



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

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

CD. OBREGON, SONORA A 03 DE SEPTIEMBRE DEL 2010

**ASUNTO: ESTUDIO Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO,
INFORME DEL SEMESTRE 1-2010 Y PROGRAMA
DE PRUEBAS DE OPORTUNIDAD CONTRATO DE
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES
No. 21/2010**

**A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y al Rector de la
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora**

I. ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.-

Con relacion a nuestro exámen de los Estados Financieros de UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA, por el año que terminará el día 31 de diciembre del 2010, evaluamos la estructura del Control Interno de la entidad de referencia, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoria, aplicadas en nuestro examen de los estados financieros. Nuestra evaluacion de la estructura de Control Interno no comprendió un estudio y evaluación detallada de ninguno de sus elementos y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o evaluar la eficiencia con la cual la estructura del Control Interno de la entidad permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Los asuntos tratados aqui seran considerados por nosotros durante el resto de nuestro exámen.

La evaluación del Control Interno se llevo acabo mediante el método de cuestionarios, el cual consitió en el empleo de dos cuestionarios, uno elaborado por e auditor y otro elaborado por la Secretaria de Contraloría General del Estado de Sonora. los cuales incluyen preautas respecto a como se efectúa el manejo de las



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

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

operaciones y quien tiene a cargo sus funciones. Los cuestionarios se formularon de tal manera que las preguntas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control; mientras que las respuestas negativas señalan una falta o debilidad en el sistema establecido.

En la aplicación de éstos cuestionarios se determinó que no existen funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la entidad sujeta a auditoría.

Del estudio y evaluación del Control Interno se desprende que la entidad cuenta con:

- 1.- Métodos y registros que identifican y registran las transacciones reales, las cuales se describen oportunamente para su adecuada clasificación, se cuantifican en unidades monetarias, se registran en el periódico correspondiente y se revelan en los Estados Financieros.*
- 2.- Todas las Operaciones se realizan de acuerdo a autorizaciones establecidas por la administración.*
- 3.- Las transacciones se clasifican oportunamente y permiten la preparación de Estados Financieros de conformidad con Principios de Contabilidad Gubernamental.*
- 4.- El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con las políticas preescritas por la Administración, cuidando el respeto a las debidas autorizaciones.*
- 5.- Controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informa en los estados financieros.*

En relación con lo antes expuesto el sistema de Control Interno Contable de UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL SUR DE SONORA, fue suficiente para satisfacer los objetivos de que existe seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con las



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

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

autorizaciones de la administración y registradas oportunamente y adecuadamente, para permitir la preparación de los Estados financieros, de acuerdo con los criterios establecidos por la misma administración.

CONCLUSION

Considerando que el estudio y evaluación del sistema de Control Interno de la entidad revelo que dicho sistema es satisfactorio, el alcance que le estamos dando a la revisión es de 22% de la documentación contable generada.

ATENTAMENTE

CPC. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO
CEDULA PROFESIONAL. 2376175



UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL SUR DE SONORA
BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2010

CONCEPTO	CANTIDAD	
ACTIVO:		
CIRCULANTE		
CAJA	52,000.00	
BANCOS	1,038,785.66	
FONDO DE CONTINGENCIAS	-	
INVERSIONES (FONDOS COMPROMETIDOS)	5,466,709.21	
CUENTAS POR COBRAR	865,384.87	
DEUDORES DIVERSOS	287,638.78	
CUENTAS INCOBRABLES	-	
ACTIVOS EN PROCURACION	-	
	<hr/>	<u>7,710,518.52</u>
FIJO		
TERRENOS	7,000,000.00	
EDIFICIOS	40,535,866.96	
MOBILIARIO Y EQUIPO	38,715,312.65	
EQUIPO DE TRANSPORTE	732,500.00	
BIBLIOTECA	249,577.40	
	<hr/>	<u>87,233,257.01</u>
DIFERIDO		
ANTICIPO A PROVEEDORES	131,750.32	
GASTOS POR AMORTIZAR	23,069.44	
DEPOSITOS EN GARANTIA	97,934.01	
CONTRIBUCIONES A FAVOR	7,023.10	
	<hr/>	<u>259,776.87</u>
TOTAL ACTIVO:		<u>95,203,552.40</u>
PASIVO:		
PROVEEDORES	155,182.99	
ACREEDORES	11,427,271.51	
IMPUESTOS POR PAGAR	8,779,702.67	
DOCUMENTOS POR PAGAR	199,563.67	
DOCUMENTOS POR PAGAR A C.P.	-	
	<hr/>	<u>20,561,720.84</u>
CAPITAL:		
PATRIMONIO ADQUIRIDO	4,938,065.98	
PATRIMONIO DONADO	82,295,191.03	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 9,850,803.44	
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 2,740,622.01	
	<hr/>	<u>74,641,831.56</u>
SUMA DE PASIVO Y PATRIMONIO		<u>95,203,552.40</u>

