo conforman como se muestran a continuación:

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009 Por los Auditores Externos

Inmuebles, Mobiliario y Equipo	2009	Altas	Bajas	2008
Integración:				
Mobiliario y equipo de oficina	39,083,830	2,195,147		36,888,683
Equipo de transporte	732,500	0		732,500
Biblioteca	249,577	0		249,577
Edificios	40,535,867	16,530,063		24,005,804
Terrenos	7,000,000	0		7,000,000
Suma:	\$87,601,774	\$18,725,210	\$0	\$68,876,564

DEPOSITOS EN GARANTIA

Cuentas	2009	2008
Depositos en garantía:		
Comisión Federal de Electricidad	96,334	96,334
Infra S.A de C.V.	1,600	1,600
Gerarld Stewar García	0	2,835
Anticipo a Proveedores	0	55,921
Gastos por Amortizar	27,395	36,046
Total de Depósitos en Garantía	\$125,329	\$192,736

PASIVO

Las obligaciones registradas por UTS al 31 de Diciembre se agrupan en las cuentas siguientes:

Cuentas por Pagar	2009	2008
Proveedores	349,742	330,473
Acreedores Diversos	11,057,817	6,773,276
Impuestos por pagar	6,195,227	809,875
Documentos por Pagar	234,801	1,423,842
Total	\$17,837,587	\$9,337,466

SITUACION FISCAL Y CONTINGENCIAS

El organismo de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, ni del Impuesto Empresarial Tasa única, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

Asimismo, el Organismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la derogación realizada.

La UTS tiene un pasivo contingente no cuantificado, por diferencias que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por las retenciones no efectuadas sobre las percepciones del personal no consideradas gravadas en la determinación de la base para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2009 está integrado por las aportaciones en efectivo, los bienes muebles e inmuebles aportados por el Gobierno Federal y Estatal, las adquisiciones de activo fijo, las donaciones de particulares, los remanentes del ejercicio, como sigue:

Conceptos que Integran el Patrimonio	2009	2008
Patrimonio inicial	66,455,294	63,996,639
Patrimonio Donado	18,285,597	828,998
Compra de Bienes Muebles	439,613	516,552
Afectación de resultados	0	-107,037
Remanentes del Ejercicio	-7,755,871	1,220,141
Suma el Patrimonio	\$77,424,632	\$66,455,293

En relación al patrimonio donado y compra de bienes muebles, se integra de la forma siguiente:

Cantidad	Descripción	Factura	Importe
	Fab mesas trabajo	F-619	18,975
	Fab mesas trabajo	F-624	24,121
	Fabrica de hielo	F-46248	8,225
2	Telefonos digital norstar	F-1089	4,600
	Estante met gipsa	F-11448	9,867
	Telefono nortel	F-1096	2,300
	Telefono nortel	F-1102	2,300
	Sscanjet hp	F-11350	1,172
	Semaforo prevent	F-11330	17,444
	Tractor podadora y soplad.	F-1059	32,938
	Eq. Incubadora 09	F-014	40,448
	Eq incubadora emp. 09		19,254
	Camara sony cyber		8,087
	Librero vert. Gebesa incub.		2,680
			192,412

Continúa en la sig página ...

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoria
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

