

## Diferencias obtenidas de la conciliación física - contable y de la baja de bienes

*“Para el caso de la baja de bienes derivada, entre otros, por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, ésta se registrará mediante abono a la cuenta de Activo no circulante que corresponda y un cargo a la cuenta 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro. Lo anterior independientemente de los procedimientos administrativos que deban realizarse de acuerdo a la normatividad correspondiente”.*

### Normatividad violada:

- Artículo 27 de la LGCG.
- Punto No. 9 tercer párrafo del apartado B de las Reglas de registro.
- Artículo 55 de la Ley de Responsabilidades y demás que resulten aplicables.
- Sistema de control interno.

### Medida de Solventación:

Con base a los levantamientos físicos periódicos que la administración de la UTE realice, deberá de determinarse el estado físico de cada uno de los bienes que integran el inventario de activo fijo, y en su caso, con apoyo de dictámenes técnicos que se elaboren, establecer en su caso la conveniencia de efectuar mantenimiento o reparación que permita seguir utilizando dichos bienes, o en su caso, poner a consideración del Consejo Directivo, el destino que deberá de darse a los bienes que sean determinados para su baja.

### Obs. No. 6. Bienes en empaque original registrados como activo fijo \$198,281.

De la inspección física realizada a los bienes de activo fijo incluidos en el listado de inventario con cifras al 31 de diciembre del 2018, observamos que los que a continuación se relacionan, a la fecha de la revisión, estos no habían sido utilizados, encontrándose aún en su empaque original y ubicados en la bodega de laboratorio pesado, sin embargo, por política de registro, se encuentran depreciándose a partir de la fecha de alta como activo fijo.

| <b>Descripción</b>                     | <b>Año de alta</b> | <b>No. código</b> | <b>Importe</b> |
|--|--------------------|-------------------|----------------|
| Servidor Mram HP 4gb c/teclado y mouse | 2017               | SER-02532         | \$45,783       |
| Servidor Mram HP 4gb c/teclado y mouse | 2017               | SER-02533         | 45,783         |
| Laptop Dell                            | 2017               | LAP-02534         | 11,599         |
| Laptop Dell                            | 2017               | LAP-02535         | 11,599         |
| Laptop Dell                            | 2017               | LAP-02536         | 11,599         |
| Laptop Dell                            | 2017               | LAP-02537         | 11,599         |
| Pantalla Led Smart 42”                 | 2017               | CPU-01824         | 10,672         |
| Pantalla Led Smart 42”                 | 2017               | CPU-01825         | 10,672         |

|                |      |              |                  |
|----------------|------|--------------|------------------|
| Proyector Benq | 2017 | PROY-02538   | 7,795            |
| Proyector Benq | 2017 | PROY-02539   | 7,795            |
| Proyector Benq | 2017 | PROY-02540   | 7,795            |
| Proyector Benq | 2017 | PROY-02543   | 7,795            |
| Proyector Benq | 2017 | PROY-02544   | 7,795            |
|                |      | <b>Total</b> | <b>\$198,281</b> |

Por lo que a los equipos código No. LAP-02534, LAP-02535, LAP-02536, LAP-02537, PROY-02544, se refiere, se nos manifestó verbalmente, que estos equipos son utilizados según sea requerido, para préstamo al personal de la Universidad, sin mediar expresamente, su asignación formal y firma del resguardo correspondiente.

**Normatividad violada:**

- Párrafo No. 1 “Objetivo del procedimiento” de Inventarios del Manual.
- Párrafo vigésimo sexto “funciones” del apartado “100.01 Rectoría” del Manual de Organización.
- Artículos 7 y 55 de la Ley de Responsabilidades y demás que resulten aplicables.
- Sistema de control interno.

**Medida de solventación:**

Con la finalidad de que los bienes de activo fijo que integran la relación de inventario propiedad de la UTE, se encuentre constituida por todos aquellos bienes en uso para los fines que fueron adquiridos, consideramos conveniente que los artículos que no se encuentran en operación, sean controlados como bienes de activo fijo pendientes de depreciar, debiendo para tales efectos, determinar todos aquellos bienes que se encuentran en dicha situación.

**7. Cuentas por pagar a corto plazo**

**Objetivos de la revisión:**

- a) Verificar que los pasivos que se manifiestan en el estado de situación financiera, representen compromisos reales a cargo de la UTE.
- b) Comprobar se incluyan todas las obligaciones a cargo de la UTE, a la fecha del estado de situación financiera.
- c) Constatar que dichas obligaciones no se encuentren avaladas con gravámenes sobre activos u otras cauciones colaterales, salvo que así se encuentre señalado.
- d) Comprobar su apropiada presentación y revelación en los estados financieros.
- e) Verificar que no existan pasivos que correspondan a ingresos recibidos por la Entidad.