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2010

CONCEPTO	IMPORTE	ACUMULADO
INGRESOS:		
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	886,470.00	7,030,466.00
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	1,529,984.00	9,179,904.00
INGRESOS PROPIOS	475,190.14	4,045,870.09
OTROS INGRESOS	10,090.85	57,682.54
Suma de Ingresos:	2,901,734.99	20,313,922.63
EGRESOS:		
SERVICIOS PERSONALES	3,071,694.76	16,722,406.98
MATERIALES Y SUMINISTROS	191,274.92	1,189,757.29
SERVICIOS GENERALES	1,253,258.03	5,009,661.88
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	-	132,718.49
Suma de Egresos:	4,516,227.71	23,054,544.64
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA	- 1,614,492.72	- 2,740,622.01
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	- 1,614,492.72	- 2,740,622.01

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA
ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2009

CONCEPTO	IMPORTE ACTUAL	IMPORTE ACUMULADO
OPERACION:		
REMANENTE DEL EJERCICIO ACTUAL	- 1,614,492.72	- 785,540.87
PARTIDAS QUE NO AFECTARON EFECTIVO:		
PATRIMONIO ADQUIRIDO	-	-
MOBILIARIO Y EQUIPO	-	182,575.73
BIBLIOTECA	-	-
PATRIMONIO DONADO	-	-
EQUIPO DE TRANSPORTE	-	-
GASTOS POR AMORTIZAR	-	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	720.92	1,441.84
SUMA REMANENTE Y OTRAS FACTURAS	<u>- 1,613,771.80</u>	<u>- 601,523.30</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN		
CUENTAS POR COBRAR	47,185.58	73,454.58
DEUDORES DIVERSOS	189,821.33	205,768.33
INVERSIONES	-	-
ANTICIPO A PROVEEDORES	- 288,450.99	- 287,812.24
DEPOSITOS EN GARANTIA	- 126,249.52	- 253,467.21
CONTRIBUCIONES A FAVOR	-	-
PROVEEDORES	3,102.17	4,028.82
IMPUESTOS POR PAGAR	- 160,715.27	- 62,820.30
ACREEDORES DIVERSOS	621,096.86	627,063.71
DOCUMENTOS POR PAGAR	297,620.52	198,963.81
DOCUMENTOS POR PAGAR A CP	- 6,030.99	- 6,030.99
RECURSOS UTILIZADOS POR LA OPERACIÓN	<u>577,379.69</u>	<u>101,220.89</u>
RECURSOS UTILIZADOS POR LA OPERACIÓN	- 1,036,392.11	- 500,302.41
INVERSION		
TERRENOS	-	-
EDIFICIOS	-	-
EQUIPO DE COMPUTO	-	-
EQUIPO DE TRANSPORTE	-	-
MOBILIARIO Y EQUIPO	-	-
EQUIPO DE LABORATORIO	-	182,575.73
BIBLIOTECA	-	-
Nota (1)	-	-
INVERSIONES	<u>-</u>	<u>- 182,575.73</u>
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
INCREMENTO (DISMINUCION) EN EL PERIODO	- 1,036,392.11	- 632,878.14
SALDO AL INICIO DEL PERIODO	<u>2,127,177.77</u>	<u>-</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO (nota 2)	<u>1,090,785.66</u>	<u>- 632,878.14</u>