Cantidad	Descripción	Factura	Importe
	Archivero 4 gav. Gebesa		3,410
	Nb sony vaio incub09		29,556
	Estructura maya sombra		46,000
	Estructura maya sombra		63,020
	Celosias decoradas ventanas		6,980
	Celosias decoradas ventanas		6,980
	Siete bancas de fierro y madera		17,250
	Siete bancas de fierro y madera		17,250
	Lector de huella digital		1,647
	Hp laserjet p2055dn		7,909
2	Mesas 2.40m		2,645
2	Computadora dell optiplex		-22,806
	Impresora hp		-1,482
	Impresora hp		-1,482
	Impresora hp		-2,069
2	Celulares motorolas		-918
	Celular samsung		-1,172
	Radiograbadora sony		-3,874
	Pizarron color verde		-1,064
2	Comp.hp pavilon incubadora 09		20,276
2	Break b-smart 1105- incub09		3,990
	Comp. Armada intel dual-incub 09	F-013966	6,595
2	Escaner hp 5590- incub 09	F-5351	14,520
2	Proyectores dell- icub09	F-5351	34,040
	Reg. Edificio docencia donado	F-5351	16,530,063
	Reg eq. Isie fam 07 uts 002	F-5352	202,155
	Req. Equipamiento, isie fam 07		1,313,651
	Req. Equipamiento, isie fam 07		719,124
	Req. Equipamiento, isie ad utsfam 07		62,530
50	Compt. Esc Proc Intel isie uts 001		614,963
4	Catalyst 3560 24ptos		214,956
2	Swich 3560 24 ptos		87,459
	Servidor hpx 5320 dos procesador		59,331
2	Impresora hp		-4,139
	Impresora hp		-1,505
93	Mesabancos madera		-70,587
	Proyector sony		-28,738
	Reg. Canc dupl-40 mod y 40 sillas		-265,592
	Reg Canc dupl-red voz y datos isie		-89,348
	Reg. Canc dupl serv compaq isi p/cisco		-1,058,726
	Suma:		18,725,210

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

8.- PERIODO DE LA REVISIÓN

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

8.- PERIODO DE LA REVISIÓN

La revisión de operaciones por el ejercicio de 2009 se realizó en 2 etapas:

- La primera comprendió a la revisión de la información del primer Trimestre
- La segunda etapa consistió en la verificación del control interno antes realizada, en la revisión de operaciones del cuarto Trimestre y en la revisión de las cifras al 31 de Diciembre de 2009.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

9.-ALCANCE DE LA REVISIÓN

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

9.-ALCANCE DE LA REVISIÓN

La revisión en términos generales se efectuó mediante el análisis extensivo de partidas con importes mayores de cinco mil Pesos, así como de conceptos específicos de cada cuenta, que en su conjunto nos arroja un porcentaje de profundidad en nuestras pruebas, que se marcan en el cuadro siguiente:

Concepto	Saldo al 31 Diciembre 2009	Importe analizado
1.-Bancos e inversiones temp.	6.729.600	3.768.576
2.-Cuentas por cobrar	805.516	120.827
3.-Inmuebles, mobiliario y eq.	87.601.774	26.280.532
4.-Depósitos en Garantía	125.329	12.533
5.-Acreedores diversos	11.057.817	4.201.970
6.-Proveedores	349.742	69.948
7.-Impuestos por pagar	6.195.227	2.787.852
8.-Documentos por pagar	234.801	93.920
9.-Patrimonio	87.601.774	56.941.153
10.-Remanente de ejs. Ants.	-2.421.271	-242.127
11.-Ingresos	39.165.193	15.666.077
12.-Egresos	46.921.064	33.783.166

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009

Por los Auditores Externos

10.- RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

10.-RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en base a la planeación previa realizada lo cual nos permitió obtener una seguridad razonable de que los estados informativos objeto de la auditoría no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental y las Normas de Información Financiera aplicables a la Institución.

Nuestra revisión se realizó en base en pruebas selectivas, de acuerdo al examen de Control Interno previamente evaluado lo cual nos arrojó la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de dichos informes;

A continuación procederemos a comentar cada uno de los renglones de nuestra revisión siguiendo el cuadro de alcance de revisión, como sigue:

1.-Bancos e inversiones. Se analizaron todas las conciliaciones bancarias y se cotejaron con registros contables.

2.-Cuentas por cobrar. Se analizaron las cuentas que integran cada uno de los conceptos de este rubro con resultados positivos.

3.-Proveedores y Cuentas por Pagar: Se revisaron las adquisiciones del periodo con resultados positivos. La Institución registra en pasivo muy elevado proveniente de la falta de recursos.

4.-Impuestos por pagar. Se analizó el 20% de las contribuciones a que está sujeta la Institución y la provisión de impuestos.

5.-Patrimonio. Se analizaron los movimientos del ejercicio, mismos que corresponden a las adquisiciones de activo fijo.

6.-Remanente de Ej. Ants. Sus orígenes, aplicaciones, trasposos y correcciones.

