

Dualidad Económica, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS RIO COLORADO

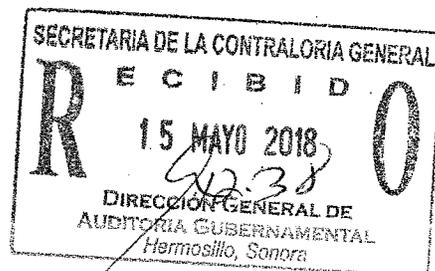
(Organismo Descentralizado de la Administración
Pública Estatal)

**INFORME LARGO DE AUDITORIA
AI 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

C.P.C. ADRIAN SANCHEZ BARRON

Cedula Profesional 1223524

A.G.A.F.F. 14519



[Faint signature]
Universidad Tecnológica
de San Luis Río Colorado

MAY 15 2018
[Faint signature]
RECIBIDO

Hermosillo Sonora, a 14 de mayo del 2017

ASUNTO: Entrega de Informe Final de auditoria externa 2017, según contrato de servicios profesionales num.41B/2017

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURÓ
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
Presente. –

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número 41B/2017 que la secretaria que usted dignamente representa, celebro con el suscrito para practicar auditoria a los Estados Financieros de la entidad demandada **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS RIO COLORADO** (en adelante la Entidad) por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, me permito presentar el resultado de la revisión correspondiente al final del ejercicio 2017, en el cual también se menciona los antecedentes de dicha entidad, como sigue:

I.-ANTECEDENTES:

La Entidad es un Organismo Público Descentralizado de la administración pública del Gobierno del Estado de Sonora constituida por decreto del poder Ejecutivo y publicado en el boletín oficial el día 14 de diciembre del 2010, denominándose "Universidad Tecnológica del san Luis Ríos Colorado".

La Entidad, tiene como objeto:

- I. Impartir educación del tipo superior tecnológica, para formar profesionistas con aptitudes y conocimientos científicos y tecnológicos para aplicarlos en la solución creativa de los problemas que afecten a los sectores públicos, privado y social del Estado y el País;
- II. Ofrecer programas de continuidad de estudios para los egresados del nivel técnico superior Universitario, que les permita alcanzar los niveles académicos de licenciatura y posgrado, con base en los requisitos y el modelo académico aprobado;
- III. Realizar investigación científica y tecnológica que contribuya a ampliar el conocimiento y que se traduzca en aportaciones concretas para el mejoramiento y mayor eficacia en la producción de bienes y servicios y la elevación de la calidad de vida de la comunidad;
- IV. Promover el desarrollo de perfiles académicos que correspondan a las necesidades de la región, con un sentido de innovación e incorporación a los avances científicos y tecnológicos nacional e internacional; y Fomentar vínculos con otros sectores a través de acciones de concentración, para buscar la formación de alumnos competitivos, sustentada en una educación d calidad, con las habilidades, destrezas, conocimientos y técnicas que demanda el mercado laboral regional.

1.- ORGANO DE GOBIERNO

La Entidad contara con los siguientes organismos:

- I. El Consejo Directivo; y
- II. EL Rector

El Consejo Directivo será la máxima autoridad en la Entidad Y estará integrado de la siguiente manera.

- I. Tres representantes del Gobierno del Estado, que serán el Secretario de Educación y Cultura; quien lo presidirá; el Secretarios de Hacienda y Secretario de Economía;
- II. Tres representantes de Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública, a invitación del Secretario de Educación y Cultura;
- III. Un representante del Gobierno Municipal de San Luis Rio Colorado, designado por el Ayuntamiento, a invitación del Secretario de Educación y Cultura;
- IV. Dos representantes del sector productivo del municipio del San Luis Rio Colorado, a invitación del Secretario de Educación y Cultura; y
- V. Un Representante del Sector Social del Estado, a Invitación del Secretario de Educación y Cultura.

2.-ENTIDAD AUDITADA

Universidad Tecnológica de San Luis Rio Colorado

3.-DESARROLLO DE LA REVISIÓN

La revisión se desarrolló en las oficinas de la Entidad, estas se encuentran ubicadas en Av. Jalisco y Calle 59 s/n Col. Progreso en la Ciudad de San Luis Rio Colorado, donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad. Para el desarrollo del trabajo realizado, en forma inicial se realizó la evaluación del control interno, la aplicación de programa de pruebas de oportunidad y otros procedimientos de auditoria de acuerdo a las circunstancias donde se verificó y se obtuvo la evidencia de las documentaciones comprobatorias de las diversas operaciones realizadas en el periodo en que se informan.

