

Información financiera:

Balance General al 31 de Diciembre de 2015

Rubro	Activo	Pasivo + Patrimonio
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 6,084,950	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	17,017	
Activo No Circulante	128,912,943	
Cuentas por pagar a Corto Plazo		\$ 5,201,902
Otros Pasivos Circulantes		1,070,883
Patrimonio		128,742,125
Sumas iguales	\$ 135,014,910	\$ 135,014,910

Estado de Resultados por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

Ingresos	\$ 65,854,008
Egresos	\$ 68,782,915
Desahorro del Ejercicio:	\$ 2,928,907



Resumen de resultados

Efectivo

CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Efectivo	\$ 3,000	\$ 3,000	0
Bancos/Tesorería	3,450,982	3,450,982	0
Inversiones Temporales	2,630,968	2,630,968	0

Objetivos de auditoría:

- Comprobar la existencia del efectivo,
- Comprobar su disponibilidad inmediata,
- Verificar su correcta valuación,
- Comprobar su adecuada presentación en los estados financieros.

Procedimientos de auditoría:

- Revisión documental de los reembolsos del fondo fijo de caja,
- Revisión de las conciliaciones bancarias.
- Se analizó la documentación proporcionada por la Universidad (conciliaciones bancarias, estados de cuenta y auxiliares contables).


Observaciones y sugerencias:

Nada que manifestar

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Deudores Diversos por Cobrar	\$ 17,017	\$ 17,017	17,017

Objetivos de auditoría:

- 
- Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar,
 - Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar,

- Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en contabilidad, comprobando que estas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de auditoria:

- Análisis del control interno,
- Confirmación de saldos,
- Revisión y análisis documental de las cuentas por cobrar,
- Análisis de la antigüedad de las cuentas,
- Revisión de eventos posteriores.

Observaciones y sugerencias:

JA*

2.-Se observó que existen cuentas por cobrar a funcionarios y empleados pendientes de depurar al 31 de diciembre de 2015, el saldo de la cuenta correcta es de \$28,260, la cual, al netear con saldos en rojo por depuraciones en cantidad de \$ 11,243, arroja un saldo neto en cantidad de \$ 17,017.

Normatividad Violada: Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. Artículos 93 y 94.

Medida de Solventación:

Analizar la cuenta para proceder a su depuración y cancelación en los estados financieros, y que éstos muestren los saldos reales y correctos.



Activo No Circulante

CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
<u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones</u>			
Terrenos	1,246,978	1,246,978	0
Edificios No Habitacionales	71,887,474	71,887,474	0
<u>Bienes Muebles</u>			
Mobiliario y Equipo de Administración	20,827,149	20,827,149	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	25,447,323	25,447,323	0
Equipo de Transporte	3,763,297	3,763,297	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,410,070	6,410,070	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	396,795	396,795	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	66,909	66,909	0
Software	519,623	519,623	0
Depreciaciones Acumuladas	(1,720,912)	(1,720,912)	0
Otros Activos Diferidos	68,236	68,236	0

Objetivos de auditoria:

- Comprobar que existan y estén en uso,
- Verificar que sean propiedad de la Universidad,
- Verificar su adecuada valuación,
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de auditoria:

- Se practicó una revisión documental.
- Se evaluó el sistema de control interno establecido.
- Se revisaron selectivamente las salvaguardas del equipo.

Observaciones y sugerencias:

Nada que manifestar.



Pasivo

CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,690,013	2,690,013	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar	1,889,547	1,889,547	0
Proveedores y Otras Cuentas por Pagar	622,342	622,342	0
Otros Pasivos Circulantes	1,070,883	1,070,883	0

Objetivos de auditoria:

- Comprobar que todas las cuentas por pagar que se muestran en el balance general son reales y representan obligaciones de la Universidad ocasionadas por la realización de su operación.
- Verificar que se incluyan todas las cuentas por pagar a cargo de la Universidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- Comprobar que las cuentas por pagar estén debidamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Procedimientos de auditoria:

- Se realizó una revisión documental de las principales cuentas por pagar.
- Se revisaron eventos posteriores.

Observaciones y sugerencias:

Nada que manifestar.



Patrimonio

CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Aportaciones	\$120,516,419	\$120,516,419	0
Resultado Ejerc. Ants.	11,154,613	11,154,613	0
Resultado del ejercicio	(2,928,907)	(2,928,907)	0

Objetivos de auditoria:

- Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados,
- Determinar las restricciones que existan,
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de auditoria:

Se realizó una revisión documental al 100% de los movimientos del ejercicio.

Observaciones y sugerencias:

Nada que manifestar.

Cuentas de Orden

La Entidad registra únicamente en cuentas de orden el presupuesto asignado para el ejercicio, quedando al 31 de diciembre de 2015 como sigue:

CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Ley de Ingresos Estimada	\$ 54,024,358	\$54,024,358	0
Ley de Ingresos Devengada y Recaudada	65,854,008	65,854,008	0
Ley de Ingresos por Ejecutar	268,885	268,885	0
Presupuesto de Egresos Aprobado	54,024,358	54,024,358	0
Presupuesto de Egresos Modificado	74,626,007	74,626,007	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	74,626,007	74,626,007	0

3.-Observación a Cuentas de Orden:

La Entidad omitió registrar en cuentas de orden contables el beneficio del Decreto del 5 de Diciembre de 2008, el cual otorga un subsidio sobre el Impuesto Sobre la Renta, por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado retenido a los trabajadores, cuyo importe total representa la cantidad de \$8,479,456; durante el Ejercicio revisado se obtuvo un estímulo en cantidad de \$2,414,275, quedando un remanentes para los ejercicios subsecuentes de \$6,065,181, importe que debe registrarse en NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden), de acuerdo como lo establece el Acuerdo de la 2ª. Reunión de la CONAC publicado en el DOF de fecha 6 de Octubre de 2014.