7.-Ingresos. Se verificaron los depósitos, registro contable y se solicitaron confirmaciones con resultados positivos.

8.-Egresos. Con respecto a los egresos por servicios personales, efectuamos pruebas selectivas de las distintas áreas comprobando su correcto registro, el cálculo de impuestos y verificando el resumen contable, expedientes personales, comprobación de firmas, cotejo con aplicaciones globales de cada área: el gasto por servicios, compras de activo fijo y otras inversiones se cotejó con la comprobación soporte y sus requisitos fiscales y gubernamentales así como su correcto registro contable. Respecto a los demás gastos se efectuaron pruebas selectivas en base a muestreo estadístico, con verificación de la erogación, el soporte documental, la autorización y la aplicación correcta a los registros contables.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

11.-CONCILIACIÓN DEL PRESUPUESTO FINANCIERO - OPERATIVO DEL EJERCICIO

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

11.-CONCILIACIÓN DEL PRESUPUESTO FINANCIERO - OPERATIVO DEL EJERCICIO

Periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009

Origenes de Recursos	2009
Presupuesto Original Autorizado 2009	27,826,574
Presupuesto Modificado Autorizado 2009	30,389,985
Partidas pendientes de cobro	-805,516
Cuentas por cobrar del Ejercicio 2008	2,777,474
Saldo Disponible de Efectivo e Inversiones	6,729,600
Total de Recursos	39,091,543
Aplicaciones	2009
Presupuesto de Egresos ejercido 2009	46,446,584
Partidas pendientes de pago	-17,837,587
Partidas pendientes de pago 2008	9,337,466
Total de Aplicaciones	37,946,463
SUPERAVIT FINANCIERO	1,145,081
DEFICIT PRESENTADO	-7,755,871
DEFICIT FINANCIERO - OPERACIONAL	-6,610,790

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

12.-OBSERVACIONES Y MEDIDAS DE SOLVENTACION

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

12.-OBSERVACIONES Y MEDIDAS DE SOLVENTACION

OBSERVACIONES

NORMATIVIDAD INCUMPLIDA

El organismo se excedió en el ejercicio presupuestal en \$ -6,610,790.00 por lo tanto contraviene a los señalados en:

ARTICULO 2o.- El gasto público estatal comprende las erogaciones por concepto de gasto corriente, gasto federalizado, inversión física y financiera, así como los pagos de pasivos o deuda pública, que realicen:

III. En el Poder Ejecutivo:

- a) Las dependencias de la administración pública directa y las unidades administrativas adscritas directamente al Gobernador del Estado;
- b) Los organismos descentralizados, las empresas de participación estatal mayoritaria y los fideicomisos públicos que integren la administración pública paraestatal; y

IV. Comprenderá también las partidas que por concepto de participaciones correspondan a los municipios del Estado.

ARTICULO 17.- Los montos asignados a los programas que integran el Presupuesto de Egresos, establecen el límite máximo de su ejercicio; por tanto, no podrán suministrarse recursos presupuestales mayores, salvo que de conformidad con las disposiciones aplicables, se efectúen transferencias o se otorguen ampliaciones, autorizadas por el Ejecutivo del Estado.

MEDIDA DE SOLVENTACION

Se presente al Consejo Directivo para su Aprobación.

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Informe Complementario de Auditoría
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2009
Por los Auditores Externos

13.-Anexo (Ejercicio Presupuestal)

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)
 Estado de Presupuesto Estatal
 Avance Presupuestal por Capítulo del Gasto
 Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

