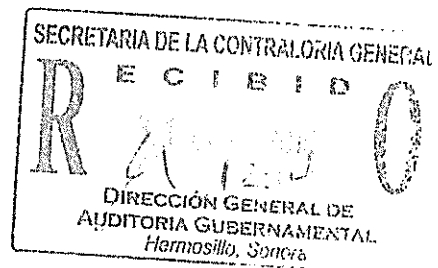


# UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

## INFORME DEL 1ER. SEMESTRE

2016

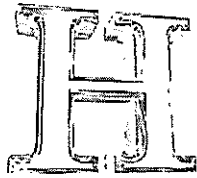


RECIBIDO

20/12/16

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

C.P.C. JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ  
REGISTRO AGAFF 9017  
CEDULA PROFESIONAL 933427



**JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ**

**CONTADORES PUBLICOS**

GUILLERMO PRIETO 9, COL. CONSTITUCION

HERMOSILLO, SONORA C.P. 83150

TEL. 2-08-15-73 E-MAIL: juanholguin90@hotmail.com

Hermosillo, Sonora, 31 de Octubre 2016.

Asunto: Informe del Semestre  
01-2016 y pruebas de oportunidad

Organismo: UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

**LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURÓ**  
**CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO**

**Presente:**

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número 38/2016 que la Contraloría General del Estado que usted dignamente representa celebró con el suscrito para practicar auditoría a los estados financieros de la entidad denominada **UNIVERSIDAD DE LA SIERRA** en adelante la Entidad por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, presento el resultado de la primera revisión correspondiente al período del 1 de enero al 30 de junio de 2016, mencionando también los antecedentes de dicha entidad, como sigue:

#### **1. ENTIDAD AUDITADA**

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**

#### **2. ANTECEDENTES:**

La Entidad fue creada como un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Moctezuma Sonora, mediante decreto publicado el día 15 de abril de 2002 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

**Objeto de la Entidad.**

Su objeto principal es impartir educación superior en sus distintos niveles y modalidades para formar profesionistas, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos necesarios para el desarrollo económico y social.

**Patrimonio de la Entidad**

Su patrimonio se integra principalmente por los subsidios que otorgan los gobiernos Federal y Estatal y en menor medida por las cuotas de ingreso de sus alumnos.

**Organos de Gobierno**

La Entidad para su administración y funcionamiento cuenta con los siguientes órganos:

- a) Consejo Directivo.
- b) Rector.

El Consejo Directivo es la autoridad máxima de la Universidad de la Sierra y se integrará por once Consejeros con voz y voto como sigue:

Tres representantes del Gobierno del Estado, que serán los titulares de la Secretaría de Educación y Cultura, de Planeación, Desarrollo y Gasto Público y de Hacienda.

Dos representantes de los H. Ayuntamientos de la región serrana, uno integrado por el H. Ayuntamiento de Moctezuma y otro, por consenso mayoritario, designado de entre el resto de los Ayuntamientos participantes en el Patronato de la Universidad.

Tres representantes del sector productivo, designados por el C. Gobernador del Estado, cuando menos uno deberá ser de la región de la sierra, identificada como zona de influencia de la Universidad.

Dos representantes de la Secretaría de Educación Pública Federal, designados por su titular.

Un ciudadano distinguido originario de la región serrana, designado por el Gobernador del Estado.

### 3. DESARROLLO DE LA REVISION:

Durante el período de revisión obtuvimos muy buena cooperación de los directivos y el personal de la entidad, lo cual se reflejó en el desempeño de nuestra labor.

### 4. PERIODO

El período de la revisión, de acuerdo al contrato es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

### 5. ALCANCE:

Por el período de enero a junio de 2016 se analizaron el total de los rubros que integran los registros contables de la entidad, el alcance de la revisión fue el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO TOTAL	SALDO ANALIZADO	PORCENTAJE
Efectivo y equivalentes	8,535,699	8,535,699	100%
Derechos a recibir efectivo	30,398	30,398	100%
Activo fijo	81,194,476	81,194,476	100%
Pasivo	3,723,050	3,723,050	100%
Patrimonio	86,037,523	86,037,523	100%
Resultado del ejercicio	2,550,277	2,550,277	100%
Ingresos propios	915,463	915,463	100%
Ingresos por subsidios	18,066,045	18,066,045	100%
Egresos	15,522,300	5,432,805	35%

### 5. ANALISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, que exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética y la planeación y ejecución de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

### 6. ORGANIZACIÓN GENERAL:

1. Informe del cumplimiento de la Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150, 152 y 158 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, revisando el ejercicio del presupuesto programático aprobado, con explicación de las desviaciones del mismo, en caso de que las haya, y si la inversión realizada por la entidad fue debidamente autorizada.

Durante el 1er. Semestre del 2016 del organismo, se presentó el siguiente ejercicio presupuestal.

