

Secretaría de la Contraloría General
Dirección General de Auditoría Gubernamental.
Centro de Gobierno, Edificio Hermosillo.
Hermosillo, Sonora.

20 de Septiembre de 2012

Con base en el contrato de prestación de servicios profesionales No.018/2012, el cual se celebró entre esa Dirección General de Auditoría Gubernamental, la Universidad de la Sierra y el suscrito, para efectos de llevar a cabo la auditoría de los Estados Financieros con fines del dictamen del ejercicio 2012 de "Universidad de la Sierra", estoy presentando el siguiente:

INFORME DEL PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO 2012

FONDOS REVOLVENTES:

La Universidad de la Sierra cuenta con un fondo fijo de caja por la cantidad de \$10,000.00.- Dicho fondo sirve para efectuar los pagos de gastos menores que se generen en la operación del organismo. La persona a cuyo cargo se encuentra este fondo, puede efectuar gastos menores cuyo importe no exceda de \$3,000.00.-

Se verificó que los reembolsos de estos gastos hechos durante el primer semestre de 2012 tuvieran anexos los comprobantes de los mismos y que estos comprobantes cumplieran con todos los requisitos contables, fiscales y administrativos y que además tuvieran impreso el sello de **PAGADO**.

Sin observaciones.

BANCOS:

En la cuenta de Bancos se reflejan los saldos de las cuentas de cheques de Universidad de la Sierra al 30 de junio de 2012 de la siguiente manera:

Nombre del banco	Número de cuenta	Importe
Santander.- cuenta estatal	51908183843	1,354,292
Santander.- cuenta federal	51908235793	79,831
Santander.- recursos propios	51908243936	1,528,148
Santander.- becas	65501379603	236,561
Santander.- fideicomiso	51500318270	2,539,316
Santander.- PIFI 2011	65502466088	64,855
Santander.-PIFI 2010	65502791920	21,710
Santander.- becas de transporte	65502127709	7,587
Santander.- educación ambiental	65501861095	5,432
Santander.- Fundación Produce	65502791934	1,643
Santander.- CONANP	65503271739	69,937
Santander.- PROMEP	65503001809	209,466
Santander.- Madres Solteras	65503077149	125,833
Total		\$6,244,611

Conciliaciones bancarias:

Las conciliaciones bancarias de las cuentas de cheques detalladas se revisaron por el período de enero a junio de 2012, con el propósito de verificar lo siguiente:

- ✓ Que los saldos que aparecen según los registros auxiliares de contabilidad coincidieran con los saldos según los estados de cuenta bancarios.
- ✓ Que las operaciones aritméticas de las conciliaciones estuvieran correctos.
- ✓ Que las partidas en tránsito que se anotan en dichas conciliaciones, aparecieran depositadas en el banco o pagadas por el mismo, al menos durante el mes siguiente después del cierre de mes de cada una de las cuentas bancarias.
- ✓ Que los cheques expedidos en el periodo sujeto a revisión fueran firmados en forma mancomunada.
- ✓ Que las dispersiones de nominas y las transferencias bancarias estuvieran hechos por las personas autorizadas para ello y tuvieran la autorización por escrito para dichas operaciones.

DEUDORES DIVERSOS:

Dentro de este rubro se presentan las siguientes subcuentas con saldos al 30 de junio de 2012 con un importe de **\$ 734,907**.

Nombre de la subcuenta	Importe
Externos	377,852
Funcionarios y Empleados	20,290
Alumnos	5,250
Cuentas por cobrar entre fondos	323,204
Descuentos vía nómina	8,311
Total	734,907

Sin observaciones.

ACTIVO FIJO:

El rubro del activo fijo al 30 de junio de 2012 por un total de **\$70,242,907** se integra con las siguientes subcuentas;

Nombre de la subcuenta	Importe
Mobiliario y equipo	18,644,295
Maquinaria y equipo	795,269
Equipo de computo	6,773,792
Vehículos y equipo de transporte	2,516,344
Edificios	40,901,654
Terrenos	611,553
Total	70,242,907

Sin observaciones.

ACTIVO DIFERIDO:

En este rubro se anota la cantidad de \$51,784.00 como saldo al 30 de junio de 2012 de la siguiente cuenta:

Nombre de la cuenta	Importe
Depósitos en garantía	51,784
Total	51,784

Dicho importe corresponde a un depósito hecho ante Comisión Federal de Electricidad en garantía de futuros consumos de energía eléctrica.

Sin observaciones.

PASIVO CIRCULANTE:

Este rubro se integra al 30 de junio de 2012 por cuentas por pagar derivadas de operaciones normales y propias de la institución con un saldo **\$1,693,939**. Dichas cuentas por pagar son las siguientes:

Nombre de la Cuenta	Parcial	Total
Acreedores Diversos		1,596,524
Externos	176,468	
Funcionarios y empleados	4,305	
Deducciones en nómina	1,084,946	
Cuentas por pagar entre Fondos	323,204	
Fondos Ajenos	7,601	
Impuestos por pagar		97,415
Total		1,693,939

a).- Deducciones en nómina:

El organismo registra contablemente las deducciones que se les hacen a los empleados y funcionarios de la Universidad, principalmente por concepto de cuotas para el Issteson y que al 30 de junio de 2012 su importe ascendió a la cantidad de \$ 910,365

Observación No. 1

Dentro de esta subcuenta se reflejan tres sub-subcuentas con saldo deudor por los siguientes conceptos: Aportación caja de ahorro \$ 36,059. – Crédito educativo \$ 501.00 y Issteson enfermedades \$ 5,488.