PLURAL

Capítulo	Descripción	Original Autorizado	Ampliación educación	Total Modificado	Permanente ejercido anterior	Radicado al mes actual	Ejercido al mes anterior	Incurrido en el mes	Saldo al mes actual	%	Variaciones	
											Por radicar	Por ejercer
1000	Servicios personales	13,261,095		13,261,095	0	13,064,742	13,861,123	2,936,650	16,852,173	72.60%	-802,420	3,948,078
2000	Materiales y suministros	1,540,345	1,281,706	2,822,051	0	1,168,728	1,160,293	50,042	1,270,585	5.21%	-21,557	129,951
3000	Servicios generales	1,540,345	1,281,706	2,822,051	0	1,168,728	4,387,345	666,388	5,153,754	22.19%	-3,985,026	3,813,388
	Total de Gastos de Capítulos	15,941,787	2,563,413	18,505,200	0	14,454,196	19,508,761	3,734,531	24,273,522	100.00%	-4,769,026	7,281,505
	Versar de recursos propios											
	Mobiliario de administración	12,133	0	12,133	0	0	20,556	2,835	23,201	4.80%		31,668
	Equipo de administración	21,406	0	21,406	0	0	23,691	7,909	31,600	6.85%		10,194
	Equipo educacional y recreativo	12,526	0	12,526	0	0	8,007	0	8,007	1.70%		9,450
	Vehículos y equipos de transporte	181,845	0	181,845	0	0	0	0	0	0.00%		181,845
	Mobiliario y equipo para escuela	138,770	0	138,770	0	0	208,801	0	208,801	44.91%		130,031
	Equipo de computación electrónica	39,467	0	39,467	0	0	90,431	19,421	109,852	23.80%		28,355
	Materiales y equipo agrícolas	0	0	0	0	0	52,488	0	52,488	6.94%		32,428
	Equipos y aparatos de comunicación	3,773	0	3,773	0	0	0	0	0	0.00%		3,773
	Total Capítulo 5000	380,000	0	380,000	0	0	384,500	69,575	414,000		0	41,480
	Total General					26,137,681	19,893,266	2,064,505	25,607,771		-4,769,026	7,370,984

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)
Estado Presupuestal Estatal
Avance Presupuestal por Capítulo del Gasto
Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