4.-PERIODO

El periodo comprendido de la revisión de acuerdo al contrato 41B/2017 es del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

5.-ALCANCE

Por el periodo de enero a diciembre del 2017 se analizaron los siguientes rubros que integran los registros contables de la Entidad, el alcance de revisión de cada uno de estos es el siguiente:

(Cifras en pesos Históricos)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	PORCENTAJE ANALIZADO
Efectivo y Equivalentes	\$ 15,433,759	\$ 15,433,759	100%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,103,128	2,103,128	100%
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	84,938,871	84,938,871	100%
Pasivo	40,007	40,007	100%
Patrimonio	97,401,656	97,401,656	100%
Ingresos	36,951,678	36,951,678	100%
Egresos	31,917,584	11,171,154	35%

El alcance de dichas pruebas se sustenta, entre otros, por los resultados obtenidos en el análisis de control interno, considero que los controles establecidos son adecuadamente para la operación de la misma.

6.-ANÁLISIS:

La revisión se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas con base a la normatividad aplicable contemplada en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el ejercicio y control de los recursos administrativos por la Entidad, y, en consecuencia, incluyo las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias que se presentaron.

7.-ORGANIZACIÓN GENERAL:

Del análisis de este rubro se determinaron los siguientes resultados:

- 1.- Se revisaron los manuales del reglamento interior, manual de organización y manuales de procedimientos.
- 2.- La Entidad se encuentra registrada ante la secretaria de Planeación y Desarrollo del Gastos Público.
- 3.-La Entidad se encuentra registrada ante las autoridades fiscales como Persona Moral con fines no lucrativos.

Resultados de la revisión:

La revisión se llevó a cabo con resultados satisfactorios.

8.- OBJETIVOS Y METAS:

a). - Objetivo. –

La Entidad, tiene como objetivo principal, Impartir educación del tipo superior tecnológica, para formar profesionistas con aptitudes y conocimientos científicos y tecnológicos para aplicarlos en la solución creativa de los problemas que afectan a los sectores público, privado y social del Estado y el País.

b). -Metas. –

Para el ejercicio de 2017 la Entidad programo del 01 de enero al 31 de diciembre 433 metas, las cuales tienen un avance porcentual de conformidad con el cuadro siguiente:

Denominación / Objetivo	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado de Avance
RECTORIA	12	12	100%
DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	100	97	97%
DIRECCION ACADEMICA	9%	6.63%	74%
DIRECCION DE VINCULACION Y EXTENSION	320	432	135%
TOTAL, GENERAL	433	542	125%

Se revisaron metas alcanzadas, la revisión se realizó de la siguiente manera:

- En Rectoría se verificaron las actividades Institucionales en las que se participan para el fortalecimiento de la imagen y presencia de la Entidad.
- En Dirección de Administración y Finanzas se mostró evidencia de las metas alcanzadas mediante la medición del Ejercicio del Gastos según los Estados Financieros. No se pudo llegar al 100 %de la meta por que no se ejerció el total del presupuesto asignado.
- En Dirección Académica se mostró evidencia de las metas alcanzadas mediante la medición de los índices de Deserción sea menos a 9% y que el de Reprobación sea menor al 3%. Como se puede observar, el hecho de que no se haya llegado al 100% de lo esperado en un indicador de que se cumplió la meta.
- En Vinculación y Extensión el resultado se midió sobre el índice de captación en el nuevo ciclo escolar. La razón por la cual no se llegó a la meta es que radica principalmente en los alumnos no en la institución, ya que pueden no asistir por diversas razones tanto personales como otras ofertas académicas en la región.

La documentación soporte de los programas se muestran acorde a los objetivos de estos.

II.-SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad manejo en el ejercicio 2016, sus registros contables a través del sistema CONTPAQi y SAACGNET y controló su documentación a través de pólizas de cheques, diario e ingresos en ambos sistemas, lo que le valió una observación por el despacho anterior, la cual quedó solventada según registros presentados por la contadora.

En el periodo a revisión se empezó a alimentar el sistema SAACGNET como único sistema contable, para cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG). Del análisis del sistema de registros contables se determinó lo siguiente:

Se realizó la prueba de saldos al 31 de diciembre 2017, para dar veracidad a la información presentada con resultados satisfactorios.