### Procedimientos:

#### Objetivo a)

- Obtención de confirmaciones de saldos de instituciones bancarias, proveedores, acreedores, abogados y asesores internos y externos de la UTE.
- Efectuar pruebas globales de impuestos e intereses comprobando los adeudos por estos conceptos a la fecha del estado de situación financiera.

#### Objetivo b)

- Realizar prueba de pagos posteriores para las confirmaciones de saldos no recibidas, identificando potenciales pasivos no registrados.

#### Objetivo c)

- Análisis de la documentación soporte de las cuentas por pagar, y cuestionar a los funcionarios administrativos con relación a los mismos.

### **Obs. No. 7. Estudio actuarial de pensiones y jubilaciones no elaborado.**

A la fecha de la revisión, observamos que la UTE, no había celebrado convenio para el otorgamiento de los servicios de seguridad social a sus trabajadores, por lo que esta, proporciona servicios médicos particulares al personal, por lo cual, la entidad se encuentra obligada a absorber el importe de las pensiones y jubilaciones a las que los funcionarios y empleados tienen derecho, sin embargo, a la fecha, la UTE, no tiene registrada Provisión para pensiones y jubilaciones a favor de los trabajadores, ni esta se encuentra determinada en estudio actuarial, de conformidad con lo que la NIF D-3 (Beneficios a los empleados), emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, establece.

### **Normatividad violada:**

- Principales Reglas de registro y Valoración del Patrimonio – inciso f) Obligaciones Laborales, de los criterios adicionales a los pasivos.
- Artículo 5 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental (PBCG) No. 4 Revelación suficiente.
- Artículo 55 de la Ley de Responsabilidades y demás que resulten aplicables.

### **Medida de solventación:**

A fin de determinar el importe de los pasivos laborales que, por concepto de pensiones y jubilaciones, la UTE está obligada a reconocer, recomendamos sea elaborado por personal especializado, un estudio actuarial, que permita conocer el costo anual de los pasivos laborales, y los costos futuros esperados por estos conceptos, debiéndose actualizar estos, en un periodo mínimo de tres años.

### **8. Provisiones a largo plazo**

#### **Objetivos de la revisión:**

- a) Comprobar que los pasivos laborales a largo plazo que se revelan en el estado de situación financiera, representen obligaciones reales a cargo de la UTE.
- b) Constatar que dichas obligaciones, se encuentren debidamente amparadas con estudios actuariales actualizados y elaborados por especialistas.
- c) Que los desembolsos realizados, se realicen por trabajadores contratados por el ente.
- d) Verificar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

#### **Procedimientos:**

##### Objetivo a)

- Comprobar que los estudios actuariales que originaron el registro de los pasivos laborales, se encuentren vigentes.
- Constatar que el total de funcionarios y empleados incluidos en el estudio actuarial no haya variado sustancialmente.
- Verificar si el nivel de remuneraciones pagadas, ha variado de manera importante.

##### Objetivo b)

- Verificar que las erogaciones con cargo a los pasivos laborales, correspondan a obligaciones estimadas con anterioridad.
- Análisis de la documentación comprobatoria de las erogaciones realizadas.
- En su caso, cuestionar a los funcionarios administrativos, con relación a los mismos.

### **9. Hacienda pública/patrimonio**

#### **Objetivos de la revisión:**

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén correctamente valuados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Procedimientos:**

Objetivo a)

- Constatar el adecuado registro de los conceptos que integran el Patrimonio.

Objetivo b)

- Revisar los principales conceptos que implican variaciones en el Patrimonio (Patrimonio, Resultados de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio).

**Obs. No. 8. Fondo de contingencia sin movimiento a partir del ejercicio 2016.**

De la revisión efectuada a la cuenta No. 324-01-00 Fondo de contingencia, observamos saldo sin movimiento a partir del ejercicio 2016 por \$312,783, por el cual, la administración de la UTE, no nos proporcionó autorización por parte del Consejo Directivo en cuanto a la continuidad de la operación y/o cancelación de dicho fondo.

**Normatividad violada:**

- Artículo 44 de la LGCG.
- Sistema de control interno

**Medida de solventación:**

Con el fin de determinar el objetivo y operación de este fondo de contingencia, requerimos nos sean proporcionado la autorización correspondiente por parte del Consejo Directivo en cuanto a la continuidad de la operación y/o cancelación de dicho fondo.