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

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

Para la auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas de Ingresos de los meses de Enero y Junio del 2010

ENERO

INGRESOS:

	SALDO	ANALIZADO	OBSERVADO
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	1,261,847.00	100%	0
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	1,529,984.00	100%	0
INGRESOS PROPIOS	1,466,814.10	100%	0
OTROS INGRESOS	10,796.93	100%	0
SUMA	4,269,442.03		

JUNIO

INGRESOS:

	SALDO	ANALIZADO	OBSERVADO
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	7,030,466.00	100%	0
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	9,179,904.00	100%	0
INGRESOS PROPIOS	4,045,870.09	100%	0
OTROS INGRESOS	57,682.54	100%	0
SUMA	20,313,922.63		

Así mismo se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas de Egresos de los meses de Abril y Junio del 2010

ABRIL

EGRESOS :

	SALDO	ANALIZADO	OBSERVADO
SERVICIOS PROFESIONALES	10,886,688.31	100%	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	773,950.20	100%	0
SERVICIOS GENERALES	2,994,667.51	100%	0
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0.00	100%	0
SUMA	14,655,306.02		

JUNIO

EGRESOS :

	SALDO	ANALIZADO	OBSERVADO
SERVICIOS PROFESIONALES	16,722,406.98	100%	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,189,757.29	100%	0
SERVICIOS GENERALES	5,009,661.88	100%	0
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	132,718.49	100%	0
SUMA	23,054,544.64		

OBSERVACION:

Durante el desarrollo de la revisión se fueron solventando y aclarando todas las observaciones que se hicieron a juicio del auditor, por lo tanto no se violó ninguna normatividad.

ATENTAMENTE

CPC. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO
CEDULA PROFESIONAL: 2376175



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

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

III. PROGRAMA DE PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

I.- INGRESOS.- Los ingresos se clasifican de la siguiente forma:

- 1.- Ingresos por Transferencia Federal
- 2.- Ingresos por Transferencia Estatal
- 3.- Ingresos propios
- 4.- Otros ingresos

A) Segundo semestre del ejercicio 2010.- revisión de los ingresos correspondientes al mes de Octubre.

- Tiempo estimado de prueba: 3 días durante el mes de Noviembre del 2010

B) Segundo semestre del ejercicio 2010.- Revisión de los ingresos correspondientes al mes de Diciembre del 2010.

- Tiempo estimado de la prueba: 3 días durante los meses de enero del 2011.

II.- EGRESOS.- Los egresos se clasifican de la siguiente forma:

- 1.- Servicios personales
- 2.- Mantenimiento y Suministros
- 3.- Servicios Generales
- 4.- Bienes Muebles e Inmuebles

A) Segundo semestre del ejercicio 2010.- Revisión de los egresos correspondientes al mes de Octubre del 2010.

- Tiempo estimado de la prueba: 4 días durante el mes de Noviembre del 2010.

B) Segundo semestre del ejercicio 2010.- Revisión de los egresos correspondientes al mes de Diciembre del 2010.

- Tiempo estimado de la prueba: 4 días durante el mes de Enero del 2011.

IV. CUENTAS DE BALANCE

PROGRAMA DE REVISION DE CUENTAS DE ACTIVO.

Caja y banco.- Arqueo de fondo de caja chica de la entidad.



C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

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

- *Tiempo estimado de la prueba 1 día durante el mes de Diciembre del 2010.*
- Revisar la conciliación bancaria de Octubre y Diciembre, durante el mes de Noviembre del 2010 y Enero del 2011.*
- *Tiempo estimado 1 día.*

Activo fijo.- Programa de revisión del activo fijo, con saldo al 31 de Octubre del 2010.