III.- INFORMACION FINANCIERA.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017

(Cifras en pesos Históricos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
Efectivo y Equivalentes	\$ 15,433,759	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,103,128	
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	84,938,871	
Pasivo		40,007
Patrimonio		97,401,656
Ahorro del Ejercicio		5,034,095
TOTAL	102,475,758	102,475,758

Estado de Actividad del periodo de 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

(Cifras en pesos Históricos)

RUBRO	IMPORTE
INGRESOS	\$36,951,678
EGRESOS	\$31,917,583
AHORRO DEL EJERCICIO	5,034,095

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	OBSERVACIONES
Efectivo y Equivalentes	\$ 15,433,759	\$ 15,433,759	NO
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,103,128	2,103,128	SI
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	84,938,871	84,938,871	NO
Pasivo	40,007	40,007	NO
Patrimonio	97,401,656	97,401,656	NO
Ingresos	36,951,678	36,951,678	NO
Egresos	31,917,584	11,171,154	NO

IV.- ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO. –

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los movimientos presentados en los estados financieros de la Entidad, realmente existen y que sean de su propiedad.
- Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones
- Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

- Se verifico que las cuentas bancarias registradas en los bancos estuvieran a nombre de la Entidad.
- Revisión aleatoria mensual de los movimientos en los estados de cuenta contra los registros contables de ingreso y egreso de la Entidad.
- Verificamos la correcta presentación de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre 2017.
- Se cotejo las partidas en tránsito mostrados en las conciliaciones contra los estados de cuenta de los meses siguientes.
- Se verifico que no existieran partidas con antigüedad en las conciliaciones.
- Se verificaron las firmas de las personas encargadas de la elaboración, revisión y autorización.

Resultados de la revisión:

Al 31 de diciembre 2017 en comparación con los saldos al 31 de diciembre del 2016, este rubro se integra como siguiente:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIACION
Efectivo y equivalentes	15,433,759	11,906,244	3,527,515
TOTAL	15,433,759	11,906,244	3,527,515

Procedimiento aplicado y resultados de la revisión:

Se analizaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre 2017 de las cuentas de bancos e inversiones. Por las cuentas de bancos se verificaron que los cheques pendientes de cobro al cierre del mes de diciembre fueron recibidos en el mes de enero 2018. Por la cuenta de inversión se verifico el correcto registro de los intereses reflejados en estado de cuenta. Se obtuvieron resultados satisfactorios en ambos casos.

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO, BIENES O SERVICIOS. –

Objetivos de la revisión:

- Comprobar su autenticidad.
- Comprobar su valuación de los deudores diversos.
- Verificar que todos los deudores estén en contabilidad.

Procedimientos aplicados:

- Evaluación del control interno existente.
- Verificación aleatoria del soporte documental de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores.

Resultados de la revisión:

Al 31 de diciembre del 2017 este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2017	RECUPERACIÓN AL 31/01/2018
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
Convenios	65,195	65,195

El saldo de la Subcuenta Convenios corresponde a adeudos de alumnos por diferentes conceptos que no habían sido pagados al 31 de diciembre del 2017.

la revisión fue con resultados satisfactorios.

3.- BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la existencia física y que estén en uso.
- Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- Verificar su adecuada valuación.
- Comprobar que el concepto de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables. Comprobar que el registro corresponda a transiciones efectivas realizadas.
- Determinar los gravámenes que existen.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- Evaluación del control interno existente y la identificación de controles para el manejo del activo.
- Análisis de variaciones con respecto al año anterior.
- Revisión de las adquisiciones del ejercicio y de años anteriores.
- Verificar el registro de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.
- Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultados de la revisión:

A continuación, se muestra un análisis de integración de saldos de bienes muebles e inmuebles y activos intangibles al 31 de diciembre del 2017, con respecto al saldo al 31 de diciembre del 2016, como es:

CONCEPTO	SANDO AL 31/12/2017	SALDOS AL 31/12/2016
BIENES INMUEBLES		
Terrenos	21,606,349	21,606,349
Edificios	48,221,459	21,679,994
Infraestructuras	3,887,137	2,856,615
BIENES MUEBLES		
Mobiliario y Equipo de Administración	23,110,123	15,748,503
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,095,389	555,005
Equipo de Transporte	2,645,947	2,645,947
Maquinaria , Otros Equipos y Herramientas	110,932	110,932
ACTIVOS INTANGIBLES		
Software	1,037,954	450,597
Menos:		
Depreciación Acumulada	-16,776,419	-12,410,375
ACTIVO FIJO NETO	84,938,871	53,243,566

Los Bienes Inmuebles y Muebles se presentan en los financieros a valor de adquisición. La depreciación de este periodo se realizó según los lineamientos de cálculo y registro del CONAC.

Por el periodo de enero a diciembre del 2017 se realizaron adquisiciones de conformidad con el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS
Edificio, e Infraestructura	27,571,987
Bienes Muebles	7,930,166
Activos Intangibles	587,356
TOTAL	36,089,509

Estas compras de maquinaria y equipo de laboratorio fueron realizados a proveedores locales y fueron liquidados en su totalidad en el ejercicio. Los terrenos fueron adquiridos mediante donación del parque industrial internacional de San Lui Rio Colorado y fueron escriturados y se realizó su registro contable.

