

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

Contrato No. 18/2010

C.P.C. Edgardo Gastelum Villasana

Contiene:

- 1.- Dictamen de estados financieros al 31 de diciembre de 2010.**
- 2.- Estado de posición financiera.**
- 3.- Estado de resultados.**
- 4.- Estado de variaciones en el patrimonio.**
- 5.- Estado de flujo de efectivo.**
- 6.- Notas a los estados financieros.**
- 7.- Informe largo de auditoría (Anexo 3).**
- 8.- Informe de metas y objetivos.**
- 9.- Informe de avance presupuestal.**
- 10.- Texto de la normatividad aplicable.**

Ejemplares No. 2 y 3.- Para: Dirección General de Auditoría Gubernamental.



A la Universidad de la Sierra
y a la Secretaría de la Contraloría General.

He examinado los Estados de Posición Financiera de Universidad de la Sierra al 31 de diciembre de 2010 y 2009, los Estados de Resultados, de Variaciones en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo, que le son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Universidad de la Sierra. Mi responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre los mismos con base en los resultados de mi auditoría.

Mis exámenes se realizaron de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros mencionados, no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo a principios básicos de contabilidad gubernamental. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como de la presentación de dichos estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Universidad de la Sierra, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental..

Guaymas, Sonora, 10 de marzo de 2011



C.P.C. Edgardo Gastélum Villasana
Cédula Profesional Federal 196592



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal)
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009
(En pesos históricos)

CAPITULO	Nota	2010	2009
INGRESOS		40,738,681	34,515,020
Subsidio Estatal	13	25,709,577	23,934,928
Subsidio Federal	13	10,541,715	9,136,148
Ingresos Académicos	13	1,249,070	
Ingresos por Servicios de Apoyo Técnico	13	37,850	
Ingresos por Proyectos y Convenios Públicos	13	257,390	
Ingresos por Fuentes Privadas	13	2,794,361	
Productos Financieros	13	139,153	247,001
Ingresos por Entidades Auxiliares	13	9,510	
Ingresos Propios	13		1,154,943
Otros Ingresos	13	56	42,000
EGRESOS		42,557,629	38,456,456
Servicios Personales	14	26,634,715	24,022,190
Materiales y Suministros	14	1,719,810	1,554,847
Servicios Generales	14	8,274,249	8,196,836
Bienes Muebles e Inmuebles	14	52,280	935,035
Inversiones en Infraestructura	14	5,876,575	3,747,548
Déficit del Ejercicio		-\$1,818,948	-\$3,941,436

Moctezuma, Sonora a 10 de marzo de 2011

Ing. Guadalupe Rodríguez Valenzuela
R e c t o r

C.P. Manuel Enrique Peralta Vazquez
Jefe de Unidad de Administración y Finanzas



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2010 Y 2009
(En pesos históricos)

CONCEPTOS	PATRIMONIO DEL MUNICIPIO	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	EXCEDENTE DE INGRESOS/EGRESOS O DEFICIT EJERCICIO	TOTALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	57,223,132	4,791,418	4,044,688	66,059,238
APLICACIÓN DEL SUPERÁVIT DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008		4,044,688	4,044,688	
COMPRA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES EN 2009	5,444,908			5,444,908
EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009			3,941,435	3,941,435
OTROS MOVIMIENTOS		35,756		35,756
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2009	62,668,040	8,871,862	3,941,435	67,598,467
APLICACIÓN DEL DEFICIT DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009		3,941,435	3,941,435	
COMPRA DE BIENES MUEBLES EN 2010	4,252,727			4,252,727
EXCESO DE EGRESOS SOBRE INGRESOS EJERCICIO 2010			1,818,948	1,818,948
AJUSTES EJERCICIO 2006		3,671		3,671
AJUSTES EJERCICIO 2009 (NETO)		8,170		8,170
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2010	66,920,767	4,918,586	1,818,948	70,020,405

