

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

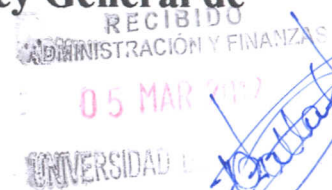
Contrato No. 18/2011

C.P.C. Edgardo Gastelum Villasana



Contiene:

- 1.- Dictamen de estados financieros al 31 de diciembre de 2011.
- 2.- Estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2011.
- 3.- Estado de resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011
- 4.- Estado de variaciones en las cuentas de patrimonio por los ejercicios 2010 y 2011.
- 5.- Estados de flujo de efectivo por los ejercicios 2010 y 2011.
- 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.
- 11.- Informe de avance de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



Ejemplar No. 2.- Para: Dirección General de Contabilidad Gubernamental.

**A LA UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
Y A LA SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL**

He examinado los Estados de Posición Financiera de Universidad de la Sierra al 31 de diciembre de 2011 y 2010, 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 2011 y 2010, 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, 06 de marzo de 2012



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 2011 Y 2010
(En pesos históricos)

CAPITULO	Nota	2011	2010
INGRESOS		47,427,942	40,738,681
Subsidio Estatal	13	32,857,402	25,709,577
Subsidio Federal	13	11,578,990	10,541,715
Ingresos Académicos	13	1,392,369	1,249,070
Ingresos por Servicios de Apoyo Técnico	13		37,850
Ingresos por Proyectos y Convenios Públicos	13	1,091,429	257,390
Ingresos por Fuentes Privadas	13	385,923	2,794,361
Productos Financieros	13	121,811	139,153
Ingresos por Entidades Auxiliares	13		9,510
Ingresos Propios	13		
Otros Ingresos	13	19	56
EGRESOS		44,303,163	42,557,629
Servicios Personales	14	28,492,125	26,634,715
Materiales y Suministros	14	1,894,517	1,719,810
Servicios Generales	14	5,028,357	8,274,249
Transferencias Asignaciones Subsidios.		3,985,094	
Bienes Muebles e Inmuebles	14	374,610	52,280
Inversiones en Infraestructura	14		5,876,575
Inversión Pública		4,458,860	
Inversiones Financiera y Otras Provisiones		69,600	
Superávit/Déficit del Ejercicio		\$3,124,779	-\$1,818,948

Moctezuma, Sonora a 6 de marzo de 2012


Ing. Gabriel Amavizca Herrera
R e c t o r


C.P. Manuel Enrique Peralta Vazquez
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 2011 Y 2010

(Centavos omitidos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2011	2010
Cuentas por cobrar	761,340	1,511,934
Cuentas por pagar	34,788	479,377
Patrimonio adquirido	2,372,105	4,252,726
Ajustes de remanentes de ej. Anteriores	8,970	11,840
Ingresos Estatales	32,857,402	25,709,577
Ingresos Federales	11,578,990	10,541,715
Ingresos Propios	1,363,939	1,249,070
Otros ingresos	121,829	139,209
Ingresos por servicios de apoyo técnico	18,300	37,850
Ingresos por proyectos y convenios	1,091,429	257,390
Ingresos por entidades auxiliares	10,130	9,510
Ingresos por fuentes privadas	385,923	2,794,361
total de actividades de operación	50,587,204	43,947,011
Servicios personales	28,492,125	26,634,715
Materiales y suministros	1,894,517	1,719,810
Servicios generales	9,013,452	8,274,249
Bienes muebles e inmuebles	374,610	52,280
Otros movimientos (infraestructura)	4,528,460	5,876,576
Total egresos	44,303,163	42,557,630
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Inversión en infraestructura (patrimonio)	2,372,105	4,252,726
Flujos de inversión	2,372,105	4,252,726
INCREMENTO O DECREMENTO NETO DE EFECTIVO	3,911,937	2,863,346
EFFECTIVO DE CAJA Y BANCOS AL INICIO	3,686,649	6,549,993
EFFECTIVO DE CAJA Y BANCOS AL FINAL	7,598,586	3,686,649
	- 3,911,937	2,863,344

Moctezuma, Sonora 6 de Marzo de 2012


ING. GABRIEL AMAVIZCA HERRERA
Rector


CP. MANUEL ENRIQUE PERALTA VASQUEZ
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011 Y 2010
(En pesos históricos)

CONCEPTOS	PATRIMONIO DE UNISIERRA	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	EXCEDENTE DE INGRESOS/EGRESOS O DÉFICIT EJERCICIO	TOTALES
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2009	62,668,040	8,871,862	3,941,435	67,598,466
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	\$ 70,020,404
APLICACIÓN DEL DEFICIT DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010		1,818,948	1,818,948	-
APLICACIÓN DEL SUPERAVIT DEL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011				
COMPRA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES EN 2011	2,372,105			2,372,105
EXCEDENTE DE INGRESOS SOBRE EGRESOS EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010			3,124,779	3,124,779
AJUSTES DEL AL EJERCICIO 2009		- 8,970		- 8,970
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2011	\$ 66,920,767	\$ 3,090,668	\$ 3,124,779	\$ 75,508,318

Moctezuma, Sonora, 6 de marzo de 2012


C. Ing. Gabriel Amavizca Herrera
R e c t o r


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 2011 Y 2010

(Expresados en pesos nominales)

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN 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 más 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.- ÓRGANO DE GOBIERNO

El Órgano 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.-INTEGRACIÓN 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 título jurídico para el cumplimiento de su objeto.
- Las unidades, intereses, dividendos, rendimientos de sus bienes y demás ingresos que adquiera por cualquier título legal.

