



**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 29 DE AGOSTO DEL 2011**

**ASUNTO: ESTUDIO Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO,  
INFORME DEL SEMESTRE 1-2011 Y PROGRAMA  
DE PRUEBAS DE OPORTUNIDAD CONTRATO DE  
PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES  
No. 21/2011**

***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 relación 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 2011, 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 auditoría, aplicadas en nuestro exámen de los estados financieros. Nuestra evaluación 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 aquí serán considerados por nosotros durante el resto de nuestro exámen.*

*La evaluación del Control Interno se llevo a cabo mediante el método de cuestionarios, el cual consistió en el empleo de dos cuestionarios, uno elaborado por e auditor y otro elaborado por la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quien tiene a cargo sus funciones. Los cuestionarios se*



## 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

*formularon de tal manera que las respuestas 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 estos 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. A la fecha la entidad no está aplicando las disposiciones establecidas en la Ley de Contabilidad Gubernamental.*

*4.- El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con las políticas prescritas 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, excepto por lo que se menciona en el punto 3. El sistema de Control Interno Contable de UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA 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 en Ingresos el 100% y en Egresos el 41 %.*

**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

### II. INFORME DEL SEMESTRE 1-2011

#### UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DEL 2011

CONCEPTO	CANTIDAD	
<b>ACTIVO :</b>		
<b>CIRCULANTE</b>		
CAJA	52,000.00	
BANCOS	2,369,479.58	
FONDO DE CONTINGENCIAS	-	
INVERSIONES (FONDOS COMPROMETIDOS)	8,895,546.88	
CUENTAS POR COBRAR	1,106,176.66	
DEUDORES DIVERSOS	290,494.25	
CUENTAS INCOBRABLES	-	
ACTIVOS EN PROCURACION	-	<u>12,713,697.37</u>
<b>FIJO</b>		
TERRENOS	7,000,000.00	
EDIFICIOS	41,499,210.51	
MOBILIARIO Y EQUIPO	39,031,902.75	
EQUIPO DE TRANSPORTE	732,500.00	
BIBLIOTECA	249,577.40	<u>88,513,190.66</u>
<b>DIFERIDO</b>		
ANTICIPO A PROVEEDORES	50,974.47	
GASTOS POR AMORTIZAR	14,418.40	
DEPOSITOS EN GARANTIA	97,934.01	
CONTRIBUCIONES A FAVOR	6,851.37	<u>170,178.25</u>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>		<u><b>101,397,066.28</b></u>
<b>PASIVO :</b>		
PROVEEDORES	63,650.57	
ACREEDORES	14,938,581.51	
IMPUESTOS POR PAGAR	15,446,603.89	
DOCUMENTOS POR PAGAR	121,930.04	
DOCUMENTOS POR PAGAR A C.P.	-	<u>30,570,766.01</u>
<b>CAPITAL :</b>		
PATRIMONIO ADQUIRIDO	5,254,656.08	
PATRIMONIO DONADO	83,258,534.58	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 18,053,814.52	
RESULTADO DEL EJERCICIO	366,924.13	<u>70,826,300.27</u>
<b>SUMA DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>101,397,066.28</b></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

**UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL SUR DE SONORA  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 30 DE JUNIO DEL 2011**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>ACUMULADO</b>
<b>INGRESOS:</b>		
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	1,850,319.00	8,947,244.00
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	2,489,815.50	9,959,262.00
INGRESOS PROPIOS	434,735.00	4,733,668.24
OTROS INGRESOS	8,775.23	42,260.09
<b>Suma de Ingresos:</b>	<b>4,783,644.73</b>	<b>23,682,434.33</b>
<b>EGRESOS:</b>		
SERVICIOS PERSONALES	2,811,151.09	17,384,967.96
MATERIALES Y SUMINISTROS	216,541.01	1,282,256.81
SERVICIOS GENERALES	776,635.69	4,604,842.80
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	43,442.63	43,442.63
<b>Suma de Egresos:</b>	<b>3,847,770.42</b>	<b>23,315,510.20</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>	<b>935,874.31</b>	<b>366,924.13</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>935,874.31</b>	<b>366,924.13</b>



