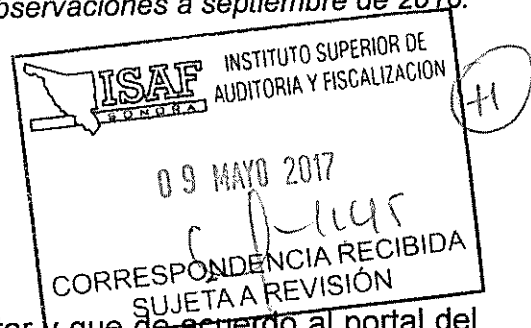


"2017: Centenario de la Constitución, Pacto Social Supremo de los Mexicanos"
Moctezuma, Sonora, a 04 de mayo de 2017.
Oficio AYF-032-17.

Asunto: Respuesta a observaciones a septiembre de 2016.

C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN PCCA
Auditor Mayor
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización
Hermosillo, Sonora.



En relación a las observaciones pendientes de solventar ~~y que de acuerdo al portal del ISAF aparecen con los números 3 y 4 respectivamente y que corresponden a la Primera Auditoría de Gabinete a los Informes Trimestrales del ejercicio 2016 de esta Universidad (Revisión al mes de septiembre de 2016).~~ Atentamente me permito presentar a su consideración el Informe de Aclaraciones, con la finalidad de que de ser posibles sean solventadas.

Nota: Por haber recibido dos observaciones de la Auditoría in situ, continuamos con el consecutivo de la numeración para las observaciones.

Otras Observaciones

Observación 3.

3. En los informes relativos al Primero y Segundo Trimestres de 2016, en el formato ETCA-I-03 denominado "Estado de Variación en la Hacienda Pública", el Sujeto Fiscalizado presentó inconsistencias y omisión relevantes que difieren con lo establecido en las Recomendaciones de Llenado del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como sigue:

Al Primero y Segundo Trimestres de 2016:

- a) Se omitió presentar la información correspondiente al renglón Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.

Al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016:

- b) En el apartado de Patrimonio Neto Inicial del Ejercicio correspondiente a 2015, en el renglón Aportaciones los importes incluidos no corresponden al formato ETCA-I-01 "Estado de Situación Financiera".



Gobierno del Estado de Sonora

Unidos logramos más

Universidad de la Sierra

Carretera Moctezuma-Cumpas Km. 2.5 | Moctezuma, Sonora | CP. 84560
Teléfono (634) 342 9600 | www.unisierra.edu.mx





- c) En el apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2016, columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio, los importes presentados en el renglón Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro), no corresponden a los incluidos en los formatos ETCA-1-01.
- d) En el apartado Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2016, columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, los importes correspondientes a Resultado de Ejercicios Anteriores, se incluyeron incorrectamente en el renglón de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro).
- e) En el apartado Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio correspondiente al Ejercicio 2015, columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, se incluyeron incorrectamente importes en los renglones de Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) y Resultados de Ejercicios Anteriores.

Al Segundo y Tercer Trimestres 2016:

- f) En el apartado Variación de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio, correspondiente al Ejercicio 2016, el importe incluido en el renglón Resultados de Ejercicios Anteriores en la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores no coincide con lo presentado en el formato ETCA-I-01.

Al Tercer Trimestre 2016:

- g) En la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, el renglón de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores no fue determinado en base a lo establecido en las Recomendaciones de Llenado emitidas por la Comisión Nacional de Armonización Contable.
- h) En el renglón de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores correspondiente a la columna Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio omitió presentar importe.
- i) En el apartado Variación de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio, correspondiente al Ejercicio 2016, se incluyen importes en el renglón de Revalúos, el cual no corresponde a lo presentado en el formato ETCA-I-01.

"La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores debe considerar el resultado de las Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio del año anterior y del año actual, así como el importe de las Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores del período anterior."



Gobierno del
Estado de Sonora

Unidos logramos más

Universidad de la Sierra

Carretera Mctezum a- Cumpas Km. 2.5 | Mctezuma, Sonora | CP. 84560
Teléfono (634) 342 9600 | www.unisierraedumx



"La columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio debe considerar en el periodo anterior el Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro) del año anterior, y en el periodo actual el Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro) del año actual y el importe de las Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores para el periodo actual."