Normatividad violada:

Artículo 93. Del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de solventación:

Se recomienda que se haga una depuración de estas sub-subcuentas para efecto de que las mismas reflejen su saldo real.

b).- Cuentas por pagar entre fondos:

El organismo tiene la práctica contable de efectuar traspasos de efectivo entre sus cuentas de cheques, cuando así lo considera necesario. Por lo anterior contablemente se reflejan estas operaciones dentro de la Cuenta Deudores Diversos.- subcuenta Cuentas por Cobrar entre Fondos, aplicando el abono correspondiente a la cuenta de Acreedores Diversos.- subcuenta Cuentas por Pagar entre Fondos.

c).- Impuestos por pagar:

En esta subcuenta se acreditan todos los impuestos retenidos a funcionarios y empleados de la Universidad por concepto del impuesto sobre la renta. Asimismo se retienen los impuestos federales relacionados con el pago de honorarios y arrendamientos.

PATRIMONIO UNIVERSITARIO:

Por la naturaleza de la contabilidad gubernamental, se observa que el monto de la cuenta Patrimonio al 30 de junio de 2012, se integra por todos los activos fijos, la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores y el exceso de egresos sobre ingresos del ejercicio 2012. Al 30 de junio de 2012 este Patrimonio se integra de la siguiente manera:

Nombre de la subcuenta	Importe
Mobiliario de administración	8,099,160
Equipo de administración	588,925
Equipo educacional y recreativo	6,825
Bienes artísticos y culturales	10,115.
Mobiliario y equipo para escuelas	10,625,910
Maquinaria y equipo para proyectos	120,815
Maquinaria y equipo industrial para escuelas	181,058
Equipos y aparatos de comunicación	2,798
Maquinaria y equipo eléctrico	57,628
Equipo de computación y conectividad	6,514,649
Vehículos y equipo de transporte	2,516,344
Edificios	40,901,654
Terrenos	611,553
Sillas	5,473
Subtotal	70,242,907
Resultado ejercicios anteriores de 2002 a 2011	6,316,075
Exceso de egresos sobre ingresos 2012	-971,472
Total del Patrimonio	75,587,510

Sin observaciones.

INGRESOS:

SUBSIDIOS:

El origen de los ingresos de la Institución proviene del Subsidio Federal Ordinario, el Subsidio Estatal Ordinario y el subsidio por becas. Al 30 de junio de 2012 el total de los subsidios federales y estatales ascendió a la cantidad de \$16,875,678 que se reflejan como sigue:

Nombre del subsidio	Importe
Subsidio federal ordinario	3,630,000
Subsidio estatal ordinario	10,957,678
Subsidio estatal específico (becas)	2,288,000
Total	16,875,678

Sin observaciones.

INGRESOS ACADÉMICOS:

CUOTAS Y COLEGIATURAS.

Estos ingresos se relacionan con todas aquellos servicios que proporciona la universidad a sus alumnos. Al 30 de junio de 2012 la Universidad de la Sierra obtuvo ingresos por estos conceptos por \$681,094.

Nombre del subsubcuenta	Importe
Inscripciones	497,250
Constancias	20,216
Credenciales	874
Certificado Parcial	504
Impresiones y Servicio de copias	1,369
Impartición de Cursos, Talleres y Practicas	15,600
Cuota por Entrega Extemp. De Material	3,971
Guía para Examen de Evaluación Diagnóstica	70
Trámites por Titulación	114,240
Renta de Cafetería	19,800
Renta del Centro de Servicios de Impresiones	7,200
Total	681,094

Sin observaciones.

INGRESOS POR PROYECTOS Y APORTACIONES:

Son Ingresos Federales y Estatales por convenios específicos. Al 30 de Junio de 2012 su saldo era de \$611,127.

Nombre del subsubcuenta	Importe
Becas de Formación universitaria (federal)	374,000
CONANP (federal)	123,500
Ministraciones y Proyectos (estatal)	113,627
Totales	611,127

Becas de formación universitaria:

Se deriva de aportaciones que genera CONACYT para el otorgamiento de becas a los alumnos de la Universidad.

CONANP:

Son aportaciones del gobierno federal por conducto de la Comisión Nacional de Áreas Naturales Protegidas, para un proyecto a realizarse en la ciudad de Álamos, Sonora.

Ministraciones y Proyectos:

Se refiere a aportaciones que realiza la Fundación Produce para proyectos especiales.

Sin observaciones.

INGRESOS POR PRODUCTOS:

Son Ingresos por concepto de intereses que generan las diferentes cuentas bancarias con que cuenta la institución, sumando al 30 de junio de 2012 la cantidad de un total de: \$65,084

Nombre del subsubcuenta	Importe
Intereses financieros	65,084
Total	65,084

Sin observaciones.