**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

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL SUR DE SONORA  
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS  
AL 30 DE JUNIO DEL 2011**

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE ACTUAL</b>
<b>OPERACION:</b>	
	<b>935,874.31</b>
<b>REMANENTE DEL EJERCICIO ACTUAL</b>	
<i>PARTIDAS QUE NO AFECTARON EFECTIVO:</i>	
PATRIMONIO ADQUIRIDO	-
MOBILIARIO Y EQUIPO	43,442.63
BIBLIOTECA	-
PATRIMONIO DONADO	-
EQUIPO DE TRANSPORTE	-
GASTOS POR AMORTIZAR	720.92
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-
<b>SUMA REMANENTE Y OTRAS PARTIDAS</b>	<b>980,037.86</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN</b>	
CUENTAS POR COBRAR	200,613.46
DEUDORES DIVERSOS	243,953.11
INVERSIONES	- 1,343,318.30
ANTICIPO A PROVEEDORES	868.16
DEPOSITOS EN GARANTIA	-
CONTRIBUCIONES A FAVOR PROVEEDORES	- 73.40 - 30,650.02
IMPUESTOS POR PAGAR	555,461.76
ACREEDORES DIVERSOS	- 19,838.13
DOCUMENTOS POR PAGAR	- 6,856.67
DOCUMENTOS POR PAGAR A CP	-
<b>RECURSOS UTILIZADOS POR LA OPERACIÓN</b>	<b>- 399,840.03</b>
<b>REMANENTE</b>	<b>580,197.83</b>
<b>INVERSION</b>	
TERRENOS	-
EDIFICIOS	-
EQUIPO DE COMPUTO	-
EQUIPO DE TRANSPORTE	-
MOBILIARIO Y EQUIPO	43,442.63



**C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO**

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

<i>EQUIPO DE LABORATORIO</i>	-
<i>BIBLIOTECA</i>	-
<i>Nota (1)</i>	<hr/>
<b><i>INVERSIONES</i></b>	<b>43,442.63</b>
<i>EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES</i>	
<i>INCREMENTO (DISMINUCION) EN EL PERIODO</i>	<hr/> <i>536,755.20</i>
<i>SALDO AL INICIO DEL PERIODO</i>	<hr/> <i>1,884,724.38</i>
<b><i>SALDO AL FINAL DEL PERIODO (nota 2)</i></b>	<hr/> <b><i>2,421,479.58</i></b>



## C.P.C. MARIO FORTUNATO CERECER ROMERO

TAMAULIPAS #106 SUR, COL. CENTRO CP. 85000 CD. OBREGON, SON. TEL. 413-34-73

E-mail: mario\_cerecer@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 a Junio del 2011

### **ENERO**

<b>INGRESOS:</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	1,777,493.00	100%	0
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	829,938.50	100%	0
INGRESOS PROPIOS	1,862,734.00	100%	0
OTROS INGRESOS	2,961.88	100%	0
<b>SUMA</b>	<b>4,473,127.38</b>		

### **FEBRERO**

<b>INGRESOS:</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	1,329,858.00	100%	0
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	2,489,815.50	100%	0
INGRESOS PROPIOS	513,995.00	100%	0
OTROS INGRESOS	8,159.67	100%	0
<b>SUMA</b>	<b>4,341,828.17</b>		

### **MARZO**

<b>INGRESOS:</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	1,329,858.00	100%	0
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	1,659,877.00	100%	0
INGRESOS PROPIOS	144,156.00	100%	0
OTROS INGRESOS	5,947.98	100%	0
<b>SUMA</b>	<b>3,139,838.98</b>		

### **ABRIL**

<b>INGRESOS:</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	1,329,858.00	100%	0
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	1,659,877.00	100%	0
INGRESOS PROPIOS	514,680.08	100%	0
OTROS INGRESOS	6,588.75	100%	0
<b>SUMA</b>	<b>3,511,003.83</b>		