**10. Ingresos de gestión**

**Objetivos de la revisión:**

- a) Verificar que los ingresos representen operaciones efectivamente realizadas.
- b) Comprobar la consistencia en los métodos de registro utilizados.
- c) Constatar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Procedimientos:**

Objetivo a)

- Obtención de confirmaciones de los ingresos por Participaciones.
- Revisión documental de otros ingresos de la UTE.

Objetivo b)

- Comprobar que se presenten de conformidad con los Principios básicos de contabilidad gubernamental.

## **11. Gastos y otras pérdidas**

### **Objetivos de la revisión:**

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines de la UTE.
- b) Verificar se encuentren reconocidas todas las erogaciones del período.
- c) Comprobar su adecuada contabilización y presentación en los estados financieros.
- d) Constatar el cumplimiento del presupuesto de egresos autorizados y sus modificaciones.

### **Procedimientos:**

Objetivo a)

- Análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.
- Revisión general de los auxiliares de mayor, a fin de investigar partidas poco comunes y comprobar su autorización por funcionario responsable.
- Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.

Objetivo b)

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de aplicar (corriente o de inversión) en el rubro de deudores diversos.

Objetivo c)

- Confirmar su presentación conforme a principios de contabilidad gubernamentales.

Objetivo d)

- Análisis de los movimientos presupuestales de acuerdo con la Ley del Presupuesto de Egresos y su Reglamento.

### **Obs. No. 9. Incumplimiento del artículo 67 de la LGCG**

De la revisión efectuada a las erogaciones por concepto de Servicios financieros y bancarios, observamos que el organismo realizó pagos por concepto de comisiones bancarias por el orden de \$2,319, por concepto de 111 cheques expedidos, en contravención a lo que el segundo párrafo del artículo 67 de la LGCG, establece.

## Artículo 67 – segundo párrafo

*“Los entes públicos implementarán programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, salvo en las localidades donde no haya disponibilidad de servicios bancarios”.*

### **Normatividad violada:**

- Artículos 67 segundo párrafo y 84 de la LGCG.
- Artículo 55 de la Ley de Responsabilidades y demás que resulten aplicables.

### **Medida de solventación:**

Aún y cuando el importe erogado por este concepto \$2,319, es de menor cuantía, de conformidad con lo que el segundo párrafo del artículo 84 de la LGCG dispone, *“Las responsabilidades administrativas se fincarán, a quienes directamente hayan ejecutado los actos o incurran en las omisiones que las originaron y, subsidiariamente, a los que, por la naturaleza de sus funciones, hayan omitido la revisión o autorizado tales actos por causas que impliquen dolo, culpa, mala fe o negligencia por parte de los mismos”*, por lo cual, los responsables se deberán apegar a dichas disposiciones.

## **12. Nóminas**

### **Objetivos de la revisión:**

- a) Comprobar que las erogaciones por remuneraciones al personal, correspondan a servicios efectivamente recibidos y se encuentren debidamente clasificados y registrados.
- b) Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones, se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente.

### **Procedimientos:**

#### Objetivo a)

- Revisión de la conciliación entre los acumulados de nóminas y los registros contables de la Entidad.
- Análisis de partidas adicionales a las de nómina, incluidas en el capítulo 1000 Servicios personales.
- Validación de recibos de nómina respecto a los expedientes concernientes.

Objetivo b)

- Revisión selectiva de expedientes del personal a fin de verificar se incluya la documentación soporte de la relación laboral con la Entidad, y el control interno requerido por la misma.
- Verificar el correcto cálculo de las retenciones del impuesto sobre la renta por las remuneraciones pagadas a los trabajadores.
- Verificar selectivamente, el correcto cálculo de las retenciones y aportaciones al ISSSTESON.

**Obs. No. 10. Personal el cual carece de servicio de seguridad social.**

En el periodo en revisión, la plantilla de personal de la UTE, ascendía a 58 funcionarios y empleados, los cuales, a la fecha, no se encuentran afiliados a institución de seguridad social alguna, sino que estos reciben servicios médicos particulares. Las erogaciones por este concepto, son cubiertos por la UTE.

**Normatividad violada:**

- Punto No. 26 “funciones” del apartado “100.05 Departamento de Administración y Finanzas” del Manual de Organización de la UTE.
- Clausula IV punto 3 apartado C del contrato colectivo de trabajo (analizar este punto)
- Artículos 1, 2 y 3 de la Ley 138
- Artículos 1, 2 y 142 de la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora
- Artículo 55 de la Ley de Responsabilidades.