El resultado de la revisión fue satisfactorio.

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los pasivos adquiridos durante nuestro periodo de revisión se hayan registrado y valuado adecuadamente y que corresponden a obligaciones reales pendientes de cubrir.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación de los estados financieros.
- Vigilar la antigüedad de las partidas.

Procedimientos aplicados:

- Verificación aleatoria del soporte documental de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre del 2017 con respecto al 31 de diciembre del 2016, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIACION
Provisiones a Corto Plazo	7,321	3,349	3,972
Otros Pasivos a Corto Plazo	32,686	6,372	26,314
TOTAL	40,007	9,721	30,286

A) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de cuentas por pagar a Corto Plazo se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2017	APLICACIÓN AL 31/01/2018	%
Otras Provisiones a Corto Plazo	32,686	32,686	100%

Como puede observarse todas las cuentas de otras provisiones a corto plazo tienen una correcta aplicación al 31 de enero de 2018.

B) OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

El saldo de Otros Pasivos a Corto Plazo se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2017	APLICACIÓN AL 31/01/2018	%
Erick Daniel Simancas Urcid	1,550	0	0%
Clara Mercedes Berrelleza G.	200	0	0%
José Orozco Gutiérrez	2,781	2,781	100%
Cuota Sindical	4,954	4,954	100%
	9,486	7,735	81.54%

El saldo de Erick Daniel Simancas Urcid, es un pago de la colegiatura que este alumno realizo en el ejercicio 2015, cuando una empresa ya la había pagado por él y no se le ha regresado el dinero, porque esperan a que le sea de ayuda para cuando se gradúen; situación similar el saldo de Clara Mercedes Berrelleza G. saldo que está pendiente de regresar desde el ejercicio 2015. Por las demás subcuentas de acreedores se puede observar su aplicación en forma normal y razonable.

5.- PATRIMONIO

Objetivos de la revisión:

- Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo al régimen legal.
- Verificar que los saldos presentados en los distintos renglones del patrimonio sean reales.
- Verificar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- Análisis de variaciones en la cuenta de patrimonio.

Resultados de la revisión:

Al 31 de diciembre del 2017 en comparación al 31 de diciembre del 2016, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SLADO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016	VARIACION
Patrimonio Generado	77,440,563	45,430,081	32,010,482
Resultado de Ejercicios Anteriores	19,961,093	13,233,640	6,727,453
Ahorro del Ejercicio	5,034,095	6,727,452	-1,693,357
TOTAL	102,435,751	65,391,173	37,044,578

Los ajustes o modificaciones en esos rubros se deben a la afectación en el patrimonio generado, por registros contables de terreno adquirido a través de donación por un importe de \$32,010,482 y Los resultados de la revisión fueron satisfactorios.

6.- INGRESOS

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la autenticidad de los ingresos, así como su correcto registro.
- Comprobar que el registro contable del ingreso se lleve a cabo con base acumulativa.
- Comprobar el devengo contable del ingreso.

Procedimientos aplicados:

- Se verifico que el registro contable del ingreso se llevara a cabo con base acumulativa.

- Se verifico que el registro contable del ingreso estuviera documentado con la factura correspondiente y la recuperación o cobro de este correlacionara con el deposito en el estado de cuenta respectivo.

Resultado de la revisión:

Durante el periodo de enero a diciembre del 2017 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$36,951,678, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2017	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2016	VARIACION
Transferencias , Asignaciones , Subsidios y Otras Ayudas	33,483,298	28,989,835	4,493,463
Ingresos de Gestión	3,387,602	4,746,119	-1,358,517
Otros Ingresos y beneficios Varios	80,778	64,309	16,469
Total de ingresos	36,951,678	33,800,263	3,151,415

La Cuenta Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas se compone de los ingresos que la Entidad recibió del Gobierno Federal por un importe de \$24,598,203 y del Gobierno Estatal por 8,885,095.

La cuenta de Otros Ingresos de Gestión se compone de Ingresos propios por un importe de \$ 3,387,602.

La Cuenta de Otros Ingresos y Beneficios Varios se compone de los intereses ganados por inversiones por un importe de \$80,778.

Resultado de la revisión:

Se revisó que los ingresos normales, participaciones y otros ingresos que percibió la Entidad, se anexaran la documentación soporte, como es la facturación de los mismo y su correlación con el cobro y deposito a través del estado de cuenta bancarios correspondiente, los resultados fueron satisfactorios.