Normatividad Violada

Artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo de la 2ª. Reunión de la CONAC publicado en el DOF de fecha 6 de Octubre de 2014, por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Medida de Solventación

Registrar en Cuentas de Orden el saldo del beneficio que se obtendrá en los ejercicios subsecuentes en cantidad de \$ 6,065,181, toda vez que son valores que no afectan o modifican el Balance del ente contable, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable y de control. Considerando los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

Ingresos

CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Participaciones, Aportaciones, Transferencias			
Participaciones y Aportaciones	\$ 56,534,369	\$ 56,534,369	0
Ingresos de Gestión			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,576,271	6,244,573	0
Productos de Tipo Corriente	154,157	134,530	0
Aprovechamientos Tipo Corriente	2,589,211	2,562,418	0

Objetivos de auditoria:

- Comprobar la autenticidad de los ingresos,
- Comprobar la valuación de los ingresos,
- Verificar que todos los ingresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de auditoria:

Se realizó una revisión documental al 98%.

Observaciones y sugerencias:

Nada que manifestar.

Egresos

CUENTA	SALDO AL 31-DIC-2015	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Servicios Personales	\$ 56,510,230	56,510,230	0
Materiales y Suministros	2,374,172	1,648,159	0
Servicios Generales	8,390,716	6,744,344	34,882
Depreciación del Período	1,507,797	1,507,797	0

Objetivos de auditoria:

- Comprobar que los gastos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la Universidad.
- Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.
- Verificar que no existan activos capitalizables contabilizados como gastos.
- Comprobar que los gastos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con principios de contabilidad gubernamental.

Procedimientos de auditoria:

- Se analizó la documentación comprobatoria de los egresos mediante pruebas selectivas con un alcance del 96%.
- Verificación de autorización presupuestal.

Observaciones y sugerencias:

4.-Observamos que la Entidad afectó la cuenta de gastos por el pago de servicios, mismos que fueron cubiertos mediante la expedición de cheques nominativos en lugar de transferencias bancarias, siendo los listados a continuación:

FECHA	POLIZA	CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE
08/07/2015	E-00789	SERVICIOS INDUSTRIALES	14,000.00	FACT.1080
		CONCRAT SA DE CV		CH.0011699
				BBVA BANCOMI
01/10/2015	E-01083	CARNICERIA LA MODERNA	9,750.00	FACT.5099
		DE NOGALES SA DE CV		CH. 0011812
				BBVABANCOMER
		TOTAL	23,750	

Normatividad Violada:

Art. 67 II Párrafo de la Ley de Contabilidad Gubernamental y "Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora, publicado el 6 de Mayo de 2013 en Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de Mayo de 2013.

Medida de Solventación:

Que la Entidad adopte las medidas necesarias para evitar la reincidencia en lo sucesivo.

5.-Observamos que en la póliza No. E-00891 de fecha 13 de Agosto de 2015, con importe de \$11,132.50 no existe evidencia de la comprobación del pago y del gasto erogado, se pagó al proveedor Servicios y Lubricantes de Nogales, la factura C-10905 por consumo de gasolina.

Normatividad Violada:

Art. 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Antepenúltimo Párrafo del Art. 86 de la Ley del ISR y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación:

Se deberá contar con la evidencia que soporte la erogación recabando el documento original correspondiente y establecer los procedimientos para evitar la recurrencia del hecho observado.

Resultado Presupuestal

Ingresos presupuestales generados	\$ 65,854,009
Egresos presupuestales ejercidos	74,626,007
Resultado Presupuestal	- 8,771,998

6.-Se observó que durante el ejercicio 2015 se aplicaron remanentes presupuestales de ejercicios anteriores en el ejercicio presupuestal del gasto en cantidad de \$8,771,998, sin que se haya solicitado la autorización del Consejo Directivo de la Universidad Tecnológica de Nogales.

Normatividad Violada:

Art. 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación:

Solicitar la autorización del Consejo Directivo.

Seguimiento de Solventación de Observaciones del ejercicio 2014, del Despacho Externo y Otros Órganos Revisores

A la fecha de este informe la Entidad no ha solventado en su totalidad las observaciones derivadas de la revisión correspondiente al ejercicio 2014 del ISAF. Del despacho externo la Dirección de Auditoría Gubernamental solventó 4 observaciones quedando pendientes 2; el ISAF no ha solventado ninguna de las 6 que hizo el despacho externo.




Conclusión General

De la revisión efectuada, podemos concluir que la Universidad Tecnológica de Nogales, ha manejado en términos generales en forma razonable su contabilidad, de conformidad con principios de contabilidad gubernamental y de acuerdo a las disposiciones legales y fiscales correspondientes.

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; así mismo, la proyección de cualquier evaluación del sistema a periodos posteriores al revisado está sujeta a riesgo de que los procedimientos puedan ser inadecuados debido a cambios en las circunstancias o a que el grado de cumplimiento de los procedimientos de control pueda deteriorarse.

Esperando que nuestros comentarios y observaciones, sean de utilidad, quedamos a sus órdenes.

Atentamente,



**C.P.C. Rodolfo Duran Majul
Cédula Profesional No. 210078.**