Moctezuma, Sonora, 10 de marzo de 2011

C. Ing. Guadalupe Rodríguez Valenzuela
Rector

C.P. Manuel Enrique Peralta Vasquez
Jefe de Unidad de Administración y Finanzas



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

(Organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2010	2009
Cuentas por cobrar	- 1,511,934	848,277
Cuentas por pagar	479,377	839,818
Patrimonio adquirido	4,252,726	5,444,909
Ajustes de remanentes de ej. Anteriores	- 11,840	35,756
Ingresos Estatales	25,709,577	23,934,928
Ingresos Federales	10,541,715	9,136,148
Ingresos Propios	1,249,070	1,154,944
Otros ingresos	139,209	289,002
Ingresos por servicios de apoyo técnico	37,850	-
Ingresos por proyectos y convenios	257,390	-
Ingresos por entidades auxiliares	9,510	-
Ingresos por fuentes privadas	2,794,361	-
Total actividades de operación	\$ 43,947,011	\$ 41,683,781
Servicios personales	26,634,715	24,022,191
Materiales y suministros	1,719,810	1,554,847
Servicios generales	8,274,249	8,196,836
Otros movimientos (infraestructura)	5,876,576	3,747,549
Bienes muebles e inmuebles	52,280	935,035
Total egresos	\$ 42,557,629	\$ 38,456,457
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversión en infraestructura (patrimonio)	4,252,726	5,444,909
Flujos de inversión	\$ 4,252,726	\$ 5,444,909
INCREMENTO O DECREMENTO NETO DE EFECTIVO	-(2,863,345)	-(2,217,585)
EFFECTIVO DE CAJA Y BANCOS AL INICIO	6,549,993	8,767,579
EFFECTIVO DE CAJA Y BANCOS AL FINAL	3,686,649	6,549,993
	\$ 2,863,345	\$ 2,217,586

Moctezuma, Sonora 10 marzo de 2011

Ing. Guadalupe Rodríguez Valenzuela
Rector

C.P. Manuel Enrique Peralta Vasquez
Jefe de Unidad de Administración y Finanzas



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

(Expresados en pesos nominales)

NOTA 1.- CONSTITUCION LEGAL

Este organismo fue creado por el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Sonora, según Decreto publicado el día 15 de abril de 2002 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, siendo instituido como un Organismo Publico Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, teniendo su domicilio en Moctezuma, Sonora.

NOTA 2.- OBJETO ENTIDAD.

El objeto principal para el cual se creó este organismo, es la impartición de la Educación Superior en sus diversas licenciaturas.

Este organismo está integrado por: la Junta de Gobierno, el Consejo Consultivo y el Director General.

La Universidad de la Sierra tiene, entre otras, las siguientes atribuciones:

- Crear la organización académica y administrativa que le sea mas conveniente y contratar los recursos humanos necesarios para su operación, de conformidad con el presupuesto anual de egresos aprobado por el Consejo Directivo.
- Impartir la Educación Superior en todos los niveles y modalidades, así como los casos de actualización y superación académica.
- Someter los planes y programas de estudio, así como sus adiciones o reformas a la aprobación de la autoridad correspondiente.
- Expedir certificados de estudios, títulos, diplomas, reconocimientos, distinciones especiales y otros que se requieran, conforme a las disposiciones aplicables.
- Planear, formular y desarrollar sus programas de investigación e impulsar estos.
- Administrar libremente su patrimonio con sujeción al marco legal que le impone su carácter de Organismo Publico Descentralizado

NOTA 3.- ORGANO DE GOBIERNO

El Organo de Gobierno es la autoridad máxima de Universidad de la Sierra y está integrado de la siguiente manera:

- Un Consejo Directivo.
- Un Rector

- Los Secretarios o Directores de área o de división que establezca el Reglamento Interior.
- Los Órganos Colegidos que señale el Reglamento Interior.

NOTA 4.-INTEGRACION DEL PATRIMONIO.

El Patrimonio de la Universidad de la Sierra estará constituido por los siguientes conceptos:

- Los ingresos que se obtengan por los servicios que preste en cumplimiento de su objeto, los que se administraran y operaran libremente, contando con la aprobación de su Consejo Directivo.
- Las aportaciones, subsidios y apoyos que le sean otorgados por los gobiernos federal, estatal y municipal y los organismos sociales y privados.
- Los legados, donaciones y adjudicaciones otorgadas en su favor y los fideicomisos en que se señale como beneficiaria..
- Los derechos, bienes muebles e inmuebles que adquieran por cualquier titulo jurídico para el cumplimiento de su objeto.
- Las unidades, intereses, dividendos, rendimientos de sus bienes y demás ingresos que adquiera por cualquier titulo legal.

NOTA 5.- POLITICAS CONTABLES.

5.1.-Formulación de los Estados Financieros.

Los estados financieros básicos de Universidad de la Sierra y sus notas aclaratorias correspondientes al 31 de diciembre de 2010 Y 2009, están expresados a su valor histórico, considerando los principios de contabilidad gubernamental que se aplican a los organismos del sector paraestatal, por lo que las cifras de los estados financieros a las fechas indicadas, no reflejan los efectos de la inflación.