### **MAYO**

<b>INGRESOS:</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	1,329,858.00	100%	0
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	829,938.50	100%	0
INGRESOS PROPIOS	1,263,368.16	100%	0
OTROS INGRESOS	9,826.58	100%	0
<b>SUMA</b>	<b>3,432,991.24</b>		

### **JUNIO**

<b>INGRESOS:</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
INGRESOS POR TRANSFERENCIA FEDERAL	1,850,319.00	100%	0
INGRESOS POR TRANSFERENCIA ESTATAL	2,489,815.50	100%	0
INGRESOS PROPIOS	434,735.00	100%	0
OTROS INGRESOS	8,775.23	100%	0
<b>SUMA</b>	<b>4,783,644.73</b>		





**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

Así mismo se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas de Egresos de los meses de Enero, Marzo y Junio del 2011:

**ENERO**

<b>EGRESOS :</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
SERVICIOS PERSONALES	2,739,687.80	0%	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	284,504.73	73%	0
SERVICIOS GENERALES	465,690.86	54%	0
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0.00	0%	0
<b>SUMA</b>	<b>3,489,883.39</b>		

**MARZO**

<b>EGRESOS :</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
SERVICIOS PERSONALES	3,174,964.61	91%	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	221,974.75	0%	0
SERVICIOS GENERALES	1,137,930.77	85%	0
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0.00	0%	0
<b>SUMA</b>	<b>4,534,870.13</b>		

**JUNIO**

<b>EGRESOS :</b>	<b>SALDO</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
SERVICIOS PERSONALES	2,811,151.09	94%	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	216,541.01	94%	0
SERVICIOS GENERALES	776,635.69	72%	0
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	43,442.63	100%	0
<b>SUMA</b>	<b>3,847,770.42</b>		

**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 2011.- revisión de los ingresos correspondientes al mes de Septiembre del 2011.

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

B) Segundo semestre del ejercicio 2011.- Revisión de los ingresos correspondientes al mes de Diciembre del 2011.

- Tiempo estimado de la prueba: 4 días durante los meses de enero del 2012.

#### 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 2011.- Revisión de los egresos correspondientes al mes de Septiembre del 2011.

- Tiempo estimado de la prueba: 5 días durante el mes de Noviembre del 2011.

B) Segundo semestre del ejercicio 2011.- Revisión de los egresos correspondientes al mes de Diciembre del 2011.

- Tiempo estimado de la prueba: 5 días durante el mes de Enero del 2012.

### 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 2011.  
Revisar la conciliación bancaria de Septiembre y Diciembre, durante el mes de Noviembre del 2011 y Enero del 2012.*
- *Tiempo estimado 1 día.*

*Activo fijo.- Programa de revisión del activo fijo, con saldo al 31 de Diciembre del 2011.*

- *tiempo estimado de la prueba 2 días durante el mes de Enero del 2012.*

### **V. PROGRAMA DE REVISION DE CUENTAS DE PASIVO**

*Proveedores.- Analizar los cinco proveedores más importantes con saldos al 31 de Diciembre del 2011*

- *Tiempo estimado de la prueba 2 días durante el mes de Enero del 2012.*

*Patrimonio.- Analisis de las cuentas del patrimonio al 31 de Diciembre del 2011.*

- *Tiempo estimado de la prueba 2 días durante el mes de Enero del 2012.*

### **VI. PROGRAMA DE ANALISIS DEL PRESUPUESTO PRAGMATICO.-** *Se analizará el presupuesto autorizado contra el presupuesto ejercido con saldos al 31 de Diciembre del 2011.*

- *Tiempo estimado de la prueba 3 días durante el mes de Enero del 2012.  
Informe financiero presupuestal por el ejercicio 2011.- que se entregará antes del día 9 de Marzo del 2012.*
- *Tiempo estimado de trabajo 15 días durante el mes de Febrero del 2012.*

**ATENTAMENTE**

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