GLOBAL											
DESCRIPCIÓN	ORIGINAL AUTORIZADO	AMPLIACION REDUCCION	TOTAL MODIFICACION	REMANENTE EJERCICIO ANTERIOR	RADICADO AL MES ACTUAL	EJERCIDO AL MES ANTERIOR	INCURRIDO EN EL MES	SALDO AL MES ACTUAL	%	VARIACIONES	
										POR PAGAR	POR EJERCER
Gastos de Operación											
1000 Servicios personales	13,261,095				16,056,740	13,861,123	2,998,050	16,859,173	72.60%	-802,433	-3,598,078
sueldos	7,225,084					8,255,947	906,104	9,172,051	39.50%		-1,946,967
Plan de previsión Social	638,000					784,640	39,363	824,002	3.55%		-186,002
Honorarios y Comisiones	80,543					172,445	4,742	177,188	0.76%		96,645
Remuneraciones Diversas	104,558					138,600	230,668	369,268	1.59%		-264,708
Estímulos al Personal	346,101					732	160,451	161,183	0.69%		184,918
Prima Vacacional	186,185					73,470	66,197	139,667	0.60%		46,518
Gratificación de Fin de Año	917,560					37,095	1,089,968	1,127,061	4.85%		-209,520
Servicios Especiales	85,041					353,261	55,354	408,615	1.76%		323,574
Apoyo para Estudios de Posgrado	169,626					32,397	1,358	33,752	0.15%		136,879
Previsión Social Multiple	1,633,776					1,816,152	223,314	2,039,468	9.78%		-405,690
Bono Material Didáctico	96,783					129,286	13,722	143,007	0.62%		46,224
Bono de Despensa	189,322					219,236	21,035	240,271	1.03%		-50,949
Ayuda para Guarderías	8,355					8,815	1,000	9,815	0.04%		-1,460
Apoyo al Desarrollo y Capacitación	51,201					27,500	2,500	30,000	0.13%		21,201
Servicio Médico ISSSTESON	1,371,574					1,647,217	172,073	1,819,289	7.83%		-447,715
Otras Prestaciones	157,386					154,301	10,188	164,519	0.71%		-7,133
2000 Materiales y Suministros	1,340,346	1,281,706	0	0	1,188,728	1,160,293	50,092	1,210,385	5.21%	-21,657	129,961
Material de Oficina	105,283	100,677				100,476	4,921	105,397	0.45%		-114
Material de Limpieza	98,270	93,970				96,423	5,130	101,553	0.44%		-3,283
Materiales Educativos	202,265	193,416				122,338	743	123,081	0.53%		79,184
Materiales y Útiles de Impresión	78,028	74,614				88,341	2,363	90,703	0.30%		7,324
Alimentación de Personas	241,300	232,746				197,054	14,644	211,699	0.91%		29,605
Utensilios al Servicio de Alimentación	2,177	2,082				600	0	600	0.00%		1,577
Relaciones, Accesorios y Herramientas	24,139	23,083				13,847	0	13,647	0.06%		10,492
Herramientas y Accesorios al E	151,739	145,100				225,191	5,199	230,390	0.99%		-78,651
Sistema de contabilidad	0	0				26,263	0	26,263	0.11%		-26,263
Materiales Complementarios	75,403	72,104				20,419	1,193	21,611	0.09%		53,792
Material Eléctrico	360	345				0	0	0	0.00%		360
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	21,010	20,091				10,858	0	10,858	0.05%		10,155
Medicinas y Productos Farmacéuticos	10,444	9,997				7,308	59	7,367	0.03%		3,077
Combustibles	239,711	228,267				227,918	14,719	242,636	1.04%		-3,925
Vestuarios, Uniformes y Blancos	88,052	82,287				43,463	1,121	44,584	0.19%		41,470
Artículos Deportivos	5,161	4,936				0	0	0	0.00%		5,161
3000 Servicios Generales	1,340,346	1,281,706	0	0	0	4,487,345	666,389	5,153,734	23.19%	3,965,006	-3,813,388
Servicio Postal	0					114	0	114	0.00%		114
Servicio telefónico	74,975	71,895				242,182	22,246	264,428	1.14%		-189,452
Servicio de Energía Eléctrica	177,967	170,181				420,983	35,188	456,171	1.98%		-278,204
Arrendamiento de Inmuebles	2,444	2,337				0	0	0	0.00%		2,444
Arrendamiento de Muebles, Maquinaria	119,280	114,261				745,429	52,599	798,028	3.44%		-678,748
Asesoría y Capacitación	106,483	101,824				505,175	277,395	777,570	3.35%		-671,087
Almacenes, Fieles y Manobras	6,267	5,337				17,116	770	17,887	0.08%		-12,819
Gastos Financieros	14,519	13,884				45,407	3,606	49,013	0.21%		-34,493
Seguros y Fianzas	21,700	20,313				115,975	4,579	120,554	0.59%		-86,855
Otros Impuestos y Derechos	180,081	172,202				128,349	14,620	142,978	0.62%		37,103
Servicios de Vigilancia	26,307	25,158				198,643	19,986	217,629	0.94%		-191,325
Mto. Y Conservación de Mobiliario	7,288	6,369				12,724	6,210	18,934	0.08%		-11,645
Mto. Y Conservación de Maquinaria	898	885				12,361	0	12,361	0.05%		-11,463
Mto. Y Conservación de Inmuebles	207,879	248,420				913,181	12,241	1,043,402	4.49%		-835,524
Mto. Y Conservación de Equipo de C.	21,864	20,908				112,429	8,336	120,765	0.52%		-98,897
Mto. Y Conservación de Mobiliario	2,229	2,131				4,026	0	4,026	0.02%		-1,796
Instalaciones	568	543				0	0	0	0.00%		568
Gastos de Difusión, Información	68,433	63,527				253,621	15,532	269,153	1.16%		-202,719
Impresiones y Publicaciones Oficiales	5,005	4,786				51,674	0	51,674	0.22%		-46,669
Pasajes	69,096	65,119				195,645	19,561	205,206	0.88%		-137,107
Vialicos	69,358	66,323				175,112	20,641	195,753	0.84%		-126,395
Gastos Ceremoniales y de Orden	18,773	17,862				26,709	47,289	85,998	0.37%		-67,225
Congresos, Convenciones y Expo	15,786	15,095				5,606	0	5,606	0.02%		10,179
Gastos de Representación	24,308	23,246				151,140	27,348	178,488	0.77%		-154,179
Suscripciones y Cuotas	32,717	31,286				48,284	7,162	55,446	0.24%		-23,697
Ayudas Culturales y Sociales	8,162	7,606				46,113	13,722	59,835	0.26%		-51,673
Becas	2,115	2,023				1,400	352	1,752	0.01%		363
Total de Gastos de Operación	15,941,787	2,563,411	0	0	17,245,468	19,508,761	3,714,531	23,223,292	100.00%	-4,789,096	-7,281,505