5.2.- Activos fijos.

La Universidad de la Sierra tiene por política contabilizar estos activos a su valor de histórico, considerando sus fuentes de origen:

- a) Al costo de adquisición de las partidas compradas en forma directa.
- b) Al valor de los bienes que le fueron donados al organismo, según el acta de donación correspondiente.

Las adquisiciones de activo fijo, al mismo tiempo que se reconocen como propiedad de la entidad, en forma simultánea se registran como un gasto del ejercicio, con el propósito de efectuar la afectación del presupuesto y contabilizar el incremento al patrimonio.

5.3.- Depreciaciones.

De acuerdo a los principios de contabilidad gubernamental, la Universidad de la Sierra ha venido manteniendo la política de no efectuar cargos a los gastos por concepto de la depreciación de este tipo de activos.

5.4.- Prestaciones laborales.

Universidad de la Sierra tiene establecida la política de no considerar contablemente, todas las prestaciones de su personal como las primas de antigüedad, indemnizaciones por terminación de la relación de trabajo, etc. Este tipo de prestaciones laborales solo se contabilizan cuando un trabajador se retira o lo indemnizan o sea cuando se efectúa el pago de dichas prestaciones, por lo que la entidad no ha creado una reserva por estos conceptos.

En lo que concierne a las obligaciones laborales de los empleados sindicalizados, se regulan en base al contrato colectivo de trabajo celebrado con el Sindicato Único de Trabajadores de la Universidad de la Sierra.

5.5.- Ingresos.

Los ingresos que obtiene la Universidad de la Sierra derivan de los subsidios que otorgan tanto el Gobierno Federal como el Estatal y otros ingresos derivados principalmente de cuotas de inscripción. Estos ingresos se registran en el momento de que se perciben físicamente y son depositados en las cuentas bancarias de la institución.

NOTA 6.- EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.

Este rubro lo integran las siguientes partidas:

Nombre del banco	No. de Cuenta	Importe
Santander		
Cuenta Estatal	51908183843	-232,069
Cuenta Federal	51908235793	248,672
Cuenta Recursos propios	51908243936	48,651
Cuenta Subsidio Becas	65501379603	25,552
Cuenta Fideicomiso	51500318270	1,217,526
Cuenta Fondo de Contingencia	65502466088	73,699
Cuenta PIFI 2008	65502466057	38,310
Cuenta PIFI 2009	65501704997	381,151
Cuenta PIFI 2010	65502791920	1,700,682
Cuenta Becas Transporte	65502127709	22,151
Cuenta Educación Ambiental	65501861095	96,118
Cuenta Proyectos R & D	65501738919	66,206
Total Bancos		\$3,686,649

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2010, estas cuentas por cobrar están integradas de la siguiente manera:

Concepto	2010
Deudores Diversos:	
Externos	11,019
Funcionarios y empleados	2,146
Cuentas x cobrar entre fondos	1,991,230
Descuentos vía nomina	45,799
Alumnos	7,000
Total	\$2,057,194

El saldo que refleja la subcuenta **Cuentas por cobrar entre fondos** por \$ 1,991,230. Se deriva de traspasos de efectivo de una cuenta bancaria a otra, para efectos de llevar un control adecuado, ya que se trata de subsidios que provienen del gobierno federal y estatal.

NOTA 8.- ACTIVOS FIJOS.

Estos activos están integrados por las siguientes partidas:

Concepto	2010
Mobiliario y equipo	15,445,784
Maquinaria y equipo	744,386
Equipo de cómputo.	6,701,045
Vehículos y equipo de transporte	2,516,344
Edificios	40,901,654
Terrenos	611,553
Total	\$66,920,766

Durante el ejercicio de 2010 la Universidad de la Sierra invirtió la cantidad de \$4,252,727 en la adquisición de Mobiliario y Equipo por \$4,000,373 , de Maquinaria y Equipo por \$216,698 y la cantidad de \$35,655 en Equipo de Cómputo.

NOTA 9.- DEPOSITO EN GARANTIA.

El saldo de esta cuenta por \$51,784 representa un depósito en garantía hecho ante Comisión Federal de Electricidad para garantizar futuros adeudos por consumo de energía eléctrica.

NOTA 10.- PASIVOS DE CONTINGENCIA.

Al 31 de diciembre de 2010 la Universidad de la Sierra no tiene registrado contablemente algún pasivo acumulado de contingencia, que correspondería a diversas prestaciones laborales tales como: la prima de antigüedad, indemnizaciones al personal por terminación de sus contratos laborales, etc.