- *tiempo estimado de la prueba 2 días durante el mes de Noviembre del 2010.*

V. PROGRAMA DE REVISION DE CUENTAS DE PASIVO

Proveedores.- Analizar los cinco proveedores más importantes con saldos al 31 de Octubre del 2010

- *Tiempo estimado de la prueba 2 días durante el mes de Noviembre del 2010*

Patrimonio.- Analisis de las cuentas del patrimonio al 31 de Diciembre del 2010.

- *Tiempo estimado de la prueba 2 días durante el mes de Enero del 2011.*

VI. PROGRAMA DE ANALISIS DEL PRESUPUESTO PRAGMATICO.- *Se analizará el presupuesto autorizado contra el presupuesto ejercido con saldos al 31 de Diciembre del 2010.*

- *Tiempo estimado de la prueba 3 días durante el mes de Enero del 2011.*
- Informe financiero presupuestal por el ejercicio 2010.- que se entregará antes del día 15 de Abril del 2011.*
- *Tiempo estimado de trabajo 15 días durante el mes de Marzo del 2011.*

ATENTAMENTE

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

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA

Concepto				Observaciones
	Sí	No	N/A	
Organización General:				
El reglamento interior se encuentra actualizado?		✓		
Se cuenta con manual de organización actualizado?		✓		
Se cuenta con manual de procedimientos actualizado?	✓			
Se cuenta con manual de servicios al público actualizado?	✓			
Se cuenta con políticas operativas y administrativas de carácter interno, elaboradas por escrito y autorizadas?	✓			
El reglamento interior, los manuales y las políticas internas, son del conocimiento del personal?	✓			
Se tiene integrado un Comité de Adquisiciones?	✓			
Se conocen y se aplican las leyes de:				
- Ley de presupuesto de egresos, Contabilidad Gubernamental y gasto Público Estatal y su Reglamento?	✓			
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de Administración Pública Estatal y su Reglamento?	✓			
- Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora y su Reglamento?	✓			
- Disposiciones contenidas en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal de 2004?	✓			
¿Se atienden los requerimientos del Sistema de Control Gubernamental?	✓			
¿La plantilla de personal se encuentra autorizada?	✓			
¿Se elaboran informes del avance del programa anual de objetivos y metas?	✓			
¿Los avances de objetivos y metas son remitidos a la Secretaría de Planeación del Desarrollo?	✓			
¿La Entidad se encuentra registrada en el Padrón de Entidades que lleva el SPDyGP?				
¿Se tienen celebrados convenios, acuerdos con los Gobiernos:				
- Federal?	✓			
- Estatal?	✓			
- Municipal?		✓		
- Sector Privado?		✓		
- Instituciones Extranjeras?		✓		
¿Las variaciones del presupuesto se aclaran oportunamente ante el SPDyGP?				
¿Se verifica antes de comprometer un pago, que la partida tenga suficiente presupuestal?	✓			
¿Las transferencias entre partidas presupuestales son autorizadas por el Órgano de Control Interno de la Entidad?	✓			
¿Se concilia el control del presupuesto de egresos contra los registrados contablemente?	✓			
¿Se cuenta con programa anual de adquisiciones?				