Universidad Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)

Estado de Presupuesto Federal
 Avance Presupuestal por Capítulo del Gasto
 Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

GLOBAL

Capítulo	Descripción	Original Autorizado	Ampliación reducción	Total Modificado	Remanente ejercicio anterior	Radicado al mes actual	Ejercicio al mes anterior	Incurrido en el mes	Saldo al mes actual	%	Variaciones	
											Por radicar	Por ejercer
1000	Servicios personales	9,274,705			-	9,654,405	13,861,123	2,936,050	16,859,173	72.60%	(7,204,768)	(7,584,468)
2000	Materiales y suministros	403,664			-	403,664	1,160,293	50,092	1,210,385	5.21%	(606,721)	(606,721)
3000	Servicios generales	2,206,413			-	2,206,416	4,487,345	666,389	5,153,734	22.19%	(2,947,318)	(2,947,318)
	Total de Gastos de Operación	11,884,782			-	12,264,485	19,508,761	3,714,531	23,223,292	100.00%	(10,958,607)	(11,338,506)

Universidad Tecnológica del Sur de Sonora (UTS)
Estado Presupuestal Federal
Avance Presupuestal por Capitulo del Gasto
Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009

GLOBAL

DESCRIPCIÓN	Original Autorizado	Ampliación reducción	Total Modificado	Remanente ejercicio anterior	Radicado al mes actual	Ejercido al mes anterior	recuadro en el mes	Saldo al mes actual	%	Variaciones	
										Por radicar	Por ejercer
GASTOS DE OPERACIÓN											
1000 Servicios personales	9,274,705			0	9,654,405	13,861,123	2,998,050	16,859,173	72.60%	-7,204,768	-7,584,468
Sueldos	5,053,166					8,265,947	906,104	9,172,051	39.50%		-4,118,885
Plan de previsión Social	446,212					784,640	39,363	824,002	3.55%		-377,790
Honorarios y Comisiones	56,331					172,446	4,742	177,188	0.76%		-120,857
Remuneraciones Diversas	73,127					138,600	230,666	369,266	1.60%		-296,139
Estímulos al Personal	242,060					732	160,451	161,183	0.60%		80,877
Prima Vacacional	130,217					73,470	66,197	139,667	0.60%		-9,450
Gratificación de Fin de Año	641,735					37,095	1,089,986	1,127,081	4.85%		-485,346
Servicios Especiales	59,477					353,261	55,354	408,615	1.76%		-349,138
Apoyo para Estudios de Posgrado	118,635					32,397	1,356	33,752	0.15%		54,882
Previsión Social Múltiple	1,142,650					1,816,152	223,314	2,039,466	8.78%		-896,816
Bono Material Didáctico	67,690					129,266	13,722	143,007	0.62%		-75,318
Bono de Dispensa	132,410					219,236	21,035	240,271	1.03%		-107,861
Ayuda para Guardería	5,644					8,815	1,000	9,815	0.04%		-3,971
Apoyo p/ Desarrollo y Capacitación	35,809					27,500	2,500	30,000	0.13%		5,809
Servicio Médico ISSSTESON	959,268					1,647,217	172,073	1,819,289	7.83%		-860,021
Otras Prestaciones	110,074					154,331	10,198	164,519	0.71%		-54,444
2000 Materiales y Suministros	403,664			0	403,664	1,160,293	50,092	1,210,385	5.21%	-806,721	-806,721
Material de Oficina	31,708					100,476	4,921	105,397	0.45%		-73,689
Material de Limpieza	29,595					96,423	5,130	101,553	0.44%		-71,957
Materiales Educativos	60,915					122,338	743	123,081	0.53%		-62,166
Materiales y Útiles de Impresión	23,499					68,341	2,363	70,703	0.30%		-47,204
Alimentación de Personas	72,672					197,054	14,644	211,699	0.91%		-139,027