7.- EGRESOS

Procedimientos aplicados:

- Verificar que los saldos de los auxiliares de las subcuentas de gastos coincidan contra el mayor general.
- Comparar que el registro contable del gasto se lleve a cabo en base acumulativa.
- Verificar el devengo contable del gasto.
- Examinar los documentos que amparan los gastos para verificar que los bienes o servicios hayan sido recibidos y que se deriven de transacciones normales.

- Aplicación de pruebas de cumplimiento con el objeto de tener una seguridad razonable de que el control interno existe y se aplica eficazmente.
- Comprobación de las cifras de los distintos renglones contra el presupuesto.

Resultado de la revisión:

El importe de los Egresos Acumulados al 31 de diciembre 2017 asciende a \$ 31,917,584.

De nuestra revisión se desprenden los siguientes puntos:

SERVICIOS PERSONALES

De la revisión a este rubro de gastos por el periodo de enero a diciembre del 2017 realizados por la Entidad, se seleccionó el mes de junio para su análisis, los puntos analizados fueron los siguientes:

- **Revisión de expedientes.** - se analizaron los expedientes de los trabajadores que estuvieron en el periodo revisado, los puntos que se vieron fueron los siguientes:

- Carta de no antecedentes penales.
- Acta de nacimiento.
- Registro de CURP.
- Comprobantes de certificado de estudios.
- Copia del Título Profesional o Carta Pasante.
- Copia Diplomas, Constancias que ampare habilidades o experiencia.
- Curriculum Vitae.
- Certificado médico.

Resultado de la revisión:

De los expedientes analizados en el periodo, el resultado es satisfactorio.

- **Revisión de recibos de Nomina.** - se analizaron los recibos del mes de junio 2017, dicho análisis consistió en la comparación de los recibos con su nómina respectiva, los puntos que se analizaron fueron que el recibo especificara importe, nombre, retenciones de ISPT, firmadas por el empleado y que correspondieran a la plantilla de esta Entidad y se verifico el envío electrónico de la información de las nóminas al SAT.

Resultados de la revisión:

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

- **Calculo revisión de Retención de ISR anual.** - se realizó el cálculo anual a las siguientes personas por el ejercicio 2017.

NOMBRE DEL EMPLEADO	BASE GRAVABLE	ISR RETENIDO ANUAL	CALCULO ISR ANUAL	DIFERENCIA A FAVOR O CARGO
Salvador Raúl González Valenzuela	810,352	189,144	200,162	2,018
Ivonne Verónica Núñez Zavala	316,432	49,492	55,731	6,239
Patricia González de Anda	320,323	50,345	56,647	6,302
Servando Sanchez Carrizoza	620,939	128,253	142,132	13,879

Observación 1.-

En la revisión del cálculo anual de impuestos retenidos por sueldos se conoció que hay diferencias de impuestos entre lo retenido en el ejercicio y el cálculo anual por un importe de \$87,113.00 (ochenta y siete mil ciento trece pesos) y a la fecha del presente informe no se han enterado dicho impuesto en las oficinas autorizadas por lo que se tiene una contingencia en caso de un requerimiento por la autoridad hacendaria del impuesto retenido pues se pagarían multas actualizaciones y recargos.

Normatividad violada. –

Artículo 97 del Impuesto Sobre la Renta donde nos apercibe que las personas obligadas a efectuar retenciones en los términos del artículo 96 de esta Ley, calculara el impuesto anual de cada persona que le hubiera prestado servicio personal subordinados.

Dice que se aplicara la tarifa del artículo 152 de esta Ley. Contra el impuesto que resulte a cargo del contribuyente se acreditará el importe de los pagos provisionales.

Y la diferencia que resulten a cargo del contribuyente en los términos de este artículo se enterara ante las oficinas autorizadas a más tardar en el mes de febrero siguiente al año calendario del que se trate.

Medida de Solventacion. –

Que se elabore un oficio donde se dé a conocer este hecho a cada uno de los trabajadores subordinados y la cantidad que adeudan al fisco y programen su descuento en nómina del adeudo fiscal, asimismo a más tardar en el mes de junio enterar a las oficinas autorizadas la declaración de dichas diferencias de retenciones que salieron en la aplicación de la tarifa del artículo 152 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Observación 2.-

La Entidad no está afiliada al ISSSTESON ni en ninguna otra dependencia de seguridad social, por lo mismo, no tiene afiliados a sus empleados a estas instituciones, lo cual significa una gran contingencia para la Entidad.

Normatividad violada. –

Decreto de creación de la Entidad, Artículo 16 Fracción I, Ley N°. 40 del Servicio Civil, Artículo 38 Fracciones IV y V.

Medida de Solventación. –

Definir a la brevedad el Instituto de Seguridad Social más apropiado para los trabajadores de la Entidad y hacer los trámites correspondientes para su propia inscripción.