Concepto	Importe	Porcentaje
Asignación modificada	\$41,426,683	100%
Ejercido en el 1er. Semestre 2016	15,522,300	37%
Disponible	25,904,383	63%

De acuerdo con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental para establecer los momentos del presupuesto de egresos se tiene este informe:

Reporte Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos 2016 al 30 de junio

Capitulo	Aprobado	Modificado	Comprometid o
SERVICIOS PERSONALES	32,844,900	32,844,900	13,125,617
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,572,973	2,572,973	657,714
SERVICIOS GENERALES	3,645,013	3,685,013	1,738,970
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES S	702,702	702,702	400,317
BIENES MUEBLES E INMUEBLES.	304,179	304,179	144,108
<b>TOTAL</b>	<b>40,069,767</b>	<b>40,109,767</b>	<b>16,066,726</b>

Capitulo	Devengado	Ejercido	Pagado
SERVICIOS PERSONALES	13,125,617	13,125,617	13,125,617
Materiales y suministros	657,714	657,714	642,837
Servicios generales	1,738,970	1,738,970	1,601,384
Transferencias, asignaciones y s	400,317	400,317	400,317
Bienes muebles e inmuebles	144,108	144,108	144,108
<b>TOTAL</b>	<b>16,066,726</b>	<b>16,066,726</b>	<b>15,914,263</b>

2. Informe del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal.

El activo fijo se integra como sigue al 30 de junio de 2016 y 2015

Rubro	saldo al 30-jun-16	Saldo al 30-jun-15	Variación
Bienes Inmuebles	53,488,331	53,488,331	0
Bienes muebles	30,248,621	29,244,369	1,004,252
Activos intangibles	112,168	106,600	5,568
Depreciación, deterioro y amortiz	-2,736,975	-1,059,804	-1,677,171
Activos diferidos	82,331	82,331	0
<b>Totales</b>	<b>\$81,194,476</b>	<b>\$81,861,827</b>	<b>-\$667,351</b>

3. Informe del cumplimiento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.

No aplica.

4. Informe sobre la revisión de los contratos celebrados por la entidad y vigentes durante el año auditado, vigilando el cumplimiento del artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

Revisamos los contratos celebrados por escrito por la entidad, los cuales reúnen todos los requisitos legales.

5. Informe sobre las cancelaciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, comprobando las facultades y las autorizaciones correspondientes.

No hubo en el período cancelación de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

4) Informe sobre contingencias por litigios en proceso.

Existen dos demandas laborales , una del 19 de diciembre de 2014, de Kristian Ernesto Quijada Olivares y la otra del 5 de octubre de 2015, de Geovanna Ivonne Monge Araiza. Que aún se encuentran por resolver en la Junta de Conciliación y Arbitraje de Hermosillo.

### 7. OBJETIVOS Y METAS

La Entidad tiene por objeto principal proporcionar educación superior de calidad a la población estudiantil de la sierra de sonora, debiendo contar para ello con facultades de decisión, así como con recursos humanos y financieros.

En cuanto a las metas establecidas, por ser una Entidad Educativa la SEP le establece metas anuales, solo las dos siguientes son semestrales:

Concepto	Meta	Alcanzado	Avance
Secretaría Académica			
Formación profesional de calidad			
1. Índice de aprobación	72%	75%	104%
2. Proporción de alumnos que reciben tutorías	100%	100%	100%

### II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema CORIMA SGG, desarrollado considerando todos los momentos contables señalados por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### III.- INFORMACION FINANCIERA

Balance general al 30 de junio 2016

Rubro	Activo	Pasivo + Capital
Efectivo, y equivalentes	\$8,535,699	
Derechos a recibir efectivo	30,398	
Activo no Circulante	81,194,476	
Pasivo a corto plazo		\$3,723,050
Patrimonio		83,487,246
Resultado del ejercicio		2,550,277
Totales	\$89,760,573	\$89,760,573

Estado de resultados al 30 de junio 2016

Ingresos	\$18,981,508
Egresos	16,431,231
Resultado del período	2,550,277

Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 30 de junio de 2016.		
Saldo inicial en bancos al 1 de enero 2016.		7,797,523
màs:		
Ingresos del ejercicio	18,981,508	
Disminución de activo no circulante	350,007	
Disminución de derechos a recibir efectivo	5,619,925	
	24,951,440	24,951,440
Menos:		
Egresos del ejercicio	15,431,231	
Disminución de pasivo	7,769,456	
Disminución de patrimonio	1,012,577	
	24,213,264	24,213,264
Saldo final en bancos al 30 de junio 2016.		8,535,699

#### IV.- PROGRAMA DE LAS PRUEBAS DE OPORTUNIDAD AL 30 DE JUNIO DE 2016.

##### 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Objetivos de la revisión:

- .Verificar que los movimientos registrados en los estados financieros realmente existan y que sean de su propiedad.
- .Determinar su disponibilidad.
- .Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

- .Verificar que las cuentas estén a nombre de la entidad
- .Revisar los estados de cuenta de los bancos contra los registros contables.
- .Verificar las conciliaciones bancarias, cerciorandose de que no existan partidas con antigüedad.
- .Verificar las firmas autorizadas en las cuentas bancarias.