**Medida de Solventación**

A fin de lograr que el personal adscrito a la UTE, se encuentre afiliado al instituto de seguridad social, consideramos necesario realizar las gestiones que se consideren necesarias para tales efectos, ya que se deben considerar, las posibles contingencias que pudieran resultar a cargo de la UTE, en caso de accidentes de trabajo del personal.

**13. Otras Observaciones**

**Obs. No. 11. Manuales de Procedimientos y Organización en proceso de revisión y validación.**

Por los Manuales de procedimientos y de organización de la UTE, que nos fueron proporcionados, observamos que, a la fecha estos no han sido aprobados por la Secretaría de la Contraloría General (Contraloría), ya que según oficio No. SDAT/355-2018 remitido por la Contraloría a la UTE, estos no se encuentran actualizados en la página electrónica del Sistema de Integración y Control de Documentos Administrativos (SICAD), de la siguiente manera:

#### Manual de procedimientos:

Carece de varios elementos marcados en la guía para elaboración de manuales de procedimientos emitidos para tal efecto, por lo que, para proceder a su revisión, deberán realizar la actualización del documento en la página electrónica SICAD.

#### Manual de Organización:

Cumple con los lineamientos establecidos por la Contraloría, sin embargo, para la expedición del oficio de validación se deberá realizar el proceso de actualización a través del SICAD.

#### **Normatividad violada:**

- Artículo 55 de la Ley de Responsabilidades y demás que resulten aplicables.
- Sistema de control interno

#### **Medida de solventación:**

Debido a que los Manuales de referencia, fueron puestos físicamente a consideración de la Contraloría, recomendamos proceder a presentarlos mediante la página del SICAD, atendiendo las indicaciones que en oficio No. SDAT/355-2018 se señalan, a fin de obtener la autorización correspondiente por parte de la Secretaría. A la fecha, no existen publicaciones de la UTE, en la página del SICAD.

#### **Obs. No. 12. La UTE no cuenta con Órgano de Control y Desarrollo Administrativo**

De la revisión efectuada a la estructura orgánica de la UTE al 31 de diciembre de 2018, observamos que esta no cuenta con Órgano de Control y Desarrollo Administrativo (OCDA), que realice las funciones de control y evaluación de la gestión pública del organismo, el cual deberá ser designado por la Contraloría.

El artículo 20 del Decreto de creación de la UTE, establece lo siguiente:

*“La Universidad no podrá iniciar su función sino hasta que la Secretaría de la Contraloría General del Estado designe el o los organismos de control y vigilancia que corresponden”.*

#### **Normatividad violada:**

- Artículo 20 del Decreto de Creación de la UTE.
- Artículo 55 de la Ley de Responsabilidades y demás que resulten aplicables.

**Medida de solventación:**

Con el fin de cumplir con lo estipulado en el Capítulo IV, artículos 19 y 20 del Decreto de creación de la UTE, consideramos necesario, realizar las gestiones ante Contraloría, a fin de obtener la autorización para la creación e instalación formal del OCDA, a efectos de que este contribuya al cumplimiento de las funciones del organismo, así como las de evaluación y control de la UTE.

**Obs. No. 13. Asignación de recursos pendientes de recaudar por \$32,982,975.**

Al 31 de diciembre de 2018, la UTE mantenía registros en cuentas de orden, por concepto de *Adeudo del Gobierno del Estado pendiente de cobrar*, por \$32,982,975, los cuales corresponden a *adeudo acumulado en las aportaciones que le corresponden al gobierno estatal*, derivados de los *Convenios Específicos Anuales de Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas firmado por los Gobiernos Federal y Estatal (Convenios anuales)*; dicho importe, según registros contables, se integra de la siguiente manera:

Adeudo Gobierno del Estado pendiente de cobro:

| <b>Ejercicio</b> | <b>Importe</b>      |
|------------------|---------------------|
| 2010             | \$3,913,021         |
| 2011             | 2,465,792           |
| 2012             | 5,041,339           |
| 2013             | 4,812,754           |
| 2014             | 5,770,204           |
| 2015             | 5,156,756           |
| 2016             | 4,148,724           |
| 2017             | 1,674,385           |
| <b>Total</b>     | <b>\$32,982,975</b> |

**Normatividad violada:**

- Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora.
- Convenios anuales.
- Fracción II del artículo 6 del capítulo II del Decreto de creación de la UTE

**Medida de solventación:**

A fin de que la UTE, esté en posibilidades de lograr la recuperación de los fondos no recibidos y que corresponden a ingresos de ejercicios anteriores por *Convenios anuales* parcialmente cubiertos, consideramos necesario, dar seguimiento al estatus que guarda la solicitud realizada por la *Subsecretaría de Educación Superior, Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas*, según oficio No. 514.1.346/2018, del 16 de marzo del 2018.