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre de 2010 el rubro de las cuentas por pagar estaba integrado por las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Importe
Acreedores diversos	
Externos	72,784
Funcionarios y empleados	3,576
Deducciones en nomina	515,890
Cuentas por pagar entre fondos	1,991,230
Impuestos por pagar	89,924
Fondos ajenos	22,585
Total de Pasivo	\$2,695,989

Dentro de la cuenta **Acreedores diversos** aparecen en la subcuenta: **Cuentas por Pagar entre Fondos**, saldos a favor de las cuentas de cheques de Universidad de la Sierra, por traspasos hechos por \$1,991,230 antes del cierre del ejercicio, a otras cuentas de cheques de la misma Institución. Lo anterior como política contable para registrar contablemente los adeudos que dichas cuentas bancarias se tienen entre si.

NOTA 12.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2010 el patrimonio de la entidad estaba integrado de la siguiente manera:

PATRIMONIO	Importe
Patrimonio Universitario	66,920,767
Resultados de ejercicios anteriores	4,918,586
Pérdida del ejercicio 2010	-1,818,948
Total	\$70,020,405

NOTA 13.- INGRESOS

Los ingresos obtenidos en el ejercicio 2010 se reflejan de la siguiente manera:

Concepto	2010
Ingresos por subsidio federal	10,541,715
Ingresos por subsidio estatal	25,709,576
Ingresos académicos	1,249,070
Ingresos servicios de apoyo técnico	37,850
Ingresos por proyectos y convenios	257,390
Ingresos por fuentes privadas	2,794,361
Ingresos por productos financieros	139,153
Ingresos por entidades auxiliares	9,510
Otros ingresos	56
Total	\$40,738,681

El subsidio federal se integra por: subsidio federal ordinario por \$7,720,801 y el Fideicomiso PIFI por \$ 2,820,914, lo que da un gran total de \$ 10,541,715.- El subsidio estatal se integra por el Subsidio Estatal Ordinario por \$ 22,173,576 y por el Subsidio del Programa de Becas por \$3,536,000. Los ingresos por fuentes privadas se derivan de convenios para proyectos etiquetados celebrados con la iniciativa privada, los que ascendieron a \$ 2,794,361

NOTA 14.- EGRESOS

Durante el ejercicio de 2010 la Universidad de la Sierra efectuó erogaciones por un monto de \$ 42,,557,629 los cuales se reflejan de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Servicios personales	26,634,715
Materiales y suministros	1,719,810
Servicios generales	8,274,249
Bienes muebles e inmuebles	52,280
Inversiones en infraestructura para el desarrollo	5,876,575
Total	\$42,557,629

NOTA 15.- EJERCICIOS DICTAMINADOS

La información financiera del ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2009 fue dictaminada por el C.P. Adrian Sánchez Barrón de la firma de Contadores Públicos Dualidad Económica S.C. con cédula profesional federal No.122352, emitiendo dictamen limpio el día 12 de Marzo de 2010.

Estas notas son parte integrantes de los estados financieros de Universidad de la Sierra con cifras al 31 de diciembre de 2010 y al 31 de Diciembre de 2009.

Moctezuma, Son 10 de marzo de 2011



Ing. Guadalupe Rodríguez Valenzuela
Rector



C.P. Manuel Enrique Peralta Vasquez
Jefe de Unidad de Administración
y Finanzas

Anexo 3

Guaymas, Sonora, 10 de marzo de 2011

Asunto: Informe complementario de auditoría externa al 31 de diciembre de 2010

Entidad: Universidad de la Sierra.

Carlos Tapia Astiazarán.
Secretario de la Contraloría General del Estado y
H. Junta Directiva de Universidad de la Sierra.
Organismo Público Descentralizado.
P r e s e n t e s .

Antecedentes:

La Universidad de la Sierra y el suscrito con la intervención de esa Secretaría, firmaron el contrato de prestación de servicios profesionales No. 18/2010, con el fin de llevar a cabo la auditoría para fines de dictamen de los estados financieros de la entidad arriba mencionada por el ejercicio fiscal de 2010.

Organismo auditado:

Universidad de la Sierra..

Constitución:

La Universidad de la Sierra fue constituida como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, en el Decreto publicado el día 15 de abril de 2002 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora y con domicilio en Moctezuma, Sonora.