MATERIALES Y SUMINISTROS:

- En este rubro de gastos de la Entidad, se engloban todos los gastos referentes a adquisición de artículos para el desarrollo de sus actividades primordiales, como son entre otros la compra de materiales de oficina, material de limpieza, materiales educativos, refacciones y accesorios, combustible, y otros. En la revisión de este apartado se verifico los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$1,395,400 que representa el 80% del gasto ejercido de enero a diciembre 2017.

SERVICIOS GENERALES:

- En este tipo de gastos se incluyen aquellos como pago de servicios de luz, teléfono, agua potable, gastos financieros, Mantenimiento y conservación, entre otros. en la revisión de este apartado se verifico los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$ 4,634,737 que representa el 75% del gasto ejercido de enero a diciembre 2017

DEPRECIACIONES:

- En este rubro se compone del registro de la depreciación del periodo. en la revisión de este apartado se verifico su aplicación de acuerdo al cálculo y registro del CONAC y se obtuvieron resultados satisfactorios.

Los resultados fueron satisfactorios con sus excepciones tal y como se indica en cada rubro de gastos listados anteriormente, en cuanto a su soporte documental y al registro contable con base acumulativa.

8.- FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIDO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2017

A continuación, mostraremos un resumen del flujo de la operación de los fondos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, como es:

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo inicial en bancos al 31 de diciembre 2016	11,906,244
MAS:	
Ingresos Propios	3,387,602
Ingresos por Subsidio Gobierno Federal	24,598,203
Ingresos por Subsidio Gobierno Estatal	8,885,095
Ingresos Financieros	80,778
Subtotal	36,951,678
MENOS :	
Servicios Personales	18,611,600
Materiales y Suministros	1,744,250
Servicios Generales	6,179,650
Ayudas Sociales	0
Otros Gastos	83,076
Incremento de Cuentas por Pagar	30,286
Adiciones de Activo Fijo e Intangibles	8,489,362
Afectación al patrimonio por donación de terreno	-1,714,061
subtotal	33,424,163
Saldo final en caja y bancos al 31 de diciembre del 2017	15,433,759

Esperando que la información que antecede, sea de utilidad: quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o ampliación que se estime pertinente en relación a la misma.

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE
SAN LUIS RÍOS COLORADO**

- **INFORME PRESUPUESTAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2017**

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE SAN LUIS RIO COLORADO
Informe sobre la Situación Presupuestal al 31 de diciembre 2017.
(importes en pesos Históricos)

I.- ANTECEDENTES.

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

II.- PRESUPUESTO RECIBIDO Y EJERCIDO.

- a) En el siguiente cuadro se muestra la información presupuestal de los Ingresos aprobados de la entidad por el periodo de enero a diciembre 2017:

Libro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	-1	-2	(3=1+2)	-4	-5	
Impuestos						
Cuotas y aportaciones de seguridad social						
Contribuciones de mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamiento	114,563		114,563			-114,563
Corriente	114,563		114,563			-114,563
Capital						
Ingresos por ventas de bienes y servicios	2,995,717		2,995,717	3,468,380	3,468,380	472,663
Participaciones y aportaciones						
Transferencias, asignaciones, subsidios otras ayudas Federales	22,092,969	7,069,501	29,162,470	24,598,203	24,598,203	2,505,234
Asignaciones, subsidios y otras ayudas estatales	7,043,353	5,246,040	12,289,393	8,885,096	8,885,096	1,841,743

Ingresos derivados de financiamientos						
TOTAL	32,246,602	12,315,541	44,562,143	36,951,679	36,951,679	4,705,077

ESTADO ANALITICO DE INGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
	-1	-2	(3=1+2)	-4	-5	
Ingresos del Gobierno	114,563	0	114,563			-114,563
Impuestos						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamiento	114,563		114,563			-114,563
Corriente	114,563		114,563			-114,563
Capital						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos de Organismos y Empresas	32,132,039	12,315,541	44,447,580	36,941,679	36,951,679	4,819,640
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	2,995,717		2,995,717	3,468,380	3,468,380	472,663
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Federales	22,092,969	7,069,501	29,162,470	24,598,203	24,598,203	2,505,234
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Estatales	7,043,353	5,246,040	12,289,393	8,885,096	8,885,096	1,841,743
Ingresos derivados de Financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
TOTAL	32,246,602	12,315,541	44,562,143	36,951,679	36,951,679	4,705,077

Del presupuesto modificado por \$44,562,143 únicamente se recibieron al 31 de diciembre 2017 un ingreso por \$36,951,679, la diferencia por un importe de \$4,705,077 que se muestra en el cuadro presupuestal, se debe a un comparativo entre el ingreso recaudado y el presupuesto original.