OTROS INGRESOS:

Son otros Ingresos con que cuenta la institución, sumando un total de: \$760

Nombre del subsubcuenta	Importe
Otros productos	760
Total	760

Sin observaciones.

EGRESOS:

Durante el primer semestre de 2012 la Universidad de la Sierra efectuó gastos encaminados a los fines para los cuales fue creada dicha institución. Al 30 de junio de 2012 estos gastos ascendieron a \$15,086,044 y se reflejan en las siguientes subcuentas:

Nombre de las subcuentas	Importe
Servicios personales	12,586,762
Materiales y suministros	632,084
Servicios generales	1,867,198
Total	15,086,044

Servicios personales:

En esta subcuenta se contabiliza todos aquellos gastos relacionados con los sueldos y prestaciones sociales del personal tanto de carácter permanente como transitorio. Al 30 de junio de 2012 esta cuenta refleja un saldo de \$12,586,762 y se presenta de la siguiente manera:

Nombre de las subcuentas	Importe
Remuneración personal carácter permanente	4,805,073
Honorarios asimilables	256,962
Prima y acreditaciones.	345,812
Prima vacacional	636,754
Estímulos al personal	4,606,453
Aportaciones de Seguridad Social	720,135
Otras prestaciones Sociales	1,215,573
Total	12,586,762

Sin observaciones.

Materiales y suministros:

En esta subcuenta se contabilizan todos aquellos gastos relacionados con la administración de la Universidad y al 30 de junio de 2012 esta subcuenta refleja un saldo de \$632,084 y dichos gastos se presentan de la siguiente manera:

Materiales y Suministros	Importe
Materiales de administración	336,037
Alimentos y utensilios	52,657
Materiales y art. Construcción y reparación	17,360
Productos químicos, farmacéuticos y laboratorio	3,696
Combustibles, lubricantes y aditivos	178,933
Vestuario, blancos, prendas de protección y deportivos	14,655
Herramientas, refacciones y accesorios	28,747
Total	632,085

Sin observaciones.

Servicios Generales:

En esta subcuenta se contabilizan todos aquellos gastos relacionados con arrendamiento de inmuebles, asesorías, gastos financieros, servicios de difusión, etc. y al 30 de junio de 2012 se habían erogado gastos por \$1,867,198 los cuales se reflejan de la siguiente manera:

Servicios Generales	Importe
Servicios básicos	560,306
Servicios de arrendamiento	92,647
Servicios profesionales, científicos, técnicos	398,312
Servicios comerciales, bancarios, financieros, etc.	48,781
Servicios de mantenimiento, conservación e instalación	137,747
Servicios de comunicación social y publicidad	168,801
Servicios de traslados y Viáticos	235,817
Servicios oficiales	141,396
Otros Servicios Generales	83,391
Totales	1,867,198

Observación No. 2

En cada una de las facturas que se detallan en el cuadro inferior, no hay anotada la descripción de servicio prestado:

Póliza	Fecha	Beneficiario	Factura	Importe
5487	17- 04	La Reyna de la Sierra SA CV	2879	\$9,000
5519	10-05	La Reyna de la Sierra SA CV	2894	9,000

Normatividad Violada:

Artículo 92 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público estatal

Medida de Solventación.

Se recomienda que la persona encargada de autorizar los pagos de la Universidad, verifique que la documentación comprobatoria de dichos gastos reúna todos los requisitos de carácter contable, fiscal y administrativa.

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:

En esta subcuenta se contabilizan todas aquellas partidas destinadas al pago de becas de alumnos de la Universidad. Al 30 de junio de 2012 esta subcuenta reflejó un saldo de \$2,081,125

INVERSIÓN PÚBLICA	Importe
Becas de educación Media y superior	2,081,125
Totales	2,081,125

Sin observaciones.

INVERSION PÚBLICA:

El saldo que muestra esta cuenta al 30 Junio de 2012 es por la cantidad de \$2,003, 246 y se refleja de la siguiente manera:

INVERSIÓN PÚBLICA	Importe
Infraestructura	2,003,246
Totales	2,003,246

En esta subcuenta se contabilizan todas aquellas partidas relacionadas de alguna forma, con adquisiciones de bienes y equipos que ayudan directamente a mantener el nivel académico necesario requerido por la Universidad tales como: Equipo de cómputo, impresoras, mesas de laboratorio, torre de aislamiento de agua, equipo de prácticas de laboratorio, etc.

INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES:

INVERSIÓN	Importe
Inversiones en Fideicomisos	34,800
Totales	34,800

En esta subcuenta se registran contablemente los honorarios que cobra el Fideicomiso de Becas manejado por el Banco Santander son sede en la ciudad de Tijuana B.C. por la cantidad de \$5,800. mensuales.

Sin observaciones.

Guaymas, Sonora, 20 de Septiembre de 2012

Atentamente



C.P.C. Edgardo Gastélum Villasana
Cedula Profesional 196592