Desarrollo de la revisión:

Para efectos de llevar a cabo la auditoría del ejercicio 2010, se consideró un programa de trabajo de auditoría que previamente se elaboró. Asimismo, se tomó en cuenta el volumen de operaciones contables efectuadas por la Universidad de la Sierra (pólizas de diario, ingresos y egresos), así como diversa documentación que se le requirió al organismo, con el fin de poder cumplir con dicho programa. En igual forma y para determinar el alcance de la auditoría, el suscrito consideró los estudios y evaluaciones del sistema de control interno contable y administrativo realizados previo al inicio de la revisión, cuyas evaluaciones resultaron con la calificación de MUY BUENOS.

Período:

El período de la auditoría comprende del 1º de enero al 31 de diciembre de 2010

Alcance:

En virtud de que los estudios y evaluaciones de los sistemas de control interno, tanto contable como administrativo del organismo, revelaron que ambos sistemas son muy buenos, se determinó que el alcance de la revisión de la documentación contable generada en el ejercicio 2010 fuera del 70%

Análisis:

La presente auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Pública emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por la Universidad de la Sierra y en consecuencia ésta auditoría incluyó las pruebas y verificaciones que fueron consideradas necesarias de acuerdo a las circunstancias.

Organización General:

Al analizar este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

Reglamento interior, manuales:

Este organismo cuenta con un reglamento interior de trabajo actualizado; manual de procedimientos, organigrama, manuales de puestos y funciones y se verificó que este organismo cuenta con la Certificación del Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001/2000 y que estuviera inscrito en el registro federal de contribuyentes .

Políticas internas:

Se tiene establecida la política de elaborar cada tres meses informes del avance del programa anual de objetivos y metas, remitiéndolos a la Secretaría de Hacienda.- Dirección General de Evaluación y Seguimiento del Gasto Público. También se formulan con una periodicidad mensual los estados financieros acompañados de sus relaciones analíticas.

Sistema de Información y Registro:

El organismo maneja sus registros contables a través un programa de contabilidad elaborado exprofeso para cubrir sus necesidades de información. Del análisis a los registros contables, se determinó lo siguiente:

Catálogo de cuentas:

El organismo efectúa sus registros contables en base a un catálogo de cuentas. Dicho catalogo es el adecuado para cubrir las necesidades del mismo. Dicho catálogo cuenta con tres niveles: Cuenta de mayor.- subcuenta y subsubcuenta. Se considera que estos tres niveles son suficientes para poder proporcionar la información financiera analítica que se requiera.

Así mismo el organismo auditado cuenta con los respaldos seguros para resguardar la información contable. Dichos respaldos se conservan en lugares adecuados y seguros.

Políticas de registro:

La contabilidad del organismo se basa en los principios de contabilidad gubernamental y sus estados financieros están expresados a su valor histórico por lo que no se consideran los efectos de la inflación en la información financiera.

Objetivos y metas:

Para el desarrollo de actividades administrativas y académicas, la Universidad de la Sierra elaboró su programa de Metas y Objetivos.

Información Financiera:

Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2010 (pesos históricos)

RUBROS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
Bancos	3,686,649	
Deudores diversos	2,057,195	
Mobiliario y equipo	15,445,784	
Maquinaria y equipo	744,386	
Equipo de computo	6,701,045	
Vehículos y equipo de transporte	2,516,344	
Edificios	40,901,654	
Terrenos	611,553	
Depósitos en garantía	51,784	
Acreedores diversos		2,606,066
Impuestos por pagar		89,924
Patrimonio Universitario		66,920,767
Resultados ejercicios anteriores		4,918,586
Pérdida del ejercicio		1,818,948
Total	\$72,716,394	\$72,716,394

Estado de resultados por el período

del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2010 (pesos históricos)

RUBROS	INGRESOS	EGRESOS
Subsidios	36,251,291	
Ingresos Académicos	1,249,070	
Ingresos por Servicio de Apoyo Técnico	37,850	
Ingresos pro proyectos y convenios públicos	257,390	
Ingresos por Fuentes Privadas	2,794,361	
Ingresos por productos financieros	139,153	
Ingresos por entidades auxiliares	9,510	
Otros ingresos	56	
Servicios personales		26,634,715
Materiales y suministros		1,719,810
Servicios generales		8,274,248
Bienes muebles e inmuebles		52,280
Inversiones en infraestructura para el desarrollo		5,876,576
Total	\$40,738,681	\$42,557,629

Para la presente auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas (pesos históricos)