NOTA 5.- POLÍTICAS 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 2011 Y 2010, 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 de 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	2,292,219
Cuenta Federal	51908235793	460,108
Cuenta Recursos propios	51908243936	750,135
Cuenta Subsidio Becas	65501379603	184,471
Cuenta Fideicomiso	51500318270	3,220,258
Cuenta PIFI 2009	65501704997	28
Cuenta PIFI 2010	65502791920	27,939
Cuenta Fundac. Produce	65502791934	4,815
Cuenta Becas Transporte	65502127709	11,479
Cuenta Educación Ambiental	65501861095	63,121
Cuenta Proyectos R & D	65501738919	871
Cuenta PROMPEP	65503001809	427,239
Becas Formación Universitaria	65503077149	155,903
Total Bancos		\$7,598,586

NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2011, estas cuentas por cobrar están integradas de la siguiente manera:

Concepto	2011
Deudores Diversos:	
Externos	3,212
Funcionarios y empleados	36,138
Cuentas x cobrar entre fondos	1,215,496
Descuentos vía nomina	35,759
Alumnos	5,250
Total	\$1,295,855

El saldo que refleja la subcuenta **Cuentas por cobrar entre fondos** por \$ 1,295,855. 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	2011
Mobiliario y equipo	17,730,344
Maquinaria y equipo	795,269
Equipo de cómputo	6,737,707
Vehículos y equipo de transporte	2,516,344
Edificios	40,901,654
Terrenos	611,553
Total	\$69,292,871

Durante el ejercicio de 2011 la Universidad de la Sierra invirtió la cantidad de \$2,284,560 en la adquisición de Mobiliario y Equipo. Por \$50,883 en Maquinaria y Equipo y por \$36,661 en Equipo de cómputo. No se invirtió en Equipo de transporte, edificios ni terrenos.

NOTA 9.- DEPÓSITO EN GARANTÍA.

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 2011 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 2011 el rubro de las cuentas por pagar estaba integrado por las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Importe
Acreedores diversos	
Externos	265,836
Funcionarios y empleados	7,562
Alumnos	2,000
Deducciones en nomina	998,433
Cuentas por pagar entre fondos	1,215,496
Fondos ajenos	20,826
Impuestos por pagar	220,625
Total de Pasivo	20,730,778

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 \$1,215,496 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 sí.

NOTA 12.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2011 el patrimonio de la entidad estaba integrado de la siguiente manera:

PATRIMONIO	Importe
Patrimonio Universitario	69,292,871
Resultados de ejercicios anteriores	3,090,668
Utilidad del ejercicio 2011	3,124,779
Total	\$70,020,405

NOTA 13.- INGRESOS

Los ingresos obtenidos en el ejercicio 2011 se reflejan de la siguiente manera:

Concepto	2011
Ingresos por subsidio federal	11,578,990
Ingresos por subsidio estatal	32,857,401
Ingresos académicos	1,392,369
Ingresos por proyectos y convenios	1,091,429
Ingresos por fuentes privadas	385,923
Ingresos por productos financieros	121,811
Otros ingresos	19
Total	\$47,427,942

El subsidio federal se integra por: subsidio federal ordinario por \$9,080,326 y el Fideicomiso PIFI por \$ 2,498,664, lo que da un gran total de \$ 11,578,990.- El subsidio estatal se integra por el Subsidio Estatal Ordinario por \$ 28,835,870 y por el Subsidio del Programa de Becas por \$4,021,531. Los ingresos por fuentes privadas se derivan de convenios para proyectos etiquetados celebrados con la iniciativa privada, los que ascendieron a \$ 385,923

NOTA 14.- EGRESOS

Durante el ejercicio de 2011 la Universidad de la Sierra efectuó erogaciones por un monto de \$ 39,774,703 los cuales se reflejan de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Servicios personales	28,492,125
Materiales y suministros	1,894,517
Servicios generales	5,028,357
Trasferencias asignaciones, subsidios y otras. ayudas	3,985,094
Bienes muebles e inmuebles	374,610
Total	\$39,774,703

NOTA 15.- EJERCICIOS DICTAMINADOS

La información financiera del ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2010 fue dictaminada por el C.P. Edgardo Gastélum Villasana con cédula profesional federal No.196592, emitiendo dictamen limpio el día 10 de Marzo de 2011.