#### **14. Control interno**

Aún y cuando la UTE tiene establecidas políticas y procedimientos tendientes a lograr un adecuado control interno, consideramos necesario que este sea fortalecido mediante la aplicación de las sugerencias para cada caso en particular, en las áreas que se mencionan.

#### **15. Otras Cuestiones**

##### **➤ Contingencias:**

##### De carácter fiscal:

Los riesgos fiscales que la UTE, pudiera tener para con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en su carácter de obligado solidario por las retenciones y entero de los impuestos por pagos realizados a terceros sujetos a dicha retención, tales como remuneraciones al personal, honorarios y arrendamientos pagados a personas físicas, así como el exigir documentación comprobatoria que reúna los requisitos que contemplan las disposiciones fiscales, cuando se encuentre obligado a esto.

##### De carácter laboral:

Al 31 de diciembre de 2018, la UTE, no había celebrado convenio para el otorgamiento de los servicios de seguridad social a sus trabajadores, por lo que esta, proporciona servicios médicos particulares al personal, por lo cual, la entidad se encuentra obligada a absorber el importe de las pensiones y jubilaciones a las que los funcionarios y empleados tienen derecho, sin embargo, a la fecha, la UTE no había realizado el registro de la Provisión para pensiones y jubilaciones, a la que los trabajadores tienen derecho, ni esta se encuentra determinada en estudio actuarial.

##### De carácter legal:

Conforme a lo manifestado por el responsable del área Jurídica de la UTE, al 31 de diciembre de 2018, la UTE no se encontraba, sujeta a proceso laboral, mercantil, civil o judicial alguno.

**INFORME PRESUPUESTAL**  
Auditoría al 31 de diciembre de 2018

A continuación, se relacionan los estados presupuestarios los cuales fueron preparados y proporcionados por la UTE, con cifras al 31 de diciembre de 2018.

- I. Estado Analítico de Ingresos. (anexo I)
- II. Estado Analítico del Ejercicio del presupuesto de Egresos. (anexo II)
- III. Conciliación Contable - Presupuestal. (anexo III)
- IV. Análisis y cumplimiento de metas y objetivos. (anexo IV)

**Trujillo Labrada y Asociados, S.C.**  
Contadores públicos

**C.P.C. Luis Enrique Trujillo Labrada**  
Cédula Profesional Federal 3620043

Hermosillo, Sonora.  
06 de mayo de 2019.



Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico de Ingresos  
Universidad Tecnológica de Etchojoa  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018  
(PESOS)

ANEXO I

CUENTA PÚBLICA 2018

| Estado Analítico de Ingresos   | Ingresos Estimado Original Anual (1) | Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2) | Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2) | Ingresos Devengado Acumulado (4) | Ingresos Recaudado Acumulado (5) | Diferencia (6= 5 - 1) |
|--|--------------------------------------|--|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| <b>Por Fuente de Financiamiento</b>                                      |                                      |  |                                     |                                  |                                  |                       |
| <b>Ingresos del Gobierno</b>   | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Impuestos  | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Contribuciones de Mejoras  | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Derechos   | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Productos  | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Corriente  | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Capital  | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Aprovechamientos   | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Corriente  | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Capital  | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Participaciones y Aportaciones   | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                   | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| <b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>                                 | 15,930,957                           | 2,530,424                              | 18,461,381                          | 18,390,735                       | 18,390,735                       | 2,459,778             |
| Cuotas y aportaciones de Seguridad Social                                | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Ingresos por ventas de Bienes y Servicios                                | 2,067,925                            | 645,522                                | 2,713,447                           | 2,713,447                        | 2,713,447                        | 645,522               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, <b>FEDERALES</b> | 9,612,057                            | 84,902                                 | 9,696,959                           | 9,696,959                        | 9,696,959                        | 84,902                |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, <b>ESTATALES</b> | 4,250,975                            | 1,800,000                              | 6,050,975                           | 5,980,329                        | 5,980,329                        | 1,729,354             |
| <b>Ingresos derivados de Financiamiento</b>                              | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                    | 0                                    | 0                                      | 0                                   | 0                                | 0                                | 0                     |
| <b>Total</b>   | 15,930,957.32                        | 2,530,424                              | 18,461,381                          | 18,390,735                       | 18,390,735                       | 2,459,778             |
|  |                                      |  |                                     |                                  | <b>Ingresos Excedentes 1</b>     | 2,459,778             |

Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos  
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)  
Universidad Tecnológica de Etchojoa  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018  
(PESOS)

ANEXO II

CUENTA PÚBLICA 2018

| Ejercicio del Presupuesto por<br>Capítulo del Gasto                       | Egresos<br>Aprobado Anual<br>(1) | Ampliaciones/<br>(Reducciones)<br>(2) | Egresos<br>Modificado<br>Anual<br>(3=1+2) | Egresos<br>Devengado<br>Acumulado<br>(4) | Egresos Pagado<br>Acumulado<br>(5) | Subejercicio<br>(6 = 3 - 4) |
|---|----------------------------------|---------------------------------------|---|--|------------------------------------|-----------------------------|
| Servicios Personales  | 12,136,940                       | 1,323,227                             | 13,460,167                                | 13,300,750.79                            | 13,300,751                         | 159,416                     |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente                         | 5,147,062                        | 785,081                               | 5,932,143                                 | 5,772,727                                | 5,772,727                          | 159,416                     |
| Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio                        | 2,833,406                        | 350,931                               | 3,184,337                                 | 3,184,337                                | 3,184,337                          | 0                           |
| Remuneraciones Adicionales y Especiales                                   | 1,723,135                        | -149,082                              | 1,574,053                                 | 1,574,053                                | 1,574,053                          | 0                           |
| Seguridad Social  | 1,716,498                        | -51,074                               | 1,665,424                                 | 1,665,424                                | 1,665,424                          | 0                           |
| Otras Prestaciones Sociales y Económicas                                  | 716,839                          | 387,372                               | 1,104,210                                 | 1,104,210                                | 1,104,210                          | 0                           |
| Previsiones   | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Pago de Estímulos a Servidores Públicos                                   | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Materiales y Suministros  | 991,860                          | 720,355                               | 1,712,215                                 | 1,553,887                                | 984,520                            | 158,328                     |
| Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 234,683                          | 37,067                                | 271,749                                   | 240,442                                  | 198,925                            | 31,307                      |
| Alimentos y Utensilios  | 61,691                           | -3,790                                | 57,901                                    | 42,560                                   | 42,560                             | 15,341                      |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización             | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación                    | 235,786                          | 429,944                               | 665,730                                   | 617,859                                  | 90,009                             | 47,871                      |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio                        | 93,126                           | 87,087                                | 180,213                                   | 118,266                                  | 118,266                            | 61,947                      |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos                                      | 285,778                          | -9,481                                | 276,297                                   | 276,297                                  | 276,297                            | 0                           |
| Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos          | 36,851                           | 187,813                               | 224,664                                   | 222,802                                  | 222,802                            | 1,863                       |
| Materiales y Suministros Para Seguridad                                   | 0                                | 2,436                                 | 2,436                                     | 2,436                                    | 2,436                              | 0                           |
| Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                            | 43,945                           | -10,721                               | 33,225                                    | 33,225                                   | 33,225                             | 0                           |
| Servicios Generales   | 2,586,157                        | 1,203,144                             | 3,789,301                                 | 3,413,132                                | 3,206,322                          | 376,170                     |
| Servicios Básicos   | 470,718                          | 47,876                                | 518,594                                   | 518,594                                  | 477,043                            | 0                           |
| Servicios de Arrendamiento  | 80,272                           | 13,954                                | 94,226                                    | 94,226                                   | 94,226                             | 0                           |
| Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios          | 919,859                          | 293,616                               | 1,213,474                                 | 1,213,474                                | 1,213,474                          | 0                           |
| Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales                            | 101,849                          | 316,673                               | 418,522                                   | 104,019                                  | 104,019                            | 314,503                     |
| Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación        | 429,068                          | 311,529                               | 740,597                                   | 707,407                                  | 542,149                            | 33,190                      |
| Servicios de Comunicación Social y Publicidad.                            | 46,000                           | -17,523                               | 28,477                                    | 0  | 0                                  | 28,477                      |
| Servicios de Traslado y Viáticos  | 481,328                          | 204,183                               | 685,510                                   | 685,510                                  | 685,510                            | 0                           |
| Servicios Oficiales   | 34,323                           | -13,443                               | 20,880                                    | 20,880                                   | 20,880                             | 0                           |
| Otros Servicios Generales   | 22,741                           | 46,280                                | 69,021                                    | 69,021                                   | 69,021                             | 0                           |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas                    | 66,000                           | -55,000                               | 11,000                                    | 11,000                                   | 11,000                             | 0                           |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                  | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Transferencias al Resto del Sector Público                                | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Subsidios y Subvenciones  | 66,000                           | -55,000                               | 11,000                                    | 11,000                                   | 11,000                             | 0                           |
| Ayudas Sociales   | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Pensiones y Jubilaciones  | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos                  | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Transferencias a la Seguridad Social                                      | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Donativos   | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Transferencias al Exterior  | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                                   | 150,000                          | 401,841                               | 551,841                                   | 456,994                                  | 396,024                            | 94,848                      |
| Mobiliario y Equipo de Administración                                     | 13,064                           | 442,142                               | 455,206                                   | 370,304                                  | 370,304                            | 84,902                      |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo                                | 0                                | 60,970                                | 60,970                                    | 60,970                                   | 0.00                               | 0.00                        |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio                             | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Vehículos y Equipo de Transporte  | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Equipo de Defensa y Seguridad   | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas                                  | 136,936                          | -101,270                              | 35,666                                    | 25,720                                   | 25,720                             | 9,946                       |
| Activos Biológicos  | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Bienes Inmuebles  | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Activos Intangibles   | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Inversión Pública   | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público                                 | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Obra Pública en Bienes Propios  | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Proyectos Productivos y Acciones de Fomento                               | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Inversiones Financieras y Otras Provisiones                               | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.                   | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |
| Acciones y Participaciones de Capital                                     | 0                                | 0                                     | 0   | 0  | 0                                  | 0                           |