Nombre de la cuenta	Saldo	Analizado	Observaciones
Bancos	3,686,649	3,686,649	No.1 \$232,069
Deudores diversos	2,057,195	2,057,195	
Mobiliario y equipo	15,445,784	10,812,000	
Maquinaria y equipo	744,386	521,100	
Equipo de computo	6,701,045	4,690,700	
Vehículos y equipo de transporte	2,516,344	2,516,344	
Edificios	40,901,654	40,901,654	
Terrenos	611,553	611,553	
Depósitos en garantía	51,784	51,784	
Acreedores diversos	2,606,066	2,606,066	
Impuestos por pagar	89,924	89,824	
Patrimonio Universitario	66,920,767	66,920,767	
Resultados ejercicios anteriores	4,918,586	4,918,586	
Ingresos	40,738,681	30,554,010	
Egresos	42,557,629	29,800,000	No.2

Observación No.1

En la conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2010, de la cuenta de cheques de Santander Cuenta Estatal No.51908183843 aparece un saldo en rojo por la cantidad de \$ 232,068.75

Normatividad violada:

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

Medida de solventación:

Se recomienda evitar la expedición de cheques cuando no se cuente con los fondos necesarios para cubrir sus importes.

Observación No. 2

Al revisar las nóminas por pagos de sueldos y salarios del personal de Universidad de la Sierra por el ejercicio 2010, se determinó que el organismo no está efectuando correctamente el cálculo de las retenciones del Impuesto sobre la Renta, lo cual puede generar sanciones de parte del Servicio de Administración Tributaria.

Normatividad violada:

Art.72, fracción III del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de solventación:

Se recomienda que se implemente un programa de cómputo adecuado para la retención correcta de dicho impuesto.

Conclusión:

Del resultado de la auditoría al organismo denominado **Universidad de la Sierra**, el suscrito llegó a la conclusión de que éste organismo fue administrado eficientemente durante el ejercicio 2010, tanto en el aspecto contable como en el administrativo.

Habiendo cumplido con lo solicitado en el contrato de prestación de servicios profesionales mencionado, quedo de Ustedes a sus respetables ordenes.

A t e n t a m e n t e



C.P.C. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula Profesional Federal 196592

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

INFORME PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2010

(cifras en pesos históricos)

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

Para el ejercicio 2010, la Universidad de la Sierra elaboró su presupuesto de ingresos, el cual se compara con el presupuesto ejercido. Dicha comparación se presenta de la siguiente manera:

NOMBRE DE LA CUENTA	PRESUPUESTO AUTORIZADO	PRESUPUESTO EJERCIDO	VARIACIONES
Subsidio estatal	26,000,527	25,709,577	290,950
Subsidio federal	7,720,801	10,541,715	2,820,914
Ingresos académicos	1,118,000	1,249,071	131,070
Otros Ingresos:			
Ingresos por servicio de apoyo técnico		37,850	
Ingresos por proyectos y convenio públicos		257,390	
Ingresos por fuentes privadas		2,794,361	
Productos financieros		139,153	
Ingresos por entidades auxiliares		9,510	
Otros		56	
Otros Ingresos	4,440,727	3,238,320	1,202,408
Total	\$39,280,055	\$40,738,682	\$1,458,626

La variación más importante de \$ 2,820,914 obtenidos de mas es en el renglón del Subsidio Federal Especifico.- Fideicomiso PIFI.

PRESUPUESTO DE EGRESOS.

Para el ejercicio 2010 la Universidad de la Sierra elaboró su presupuesto de egresos con un importe de \$ 47,012,211. Dicho presupuesto fue comparado con el presupuesto ejercido y se presente de la manera siguiente:

C.P.C. EDGARDO GASTELUM VILLASANA

Nombre de la cuenta	Presupuesto aprobado	Presupuesto ejercido	Variación
Servicios personales	26,634,715	26,634,715	
Materiales y suministros	1,719,810	1,719,810	
Servicios generales	9,399,900	8,274,249	1,125,651
Bienes muebles e inmuebles	52,280	52,280	
Inversiones en infraestructura	9,205,506	5,876,575	3,328,930
Total	\$47,012,211	\$42,557,629	\$4,454,582

La variación de \$1,125,651 erogado de menos en la cuenta de **Servicios Generales**, se dio en la subcuenta de **Becas de Educación Media Superior**. La variación de menos en la cuenta de **Inversiones en Infraestructura para el Desarrollo** por \$ 3,328,930 se dio en las subcuentas : **Recurso Estatal Directo para Inversión en Obra Pública** por \$ 134,121 y en **Recurso Federal Transferido** por \$ 3,194,809

Guaymas, Sonora, 10 de marzo de 2011



C.P.C. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula Profesional Federal 196592

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

ANALISIS DE METAS Y OBJETIVOS DEL EJERCICIO 2010

(En unidades)

La Universidad de la Sierra formuló su programa de Metas y Objetivos del ejercicio 2010. Dicho programa se elabora con el propósito de presentar diversa información trimestral y anual sobre los resultados de su actuación administrativa y académica. Dicho programa se divide en dos áreas:

1.-ADMINISTRATIVAYDEGESTION:

Conducción del proceso de desarrollo de la Institución.