Informe de justificación o solventación en su caso:

a) Durante el primer trimestre no hubo Rectificaciones y en el Segundo Trimestre se presenta el formato correcto con las Rectificaciones correspondientes **(Anexo 3a)**.

b) En el Primer Trimestre no hubo aportaciones, por lo que se corrige el formato ETCA-I-03, coincidiendo con el ETCA-I-01 Estado de la Situación Financiera **(Anexo 3b)**.

c) Se corrige el formato de acuerdo a las instrucciones de llenado que establece el CONAC **(Anexo 3c)**.

d) Hubo un error en cuanto al renglón de anotación, se corrigió y anexa el formato correcto **(Anexo 3d)**.

e) Hubo un error en cuanto al renglón de anotación, se corrigió y anexa el formato correcto **(Anexo 3e)**.

f) Hubo un error en el llenado, se corrigió y anexa el formato correcto (Nota aclaratoria: no coincide la cantidad del renglón Resultado de Ejercicios Anteriores del formato ETCA-I-01, debido a que en el ETCA-I-03 se anota la variación con respecto al ejercicio anterior) **(Anexo 3f)**.

g) Se corrige el formato ETCA-I-03 de acuerdo a las recomendaciones del CONAC **(Anexo 3g)**.

h) Se había omitido presentar el importe, se anexa formato con la cantidad anotada correcta **(Anexo 3h)**.

i) Se corrige formato ETCA-I-03 como en el ETCA-I-01 **(Anexo 3i)**.



Gobierno del
Estado de Sonora

Unidos logramos más

Universidad de la Sierra

Carretera Muctezuma-Cumpas Km. 2.5 | Muctezuma, Sonora | CP. 84560
Teléfono (634) 342 9600 | www.unisierraedumx



Observación 4.

4. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2016, en el Formato ETCA-1-05 denominado "Flujo de Efectivo", las cifras presentadas en la columna de 2015 en los renglones de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación, Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión, Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento y el Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, difieren de las cifras manifestadas en el Formato ETCA-1-01-B de la misma denominación y renglones antes mencionados de los informes de los mismos trimestres de 2015, las cuales se tomaron de la información proporcionada en Seguimiento de Solventación de Observaciones 2015, como sigue:

Concepto:	Información manifestada Según Formatos:		Información manifestada Según Formatos:		Información manifestada Según Formatos:	
	ETCA-1-01-B I Trim 2015	ETCA-1-05 columna 2015 I Trim 2016	ETCA-1-01-B II Trim 2015	ETCA-1-05 columna 2015 II Trim 2016	ETCA-1-01-B III Trim 2015	ETCA-1-05 columna 2015 III Trim 2016
Origen						
Aplicación	2,172,205	7,770,817	\$18,366,373	\$16,314,878	\$24,806,620	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,189,925	3,279,757	-962,066	-910,571	-977,699	
Origen					0	257,253
Aplicación			636,079	127,087		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión			636,079	98,337	-636,079	-378,826
Origen	-1,202,182	1,450,970	-3,708,169	-1,800,173	4,115,227	-1,357,459
Aplicación	4,898,764	4,357,052	0	-6,497,599	-1,357,459	-5,847,459
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-5,099,846	-2,878,882	3,072,099	4,697,426	5,472,696	4,490,000
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-\$ 3,872,282	-\$ 286,148	\$ 2,129,824	\$ 3,885,192		



Gobierno del Estado de Sonora

Unidos logramos más

Universidad de la Sierra

Carretera Moctezum a- Oumpas Km. 2.5 | Moctezuma, Sonora | CP. 84560
Teléfono (634) 342 9600 | www.unisierraedumx



Informe de justificación o solventación en su caso:

La razón de las diferencias se debió a que en el ejercicio 2015, el estado financiero Flujo de Efectivo se tomó como inicial en Efectivo y Equivalentes el final del mismo trimestre del ejercicio anterior, debiendo ser el inicial del mismo ejercicio mencionado.

Por lo anterior se anotaron erróneamente la serie de errores enunciados en la observación, y se presentan de nuevo en forma correcta como se hizo en el ejercicio 2016 (**Anexo 4**).

En espera de dar cabal respuesta a las observaciones recibidas, y sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle mis saludos cordiales.

ATENTAMENTE

"Una Puerta Abierta al Cambio y al Desarrollo"

M. C. RUBÉN ÁNGEL VÁSQUEZ NAVARRO
JEFE DE LA UNIDAD DE ADMÓN. Y FINANZAS



C.c.p.- Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General.
C. P. C. Mario Arvizu Real PCCA, Director General de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño, Rector de la Universidad de la Sierra.
Lic. Carlos Urías, Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, Universidad de la Sierra.
Archivo.

RAVN/ear*



Gobierno del
Estado de Sonora

Unidos logramos más

Universidad de la Sierra

Carretera Moctezuma a Cumpas Km. 2.5 | Moctezuma, Sonora | CP. 84560
Teléfono (634) 342 9600 | www.unisierra.edu.mx