Utensilios p/ Servicio de Alimentación	656					600	0	600	0.00%		55
Refacciones, Accesorios y Herramientas	7,270					13,647	0	13,647	0.06%		-6,377
Refacciones y Accesorios p/ E	46,698					225,191	5,199	230,390	0.99%		-184,691
Sistema de contabilidad	0					26,263	0	26,263	0.11%		-26,263
Materiales Complementarios	22,709					20,418	1,193	21,611	0.09%		1,097
Material Eléctrico	109					0	0	0	0.00%		109
Plaguicidas, Abonos y Fertilizantes	6,378					10,856	0	10,856	0.05%		-4,528
Medicinas y Productos Farmacéuticos	3,145					7,308	59	7,367	0.03%		-4,222
Combustibles	71,891					297,918	14,719	242,636	1.04%		-170,745
Vestuarios, Uniformes y Blancos	25,916					43,460	1,121	44,582	0.19%		-18,666
Artículos Deportivos	1,554					0	0	0	0.00%		1,554
3000 Servicios Generales	2,206,418	1,281,706		0	0	4,487,345	666,389	5,153,734	22.19%	-3,965,006	-2,947,316
Servicio Postal	0					114	0	114	0.00%		-114
Servicio telefónico	123,421	71,695				242,162	22,246	264,408	1.14%		-141,007
Servicio de Energía Eléctrica	292,961	170,181				420,963	35,188	456,171	1.90%		-163,210
Arrendamiento de Inmuebles	4,024	2,337				0	0	0	0.00%		4,024
Arrendamiento de Muebles, Maquinaria	186,353	114,061				745,429	52,599	798,028	3.44%		-611,675
Asesoría y Capacitación	175,288	101,824				500,175	277,395	777,570	3.35%		-602,282
Almacenajes, Fletes y Maniobras	8,670	5,037				17,116	770	17,887	0.08%		-9,216
Gastos Financieros	23,991	13,884				45,407	3,606	49,013	0.21%		-25,112
Seguros y Fianzas	52,182	30,313				115,975	4,579	120,554	0.52%		-68,372
Otros Impuestos y Derechos	295,441	172,202				128,349	14,630	142,978	0.62%		153,463
Servicios de Vigilancia	43,305	25,156				198,643	18,988	217,632	0.94%		-174,326
Mto. Y Conservación de Mobiliario	11,997	6,969				12,724	6,210	18,934	0.08%		-6,936
Mto. Y Conservación de Maquinaria	1,540	895				12,361	0	12,361	0.05%		-10,821
Mto. Y Conservación de Inmuebles	424,179	246,405				973,161	70,241	1,043,402	4.49%		-619,223
Mto. Y Conservación de Equipo de C.	35,922	20,908				112,425	8,336	120,762	0.52%		-84,770
Mto. Y Conservación de Mobiliario	3,669	2,131				4,025	0	4,025	0.02%		356
Instalaciones	935	543				0	0	0	0.00%		935
Gastos de Difusión, Información	109,360	63,527				253,621	15,532	269,153	1.16%		-159,793
Impresiones y Publicaciones Oficiales	8,240	4,786				51,674	0	51,674	0.22%		-43,434
Pasajes	112,101	65,119				185,645	19,561	205,206	0.88%		-93,105
Viajeros	112,101	65,119				185,645	19,561	205,206	0.88%		-93,105
Gastos de Representación y Protocolo	5,156	3,185				5,156	3,185	8,341	0.04%		3,185
Congresos, Convenciones y Exps.	5,156	3,185				5,156	3,185	8,341	0.04%		3,185
Gastos de Representación	4,017	23,246				15,130	27,348	42,478	0.17%		43,461
Suscripciones y Cuotas	30,858	31,286				49,254	7,160	56,414	0.24%		-2,556
Ayudas Culturales y Sociales	13,435	7,806				46,113	13,720	59,833	0.26%		-46,395
Becas	3,482	2,023				1,400	350	1,750	0.01%		1,750
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN	19,884,787	1,281,706		0	0	10,056,069	19,608,761	37,14,531	100.00%	-11,976,495	-11,338,505