Concepto				Observaciones
	Sí	No	N/A	
23. ¿Los estados financieros son firmados por las personas que intervienen en su elaboración, revisión y autorización?	✓			
24. ¿Se apegan al tabulador los sueldos emitidos por la SPD y GP?	✓			
25. ¿Se apegan a las tarifas de viáticos emitidas por la SPD y GP?	✓			
26. ¿Se tiene conocimiento de las disposiciones complementarias que se establecen por el Titular de poder ejecutivo, en relación con la Racionalidad, Austeridad y Disciplina del Gasto Público correspondiente a 2004?	✓			
27. ¿Las afectaciones presupuestales se realizan con base al Clasificador por Objeto del Gasto autorizado por la SPD y GP?	✓			
28. ¿Se vigila la vigencia de los contratos de prestación de servicios y arrendamiento?	✓			
29. ¿Se tiene personal por honorarios y eventual?, ¿Se tienen los contratos respectivos?		✓		
30. ¿Los contratos de honorarios se apegan al modelo emitido por la SPD y GP?	✓			
31. ¿Cuenta la entidad con mecanismos adecuados que permita detectar con oportunidad cualquier tipo de contingencias, en especial en materia legal o laboral?				
32. ¿Existen mecanismos de control adecuados para la adquisición de bienes y servicios?	✓			
Sistemas de información y registro:				
33. ¿Se tiene conocimiento del Sistema Integral de Control Administrativo del Estado de Sonora (SICAES)?				
34. ¿Se realizan conciliaciones mensuales entre la información contenida en el reporte interno y el que genera el SICAES emitido por la SPD y GP?				
35. ¿Se cuenta con un catálogo de cuentas e instructivo para su manejo?				
36. ¿Se tienen establecidas políticas y procedimientos contables?				
37. ¿Se tiene establecido un control de claves de acceso a los equipos de cómputo?				
38. ¿El catálogo de cuentas y el sistema de contabilidad que manejan se encuentran autorizados por la SPD y GP?				
39. ¿Las pólizas son firmadas por las personas que intervienen en su elaboración, revisión y autorización?				
40. ¿Se tiene la práctica de respaldar la información procesada en los sistemas de cómputo?				
Efectivo:				
41. ¿Las cuentas operativas de cheques y de inversiones son firmadas en forma mancomunadas?	✓			
42. ¿Las pólizas de cheque son firmadas por la persona que las recibe?	✓			
43. ¿Se tiene la práctica de conservar evidencia escrita de la preparación de conciliaciones bancarias?	✓			
44. ¿Existen medidas de control para la custodia de los valores, fondos y documentación importante?	✓			

Concepto				Observaciones
	Sí	No	N/A	
Cuentas por Cobrar:				
45. ¿Se emite un reporte periódico sobre la antigüedad de saldos de las cuentas?	✓			
46. ¿Existen políticas definidas por escrito para el manejo de los conceptos registrados en deudores diversos, y en general en cuenta por cobrar?	✓			
47. ¿Se tienen establecidas políticas para la recuperación de cuentas por cobrar?	✓			
48. ¿Se realizan pagos anticipados de nómina y préstamos al personal?	✓			
49. ¿Se realizan estudios sobre la sobre la incobrabilidad de las cuentas por cobrar que sirven de base para la creación de reservas para cuentas incobrables?			✓	
Activo fijo:				
50. ¿Se tiene establecido un control de inventarios de los bienes propiedad de la entidad?	✓			
51. ¿Los bienes muebles se encuentran asegurados?	✓			
52. ¿Los bienes con que cuenta la Entidad se encuentran registrados en contabilidad?	✓			
Cuentas por pagar:				
53. ¿Existen controles adecuados para el registro de los diversos pasivos de la entidad?	✓			
54. ¿Los impuestos se retienen y enteran de acuerdo a lo establecido en las leyes fiscales vigentes?	✓			
Patrimonio:				
55. ¿Se autoriza por el Organo de Gobierno el destino o uso de los resultados de ejercicios anteriores?	✓			
56. ¿El patrimonio de la Entidad se afecta por lo conceptos establecidos en el Decreto de Creación?	✓			
Ingresos:				
57. ¿Realiza proyecciones de ingresos propios?	✓			
58. ¿Recibe algún subsidio del gobierno:	✓			
a) Federal	✓			
b) Estatal	✓			
c) Otros	✓			
59. ¿Se tiene control de los ingresos propios recibidos?	✓			
Egresos:				
60. ¿Los gastos se encuentran soportados con la documentación original?	✓			
61. ¿Los comprobantes de gastos reúnen la totalidad de los requisitos fiscales?	✓			

UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL SUR DE SONORA
ESTUDIO Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO,
INFORME DEL SEMESTRE 1/2010 Y PROGRAMA
DE PRUEBAS DE OPORTUNIDAD,
CONTRATO DE PRESTACION DE
SERVICIOS PROFESIONALES
No. 21/2010