- b) En el siguiente cuadro se muestra la información presupuestal de los Egresos aprobada de la Entidad por el periodo de enero a diciembre 2017:

ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPITULO Y CONCEPTO) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones y (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1+2)	4	5	
Servicios Personales	18,320,289	4,919,448	23,239,737	23,239,737	18,611,601	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	10,025,616	632,000	10,657,616	10,657,616	10,653,393	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	4,929,252	-232,000	4,697,252	4,697,252	4,320,455	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,601,554	680,000	2,281,554	2,281,554	1,627,783	0
Seguridad Social	1,194,228	3,539,448	4,733,676	4,733,676	1,185,477	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	254,580	300,000	554,580	554,580	509,434	0
Revisiones			0	0		0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	315,059		315,059	315,059	315,059	0
Materiales y Suministros	1,583,405	360,040	1,943,445	1,943,445	1,744,250	0
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	781,535	127,858	909,393	909,393	873,569	0
Alimentos y Utensilios	93,620	-13,960	79,660	79,660	63,970	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización			0			0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	8,250	138,342	146,592	146,592	134,850	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	50,000	-5,000	45,000	45,000	22,464	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	350,000	48,000	398,800	398,800	354,140	0
Vestuario, Blancos prendas de Protección y Artículos Deportivos	110,000	50,000	160,000	160,000	146,009	0
Materiales y Suministros para Seguridad			0			0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	190,000	14,000	204,000	204,000	149,248	0
Servicios Generales	7,048,150	1,231,623	8,279,773	8,279,773	6,179,650	0
Servicios Básicos	2,260,018	683,000	2,943,018	2,943,018	1,978,247	0
Servicios de Arrendamiento	280,700	29,000	309,700	309,700	245,321	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	1,725,183	129,623	1,854,806	1,854,806	1,384,675	0

servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	360,600	30,000	390,600	390,600	178,964	0
servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	590,000	506,600	1,096,600	1,096,600	914,560	0
servicios de Comunicación Social y Publicidad	45,250	80,000	125,250	125,250	101,111	0
servicio de Traslado y Viáticos	1,496,000	-256,600	1,239,400	1,239,400	1,106,585	0
servicios Oficiales	251,919	30,000	281,919	281,919	255,879	0
otros Servicios Generales	38,480		38,480	38,480	14,308	0
transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	48,000	0	48,000	48,000	0	0
transferencias Internas Y asignaciones al Sector Público	48,000		48,000	48,000		0
transferencia al Resto del Sector Público			0			0
subsidios y Subvenciones			0			0
Ayudas Sociales			0			0
Asignaciones y Jubilaciones			0			0
transferencias a Fidecomisos, Mandatos y Otros Análogos			0			0
transferencias a la Seguridad Social			0			0
Transferencias a Nativos			0			0
transferencias al Exterior			0			0
Adquisiciones Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,228,814	3,528,875	7,755,689	7,755,689	4,589,207	0
Equipamiento y Equipo de Administración	4,226,814	2,786,875	7,013,689	7,013,689	4,001,851	0
Equipamiento y Equipo Educativo y Recreativo		110,000	110,000	110,000		0
Equipamiento Instrumental Médico y de Laboratorio			0			0
Autos, Camiónes y Equipo de Transporte			0			0
Equipamiento de Defensa y Seguridad			0			0
Equipamiento Electrónico, Electrónica, Óptica, Electrónica, Otros Equipos y Accesorios			0			0
Equipamiento Científico			0			0
Equipamiento Inmuebles			0		587,356	0
Equipamiento Intangibles		632,000	632,000	632,000		0
Transferencia Pública	1,019,943	5,311,336	6,331,279	6,331,279	2,426,580	0

Compra Publica en Bienes de Dominio Publico			0			0
Compra Publica Bienes Propios	1,019,943	5,311,336	6,331,279	6,331,279	2,426,580	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento			0			0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
Inversiones para el Fomento de Actividades Productivas.			0			0
Acciones y Participaciones de Capital			0			0
Compra de Títulos y Valores			0			
Concesión de Prestamos			0			0
Inversiones en Fidecomisos, Mandatos y Otros Análogos			0			0
Otras Inversiones Financieras			0			0
Provisiones para Contingencias y Otras Rogaciones Especiales			0			0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones			0			0
Aportaciones			0			0
Convenios			0			0
Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Amortización de las Deuda Publica			0			0
Intereses de la Deuda Publica			0			0
Comisiones de la Deuda Publica			0			0
Gastos de la Deuda Publica			0			0
Costos por Coberturas			0			0
Apoyos Financieros			0			0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)			0			0
Total del Gasto	32,246,601	15,351,322	47,597,923	47,597,923	33,551,288	0

Se revisó la razonabilidad del sustento que argumento la administración de la Entidad, respecto a las diferencias entre el presupuesto modificado y el devengado, con resultados satisfactorios.

