



Secretaría de la  
**Contraloría General**



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora.  
Sistema de Gestión de Calidad Certificado por  
American Trust Register, S. C. en los procesos de Gestión Interna

Núm. de Certificado: ATR0177  
Vigencia de Certificación: 13-12-2014  
Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008

OCDA-US-007-18

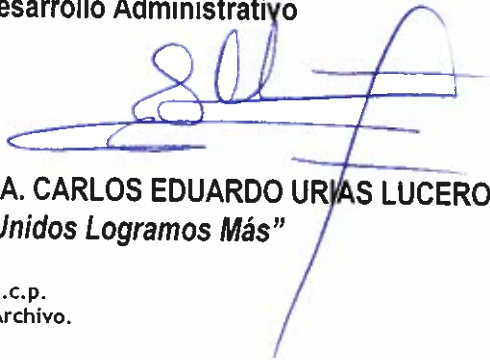
Moctezuma, Sonora, a 12 de febrero del 2018  
**"2018: Año de la salud"**.

**Asunto:** Envío Informe de auditoría.

**C.P. FRANCISCO JAVIER FIGUEROA MONTAÑO**  
Rector de la Universidad de la Sierra  
Presente. -

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 26 inciso A) fracciones I y II, inciso C) fracciones I y VI, 57 y 59 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; artículos 31 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, y 140, fracciones IV y V de su Reglamento, remito adjunto informe de auditoría practicada a los **Inventarios de Bienes Muebles** de la Universidad de la Sierra por parte del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, por el periodo del 1º enero al 31 de diciembre del 2016, de la cual no se derivó observación alguna.

Atentamente,  
Sufragio Efectivo. No reelección  
El Titular del Órgano de Control y  
Desarrollo Administrativo



**L.A. CARLOS EDUARDO URIAS LUCERO.**  
*"Unidos Logramos Más"*

C.C.p.  
Archivo.



SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL  
ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO  
ADMINISTRATIVO DE LA  
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**RECIBIDO**

17 FEB. 2018

**RECTORIA**  
**Secretaría**



Secretaría de la  
**Contraloría General**

ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO DE LA UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
CARRETERA MOCTEZUMA - CUMPAS KM. 2.5.  
MOCTEZUMA, SONORA. C.P. 84561 TEL/FAX (634)3429600  
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA. www.unisierra.edu.mx



Secretaría de la  
**Contraloría General**



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora.  
Sistema de Gestión de Calidad Certificado por  
American Trust Register, S. C., en los procesos de Gestión Interna

Núm. de Certificado: ATR0177  
Vigencia de Certificación: 13-12-2014  
Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008

**Asunto:** Informe de Auditoría

Hermosillo, Sonora, 08 de febrero de 2018

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro.  
Secretario de la Contraloría General  
Presente.

**Antecedentes:**

<b>Entidad Auditada:</b>	Universidad de la Sierra
<b>Unidad Administrativa Auditada:</b>	Unidad de Administración y Finanzas.
<b>Constitución:</b>	Decreto núm. 30 que crea la Universidad de la Sierra el 15 abril de 2002.
<b>Oficio de notificación:</b>	Oficio No. DS-0013/2017 del 13 de enero del 2017.
<b>Oficio de comisión:</b>	Oficio No. OCDA/US-068-17 del 09 de Noviembre del 2017.
<b>Auditor (es) comisionado (s):</b>	Carlos Eduardo Urías Lucero
<b>Supervisor:</b>	N/A
<b>Titular del OCDA:</b>	Carlos Eduardo Urías Lucero
<b>Desarrollo de la revisión:</b>	
<b>Período:</b>	01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2016.
<b>Alcance:</b>	Auditoría al Departamento de Recursos Materiales (ID-1618)

**Análisis**

Los trabajos de la auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Función Pública, así como con base en pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esa Entidad y en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.

### **Objetivos de la Revisión:**

- a) Comprobar la existencia física y el estado actual del equipo.
- b) Identificar y codificar cada uno de los equipos y bienes.
- c) Verificar que sean propiedad de la Institución.
- d) Comprobar su correcto registro y presentación en la información financiera.
- e) Establecer las bases documentales para ejercer un control dentro de la sistematización de los bienes muebles existentes.
- f) Verificación de normatividad gubernamental e interna vigentes.