|   |                   |                  |                   |                   |                   |                |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Compra de Títulos y Valores                                   | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Concesión de Préstamos  | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos        | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Otras Inversiones Financieras                                 | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Participaciones y Aportaciones                                | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Participaciones   | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Aportaciones  | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Convenios   | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Deuda Pública   | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Amortización de la Deuda Pública                              | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Intereses de la Deuda Pública                                 | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Comisiones de la Deuda Pública                                | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Gastos de la Deuda Pública                                    | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Costo por Coberturas  | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Apoyos Financieros  | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)            | 0                 | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0              |
| <b>Total del Gasto</b>  | <b>15,930,957</b> | <b>3,593,568</b> | <b>19,524,525</b> | <b>18,735,763</b> | <b>17,898,616</b> | <b>788,762</b> |

Sistema Estatal de Evaluación  
 Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables  
 Universidad Tecnológica de Etchojoa  
 Al 31 de diciembre de 2018

ANEXO III

(PESOS)

CUENTA PÚBLICA 2018

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>1. Ingresos Presupuestarios</b>   |                   | <b>18,390,735</b> |
| <b>(MAS)</b>   |                   |                   |
| <b>2. Ingresos contables no presupuestarios</b>                                |                   | <b>314,502.81</b> |
| Incremento por variación de inventarios  | -                 |                   |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | -                 |                   |
| Disminución del exceso de provisiones  | -                 |                   |
| Otros Ingresos y beneficios varios   | -                 |                   |
| Otros Ingresos contables no presupuestarios                                    | <b>314,502.81</b> |                   |
| <b>(MENOS)</b>   |                   |                   |
| <b>3. Ingresos presupuestarios no contables</b>                                |                   | <b>314,503</b>    |
| Productos de capital   | 0                 |                   |
| Aprovechamientos de capital  | 0                 |                   |
| Ingresos derivados de financiamientos  | 0                 |                   |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables                                    | <b>314503</b>     |                   |
| <b>4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)</b>                                    |                   | <b>18,390,735</b> |



Gobierno del Estado de Sonora

Gobierno del Estado de Sonora

CPCA III-04 ANUAL

INFORME DE AVANCE DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2018

| CLAVE | NOMBRE DEL INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | TIPO META | VAL. ADM. | DATOS |    | PROGRAMADO ORIGINAL ANUAL | MODIFICADO ANUAL | REALIZADO ANUAL | % DE AVANCE ANUAL |
|-------|----------------------|------------------|-----------|-----------|-------|----|---------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|       |                      |                  |           |           | A     | NO |                           |                  |                 |                   |

DEPENDENCIA / ENTIDAD 70 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE ETCHOJOA