Administración del Sistema de Gestión de Calidad.

Mantenimiento y actualización del marco normativo institucional.

Administración y desarrollo de las tecnologías de la información y comunicación.

Revisión del control interno y mejoramiento del desarrollo administrativo.

Administración de recursos financieros y materiales de la Institución y desarrollo humano.

Apoyo a la formación integral del estudiante.

Coordinación del Sistema de Planeación Institucional.

Apoyo a la mejora del Sistema Integral de Información.

2.- PROCESO ACADEMICO:

Impartición de programas educativos.

Administración del Sistema de control escolar.

Servicio de apoyo a los estudiantes.

En el siguiente cuadro se presentan los avances del programa de Metas y Objetivos logrados en cada una de las áreas, durante el ejercicio 2010

ANALISIS DE METAS Y OBJETIVOS 2010 AVANCE PROGRAMATICO				
AREAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS		
		PROGRAMADO	REALIZADO	AVANCE %
Universidad de la Sierra				
ADMINISTRATIVO Y DE GESTIÓN				
Conducción del Proceso de Desarrollo de la Institución				
Celebrar Reuniones del H. Órgano de Gobierno	Evento	4	4	100
Presentar el PIFI ante el Comité de Pares Académicos	Evento	2	2	100
Conmemorar el Aniversario de la Institución	Evento	1	1	100
Atender los Compromisos de la Autoridad Universitaria	Evento	12	12	100
Administración del Sistema de Gestión de la Calidad				
Realizar Acciones de Mantenimiento y Mejora Continua del SGC	Actividad	6	6	100
Realizar Auditorías Internas y Externas, y su seguimiento	Auditoría	3	3	100
Mantenimiento y Actualización, en su caso, del Marco Normativo Institucional				
Coordinar los Procesos de Licitación	Licitación	2	3	150
Actualizar el Manual de Trámites y Servicios	Manual	1	1	100
Revisar y Actualizar la Normatividad Vigente	Documento	2	1	50
Revisar, Actualizar y, en su caso Elaborar los Contratos de Trabajo del Personal	Expediente	20	20	100
Administración y Desarrollo de las Tecnologías de la Información y la Comunicación				
Proporcionar los Servicios de Voz y Datos a la Institución	Servicio	12	12	100
Brindar Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Equipo de Cómputo y Comunicaciones	Servicio	65	65	100
Actualizar la Página WEB y de Transparencia	Actividad	4	4	100
Revisión del Control Interno y Mejoramiento del Desarrollo Administrativo				
Revisión del Control Interno y Mejoramiento del Desarrollo Administrativo	Actividad	12	12	100
Administración de los Recursos Financieros y Materiales de la Institución y Desarrollo Humano.				
Elaboración de nóminas del personal	Nómina	24	24	100
Elaboración de nóminas de ISSSTESON	Documento	12	12	100
Proporcionar los uniformes al personal sindicalizado	Unidad	100	87	87

ANALISIS DE METAS Y OBJETIVOS 2010 AVANCE PROGRAMATICO				
AREAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS		
		PROGRAMADO	REALIZADO	AVANCE %
Control de la plantilla de personal (expedición de gafette)	Documento	1	1	100
Actualización de expedientes de personal académico y administrativo	Documento	2	2	100
Asegurar e informar del registro de las operaciones realizadas en el ejercicio del gasto	Documento	12	12	100
Elaborar informe mensual de ingresos propios	Documento	12	12	100
Elaborar el programa anual de adquisiciones	Documento	1	1	100
Elaborar informe mensual de adquisiciones y servicios	Documento	12	12	100
Asegurar los servicios básicos y la adquisición de materiales y suministros para el mantenimiento y conserv. De bienes muebles e	Documento	12	12	100
Elaborar informe trim. de mantenim. y conserv. parque vehicular	Documento	4	4	100
Asegurar el buen funcionamiento del parque vehicular	Documento	4	4	100
Elaborar inventario trimestral de bienes muebles, inmuebles y consumibles	Documento	4	4	100
Apoyo a la formación Integral del Estudiante				
Formación de 8 Equipos Deportivos Institucionales	Equipos	8	8	100
Realización 7 Torneos Deportivos Internos	Evento	7	7	100
Participación en Torneos Deportivos Externos	Evento	9	8	89
Consolidación de Grupos Artísticos y Culturales	Agrupación	3	3	100
Actos Artísticos-Culturales	Evento	5	5	100
Actos de Vinculación	Evento	2	2	100
Formación de grupos artísticos y culturales	Agrupación	2	2	100
Difundir la imagen Institucional	Publicación	4	3	75
Promocion y Difusión de la oferta educativa.	Evento	26	22	85
Coordinación del Sistema de Planeación Institucional				
Integrar el Proyecto de POA Institucional 2011 y el Proceso de Reprogramación Presupuestación 2010	Documento	2	2	100