### **Procedimientos:**

- a) Verificar la existencia de un sistema que ofrezca un adecuado control físico y contable de los bienes muebles.
- b) Comprobar que en el sistema se registre oportunamente los movimientos de altas, bajas, cambios, adiciones, etc.
- c) Verificar que existen controles individuales a partir del alta o registro y que se complementen con los resguardos correspondientes.
- d) Revisar la existencia de mecanismos que responsabilicen al usuario sobre la conservación y uso de los bienes.
- e) Comprobar que las bajas de equipo invariablemente sean autorizadas por el Órgano de Gobierno.
- f) Verificar que lleven a cabo recuentos físicos periódicos de los bienes muebles propios y ajenos, incluyendo aquellos que se encuentren fuera de las instalaciones.
- g) Verificar que todos los vehículos estén identificados con el logotipo de la unidad, cuente con la leyenda alusiva "Reporte el uso incorrecto de este vehículo al tel.", y estos sean concentrados los fines de semana y periodos vacacionales.
- h) Verificar que estos cuenten con los engomados de la revalidación de placas y pago de tenencia.

### **RESULTADOS:**

Del 09 de noviembre al 19 de diciembre del 2017 se realizó toma física a los inventarios de bienes muebles de la Universidad de la Sierra, de una muestra estadística tomando como base para la muestra, el Informe de Existencias de bienes de cada Unidad Administrativa, mismos que fueron proporcionados por el Departamento de Recursos Materiales, según se muestra a continuación:



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
BALANZA DE COMPROBACION  
EJERCICIO 2017

Unidad Administrativa	Importe	Muestra	%	Observado	%
<b>BIENES MUEBLES:</b>	\$34.302.938,65	\$17.603.538,00	51,32		0
<b>Inventario de Activos Fijos</b>					
Mobiliario de Administración	\$7.970.491,19	\$3.586.721,00	45,00		0
Equipo de administración	\$218.000,80	\$98.100,00	45,00		0
Muebles de oficina y estantería	\$20.240,81	\$9.100,00	44,96		0
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	\$5.583.156,58	\$2.512.420,00	45,00		0
Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	\$70.287,99	\$31.629,00	45,00		0
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	\$22.537,90	\$10.142,00	45,00		0
Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	\$13.945.953,79	\$6.275.679,00	45,00		0
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	\$9.164,00		0,00		0
Vehículos y Equipo de Transporte	\$5.079.747,00	\$5.079.747,00	100,00		0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$1.383.358,59		0,00		
<b>Total</b>	<b>\$34.302.938,65</b>	<b>\$17.603.538,00</b>	<b>51,32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Sistema para el Control del Inventario

Como resultado del análisis a los saldos de las cuentas de activos fijos que arroja la balanza de comprobación con cifras al 31 de diciembre del 2016 y los importes que arroja el sistema para el control de inventario se obtuvieron resultados satisfactorios.

#### Inventario Físico

Para la verificación física selectiva al activo fijo asignado a las Oficinas Centrales y almacenes con cifras al 31 de diciembre del 2016, se tomaron como muestra un total de 1072 registros con un costo histórico de \$17,603,538.00, que representan un 51% del costo total histórico de los bienes muebles de la Universidad de la Sierra de los cuales se obtuvieron resultados satisfactorios.

#### Conclusiones:

Se practicó revisión a los inventarios de bienes muebles de la Universidad de la Sierra por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y aun cuando se obtuvieron resultados satisfactorios se recomienda que continúen fortaleciendo el control interno establecido, que la planeación de la función se efectúe atendiendo los aspectos prioritarios y de manera congruente con los objetivos de la Universidad, que el área responsable de la administración de los bienes muebles siga actualizando el sistema de inventarios para garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas, que el flujo operativo incluya todos aquellos controles en relación a la documentación, segregación de funciones supervisión y autorización, en apego a las políticas y procedimientos y a la normatividad vigente establecida

Nos reiteramos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o requerimiento de información adicional.



SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
ORGANO DE CONTROL Y DESARROLLO  
ADMINISTRATIVO DE LA  
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

Respetuosamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "L.A. Carlos Eduardo Urias Lucero", written over a horizontal line.

L.A. Carlos Eduardo Urias Lucero.  
Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo  
De la Universidad de la Sierra.