UNIDAD ADMINISTRATIVA 001 RECTORÍA

| EJECUTIVO | EDUCACIÓN SUPERIOR DE CALIDAD PARA EL DESARROLLO | 112 | EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICA | SESIONES DE CONSEJO DIRECTIVO LLEVADAS A CABO | SESIÓN | A | SI | META |      | PROGRAMADO ORIGINAL ANUAL | MODIFICADO ANUAL | REALIZADO ANUAL | % DE AVANCE ANUAL |
|-----------|--|-----|--------------------------------|---|--------|---|----|------|------|---------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|           |  |     |                                |   |        |   |    | NUM  | DEN  |                           |                  |                 |                   |
|           |  |     |                                |   |        |   |    | 3.00 | 3.00 | 3.00                      | 3.00             | 4.00            | 133.33%           |

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE CUMPLIÓ CON LA META DE REALIZAR AL MENOS 3 REUNIONES CON EL CONSEJO DIRECTIVO DE LA UNIVERSIDAD

| PORCENTAJE | A | NO | META |      | PROGRAMADO ORIGINAL ANUAL | MODIFICADO ANUAL | REALIZADO ANUAL | % DE AVANCE ANUAL |
|------------|---|----|------|------|---------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|            |   |    | NUM  | DEN  |                           |                  |                 |                   |
|            |   |    | 5.00 | 5.00 | 5.00                      | 5.00             | 0.00            | 0.00%             |

EVALUACIÓN CUALITATIVA

NO SE DISMINUYÓ EL NÚMERO DE OBSERVACIONES RESPECTO AL AÑO ANTERIOR, SIN EMBARGO, DE LAS 4 OBSERVACIONES QUE SE TUVIERON EN EL EJERCICIO 2018, 3 DE ELLAS HAN SIDO YA SOLVENTADOS, ESTANDO PENDIENTE LA CORRESPONDIENTE A SEGURIDAD SOCIAL.

| COORDINACIÓN DE GESTIONES | GESTIÓN | A | NO | META |      | PROGRAMADO ORIGINAL ANUAL | MODIFICADO ANUAL | REALIZADO ANUAL | % DE AVANCE ANUAL |
|---------------------------|---------|---|----|------|------|---------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|                           |         |   |    | NUM  | DEN  |                           |                  |                 |                   |
|                           |         |   |    | 1.00 | 1.00 | 1.00                      | 1.00             | 4.00            | 400.00%           |

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE CUMPLIÓ CON LA META ANUAL DE REALIZAR AL MENOS 4 GESTIONES DE IMPACTO PARA LA COMUNIDAD UNIVERSITARIA

UNIDAD ADMINISTRATIVA 002 DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

| UNIDADES ADMINISTRATIVAS FORTALECIDAS EN TEMÁTICA DE TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS | UNIDAD | A | NO | META |      | PROGRAMADO ORIGINAL ANUAL | MODIFICADO ANUAL | REALIZADO ANUAL | % DE AVANCE ANUAL |
|---|--------|---|----|------|------|---------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|   |        |   |    | NUM  | DEN  |                           |                  |                 |                   |
|   |        |   |    | 1.00 | 1.00 | 1.00                      | 1.00             | 4.00            | 400.00%           |

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE CUMPLIÓ CON LA META PROGRAMADA, DE REALIZAR AL MENOS UNA VEZ POR TRIMESTRE LA CAPACITACIÓN DE LAS UNIDADES EN TEMAS DE TRANSPARENCIA

| LABORATORIOS EN USO | LABORATORIO | A | NO | META |      | PROGRAMADO ORIGINAL ANUAL | MODIFICADO ANUAL | REALIZADO ANUAL | % DE AVANCE ANUAL |
|---------------------|-------------|---|----|------|------|---------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|                     |             |   |    | NUM  | DEN  |                           |                  |                 |                   |
|                     |             |   |    | 4.00 | 4.00 | 4.00                      | 4.00             | 4.00            | 100.00%           |

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE UTILIZARON EFICIENTEMENTE LOS 4 LABORATORIOS DISPONIBLES DE LA UNIVERSIDAD

| ÍNDICE DE CALIDAD EN LOS INFORMES TRIMESTRALES | PORCENTAJE | A | NO | META   |        | PROGRAMADO ORIGINAL ANUAL | MODIFICADO ANUAL | REALIZADO ANUAL | % DE AVANCE ANUAL |
|--|------------|---|----|--------|--------|---------------------------|------------------|-----------------|-------------------|
|  |            |   |    | NUM    | DEN    |                           |                  |                 |                   |
|  |            |   |    | 100.00 | 100.00 | 100.00                    | 100.00           | 95.15           | 95.15%            |

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE CUMPLIÓ CON EL ENVÍO EN DE LOS INFORMES TRIMESTRALES DURANTE EL AÑO 2018