- c) A continuación, se presenta la conciliación entre el presupuesto de Egresos Ejercido según cuadro comparativo anterior, contra el total de costos y gastos según el Estado de Actividad por el ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre 2017, como es:

CONCEPTO	IMPORTE
Egresos según Presupuesto Original del 01 de enero al 31 de diciembre 2017	32,246,601
Mas:	
Incremento del Presupuesto	15,351,322
Egresos según Presupuesto Modificado del 01 de enero al 31 de diciembre 2017	47,597,923
Menos:	
Egresos no Aplicados	20,074,479
Egresos Ejercidos según Presupuesto del 01 de enero al 31 de diciembre 2017	27,523,444
Mas:	
Depreciación Contable	4,394,140
Egresos Contables Según Estado de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre 2017	31,917,584

A continuación, y para efectos del seguimiento a lo establecido por el CONAC se muestran los siguientes estados analíticos:

**ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACION ECONOMICA
(POR TIPO DE GASTOS) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones y (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3=(1+2)	4	5	
Gasto Corriente	32,246,601	15,351,322	47,597,923	47,597,923	31,917,584	0
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Total del Gasto	32,246,601	15,351,322	47,597,923	47,597,923	31,917,584	0

**ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACION
ADMINISTRATIVA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones y (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3=(1+2)	4	5	
Dependencia o Unidad Administrativa 1	32,246,601	15,351,322	47,597,923	47,597,923	31,917,584	0
Dependencia o Unidad Administrativa 2						
Dependencia o Unidad Administrativa 3						
Dependencia o Unidad Administrativa 4						
Total del Gasto	32,246,601	15,351,322	47,597,923	47,597,923	31,917,584	0

Los siguientes Estados Analíticos no se incluyen en este informe porque no le aplican a la Entidad ya no pertenece al Sector Paraestatal y no se puede clasificar en ningún rubro señalados en los mismo, además de no tener pasivos contratados.

- El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional (Finalidad y Función).
- El Estado de Endeudamiento Neto.
- El Estado de Intereses de la Deuda.

III.- FLUJO DE CAJA Y APLICACIÓN PRESUPUESTAL

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo inicial en bancos al 31 de diciembre de 2016	11,906,244
Mas:	
Ingresos Propios	3,387,602
Ingresos por Subsidio Gobierno Federal	24,298,203
Ingreso por Subsidio Gobierno Estatal	8,885,095
Ingresos Financieros	80,778
Subtotal	36,951,678
Menos :	
Servicios Personales	18,611,600
Materiales y Sumisitos	1,744,250
Servicios Generales	6,179,650
Ayudas Sociales	0
Otros Gastos	83,076
Incremento de Cuentas por Pagar	30,286
Decremento de Cuentas por Cobrar	8,489,362
Adiciones de Activo Fijo e Intangibles	-1,714,061
Afectación al Patrimonio por donación de terreno	33,424,163
Subtotal	15,433,759
Saldo final en caja y bancos la 01 de enero al 31 de diciembre 2017	15,433,759

IV.- ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS.

Para el ejercicio de 2017 la Entidad programo del 01 de enero al 31 de diciembre 433 metas, las cuales tiene un avance porcentual de conformidad con el cuadro siguiente:

Denominación / Objetivo	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado de Avance
RECTORIA	12	12	100%
DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	100	97	97%
DIRECCION ACADEMICA	9	6.63	74%
DIRECCION DE VINCULACION Y EXTENSION	400	432	135%
TOTAL GENERAL	433	542	125%

Se revisaron metas alcanzadas, la revisión se realizó de la siguiente manera:

- En la Rectoría se verificaron las actividades Institucionales en las que se participan para ofrecimiento de la imagen y presencia de la Entidad.
- En Dirección de Administración y Finanzas se mostró evidencia de las metas alcanzadas mediante la medición del Ejercicio del Gatos según los Estados Financieros.
- En Dirección Académica se mostró evidencia de las metas alcanzadas mediante la medición de los Índices de Deserción sea menos al 9% y que el de Reprobados sea menos al 3%
- En Vinculación y Extensión el resultado se midió sobre el índice de captación en el nuevo ciclo escolar.

La documentación soporte de los programas se muestran acorde a los objetivos de estos.

Auditor Externo

CP ADRIAN SANCHEZ BARRON PCCA
Cedula Profesional No. 1223524

Hermosillo, Sonora, México.
14 de mayo 2018