Resultado de la revisión:

Al 30 de junio de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 30-jun-16	Saldo al 30-jun-15	Variación
Fondo fijo de caja	\$10,000	\$10,000	0
Cuentas de cheques	8,525,699	8,096,582	429,117
Totales	\$8,535,699	\$8,106,582	429,117

Respecto a las cuentas de cheques los resultados de su revisión fueron satisfactorios.

## 2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO.

Al 30 de junio de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 30-jun-16	Saldo al 30-jun-15	Variación
Deudores diversos	30,398	\$4,153,882	-4,123,484
Totales	\$30,398	\$4,153,882	-4,123,484

## 3.- ACTIVO NO CIRCULANTE.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar su existencia física y su uso.
- .Verificar que sean propiedad de la entidad.
- .Verificar su adecuada valuación.
- .Comprobar que su registro sea correcto.
- .Comprobar su adecuada presentación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- .Inventario físico.
- .Análisis de las variaciones con respecto al ejercicio anterior.
- .Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultado de la revisión:

Este se encuentra plasmado en el punto 6.2 de Organización General, página 3 de este informe. Los resultados de la revisión fueron satisfactorios, con la excepción del registro de la depreciación de los bienes, que aún no se realiza.

## 4.- PASIVO.

Objetivos de la revisión:

- .Verificar que los pasivos se hayan registrado adecuadamente y correspondan a obligaciones reales de la entidad.
- .Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- .Verificación del soporte documental de los saldos.
- .Cálculo de los impuestos y retenciones por pagar.

Al 30 de junio de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 30-jun-16	Saldo al 30-jun-15	Variación
Proveedores	153,471	\$4,595,040	-4,441,569
Servicios personales por pagar	365,204	0	365,204
Retenciones y contribuciones por pagar	3,178,644	3,241,684	-63,040
Documentos por pagar	25,731	0	25,731
Totales	\$3,723,050	\$7,836,724	-4,113,674

En el ejercicio hubo una disminución significativa de \$4,113,674 en las cuentas por pagar.

## 5.- PATRIMONIO.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar que los saldos y movimientos estén acordes al regimen legal.
- .Verificar su correcta presentación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- .Análisis de las variaciones del patrimonio.
- .Comparación de los movimientos del activo fijo contra el patrimonio.

Resultado de la revisión:

Al 30 de junio de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 30-jun-16	Saldo al 30-jun-15	Variación
Patrimonio contribuido	80,170,588	80,170,588	0
Resultado de ejerc.anteriores	3,316,658	7,057,045	-3,740,387
Resultado del ejercicio	2,550,277	-952,066	3,502,343
Totales	\$86,037,523	\$86,275,567	-\$238,044

## 6.- INGRESOS.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar la autenticidad de los ingresos y su correcto registro.
- .Comprobar el presupuesto autorizado para la entidad.
- .Verificar la adecuada presentación de los ingresos de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Procedimientos aplicados:

- .Cotejar los ingresos autorizados contra los depósitos en los estados de cuenta bancarios.
- .Revisar el presupuesto ejercido contra el autorizado en el ejercicio.

Resultado de la revisión:

Al 30 de junio de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 30-jun-16	Saldo al 30-jun-15	Variación
Ingresos por subsidios	18,066,045	14,409,512	3,656,533
Ingresos propios	915,463	994,795	-79,332
Totales	\$18,981,508	\$15,404,307	\$3,577,201

De los subsidios otorgados a la entidad, verificamos que estén registrados correctamente en las cuentas bancarias a su nombre.



## 7.- EGRESOS.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar el presupuesto de egresos autorizado.
- .Comprobar la autenticidad de los egresos y su correcta contabilización.
- .Verificar que los comprobantes reúnan requisitos fiscales.

Procedimientos aplicados:

- .Comprobar que los egresos sean por bienes y servicios realmente recibidos por la entidad.
- .Comprobar el control interno y su aplicación eficaz.

Al 30 de junio de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 30-jun-16	Saldo al 30-jun-15	Variación
1000 Servicios Personales	\$13,125,617	13,786,871	-661,254
2000 Materiales y Suministros	657,714	505,690	152,024
3000 Servicios Generales	1,738,970	1,439,817	299,153
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios	400,317	582,500	-182,183
5000 Bienes muebles e inmuebles	508,613	41,495	467,118
Totales	\$16,431,231	\$16,356,373	\$74,858

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

## 8.- OBSERVACION

Como resultado de nuestra revisión no encontramos observaciones.

ATENTAMENTE

  
C.P.C. JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ  
C.P. 933427 AGAFF 9017