**ANALISIS DE METAS Y OBJETIVOS 2010
AVANCE PROGRAMATICO**

AREAS	UNIDAD DE MEDIDA	METAS		
		PROGRAMADO	REALIZADO	AVANCE %
Integrar el Proyecto PIFI Institucional 2010-2011	Documento	1	1	100
Coordinar la formulación del PDI 2010-2015	Documento	1	1	100
Integrar el Programa Anual de Adquisiciones	Documento	1	1	100
Realizar el seguimiento financiero y programático de los PIFI 2008, 2009 y 2010	Documento	4	4	100
Realizar el seguimiento financiero y programático del POA 2010	Documento	4	4	100
Realizar el seguimiento físico del FAM 2009 Y 2010	Documento	4	3	75
Integrar carpetas de trabajo de sesiones del Consejo Directivo y sgto. de acuerdos	Documento	4	4	100
Elaboración del Informe de Cuenta Pública	Documento	1	1	100
Integrar la Estadística Básica de Educación Superior (formato 911)	Documento	1	1	100
Elaborar y mantener actualizado el Prontuario Estadístico	Documento	1	0	0
Apoyo a la mejora del Sistema Integral de Información				
Funcionamiento interactivo de los servicios de Control Escolar y	Servicios	2	2	100
PROCESO ACADÉMICO				
Impartición de Programas Educativos				
Desarrollo del programa de Formación Teórica	Programa	12	12	100
Desarrollo del programa de Formación Práctica	Visita	34	34	100
Programa de formación Docencia	Profesor	40	40	100
Eventos de apoyo a la Docencia	Evento	5	5	100
Establecimiento del Parque Ecotecnológico Intercultural	Informe	2	2	100
Establecimiento de Área de Composta	Informe	2	2	100
Establecimiento del Jardín Botánico	Informe	2	2	100
Productividad de sistemas vegetales	Plantas	450,000	149,894	33
Desarrollo de laboratorio de Turismo Rural	Informe	4	4	100
Desarrollo de Centro de Negocios	Informe	4	4	100
Administrar el sistema de control escolar				
Desarrollo del procedimiento de inscripción y Reinscripción	Asunto	2	2	100
Desarrollo del procedimiento de Titulación y Registro	Asunto	1	1	100
Desarrollo del proceso de Seguimiento de Egresados	Asunto	1	1	100
Desarrollo del programa de gestión y seguimiento de Becas	Asunto	2	2	100
Servicio de apoyo a los estudiantes				
Operación del Centro Bibliotecario	Informe	4	4	100
Operación del Centro de Cómputo	Informe	4	4	100
		450557	150430	

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

ANEXO DEL TEXTO DE LA NORMATIVIDAD APLICABLE

REGLAMENTO DE LA LEY DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS,
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y GASTO PUBLICO ESTATAL

CAPITULO III

DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN LA
ADMINISTRACION PUBLICA PARAESTATAL

Art. 72.- Para efectuar el pago de las remuneraciones al personal civil, deberán de observarse las siguientes disposiciones:

Fracc. III.- La Tesorería, con base en las nóminas y listas de raya, calculará y cubrirá los pagos que correspondan a los beneficiarios de las retenciones efectuadas y los que por Ley deben aportarse por concepto de seguridad social.

Art. 93.- Será responsabilidad de cada entidad la confiabilidad de las cifras consignadas en la contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de las cuentas de balance, en función de los activos y pasivos reales de la misma, adoptando para ello las medidas de control y depuración correspondientes.

Guaymas, Sonora, 10 de marzo de 2011



C.P.C. Edgardo Gastelum Villasana
Cédula Profesional Federal 196592