Estas notas son parte integrantes de los estados financieros de Universidad de la Sierra con cifras al 31 de diciembre de 2011 y al 31 de Diciembre de 2010.

Moctezuma, Son; 6 de marzo de 2012


Ing. Gabriel Amavizca Herrera
Rector


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

Anexo 3

Guaymas, Sonora, 6 de marzo de 2012

Asunto: Informe complementario de auditoría externa al 31 Dic 2011

Entidad: Universidad de la Sierra.

L.A.E. 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. 18/2011, 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 2011.

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:

Se implementó un programa de trabajo de auditoría con el propósito de desarrollar dicha auditoría y se consideró también el volumen de operaciones contables efectuadas por la Universidad de la Sierra (pólizas de diario, ingresos y egresos), así como también se tomó en cuenta diversa documentación que le fue requerida al organismo, con el fin de poder cumplir con dicho programa. En igual forma y para determinar el alcance de la auditoría, el suscrito se basó en los estudios y evaluaciones del sistema de control interno contable y administrativo realizados con anterioridad al inicio de la revisión, cuyas evaluaciones resultaron con la calificación de MUY BUENOS.

Período:

El período de la auditoría comprende del 1° de enero al 31 de diciembre de 2011

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 2011 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, así como en otras dependencias tales como el Isssteson.

Políticas internas:

La Universidad de la Sierra 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 contable y financiera. 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 se considera adecuado para cubrir las necesidades de información contable del

mismo. Este catálogo de cuentas consta de tres niveles: Cuenta de mayor.- subcuenta y subsubcuenta. Se considera que estos tres niveles son suficientes para poder proporcionar la información financiera y contable de manera analítica que se requiera. Así mismo el organismo auditado cuenta con los respaldos seguros para resguardar la información contable, los cuales 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. La Universidad de la Sierra está implementando todas las políticas necesarias para cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Objetivos y metas:

Para el desarrollo de actividades administrativas y académicas, la Universidad de la Sierra elabora cada inicio de año un programa de Metas y Objetivos, generando un informe trimestral de los avances y metas proyectadas.

Información Financiera:

Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2011 (pesos históricos)

RUBROS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
Bancos	7,598,586	
Deudores diversos	1,295,855	
Mobiliario y equipo	17,730,344	
Maquinaria y equipo	795,269	
Equipo de cómputo	6,737,707	
Vehículos y equipo de transporte	2,516,344	
Edificios	40,901,654	
Terrenos	611,553	
Depósitos en garantía	51,784	
Acreedores diversos		2,510,153
Impuestos por pagar		220,625
Patrimonio Universitario		69,292,871
Resultados ejercicios anteriores		3,090,668
Superávit del ejercicio		3,124,779
Total	\$78,239,096	\$78,239,096

**Estado de resultados por el período
del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2011 (pesos históricos)**

RUBROS	INGRESOS	EGRESOS
Subsidios	44,436,392	
Ingresos Académicos	1,392,369	
Ingresos por servicios de apoyo técnico	1,091,429	
Ingresos por productos financieros	121,811	
Ingresos por fuentes privadas	385,923	
Otros ingresos	18	
Servicios personales		28,492,125
Materiales y suministros		1,894,517
Servicios generales		5,028,357
Transferencias, Asignaciones y subsidios		3,985,094
Bienes muebles e inmuebles		374,610
Inversiones Pública		4,458,860
Inversiones Financieras y Otras Provisiones		69,600
Total	\$47,427,942	\$44,303,163

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

Nombre de la cuenta	Saldo	Analizado	Observaciones
Bancos	7,598,586	7,598,586	
Deudores diversos	1,295,855	1,251,633	
Mobiliario y equipo	17,730,344	3,546,000	
Maquinaria y equipo	795,269	795,269	
Equipo de computo	6,737,707	1,347,000	
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	2,510,153	2,510,153	
Impuestos por pagar	220,625	220,625	
Patrimonio Universitario	69,292,871	69,292,871	
Resultados ejercicios anteriores	3,090,668	3,090,668	
Ingresos	47,427,942	47,427,942	
Egresos	\$44,303,163	\$31,010,000	\$140,174

Adquisiciones de activo fijo:

A).- Durante el ejercicio 2011 la universidad de la sierra realizó adquisiciones de activo fijo en los siguientes rubros:

Mobiliario y equipo	\$ 2,284,560
Maquinaria y equipo	50,883
Equipo de computo	36,662
TOTAL	2,372,105

De estas adquisiciones la mayor parte se llevaron a cabo con fondos que proporciona la secretaría de educación pública, a través de la subsecretaría de educación superior, por conducto de la dirección general de educación universitaria, por un total de \$2,257,624 las cuales se detallan a continuación:

Recursos perfil promep	\$ 87,409
Convenio PIFI 2009	332,169
Convenio PIFI 2010	1,791,066
Convenio RD&RP	44,882
Fundación Produce	2,098
TOTAL	\$ 2,257,624

Estos fondos federales se controlan a través del programa integral de fortalecimiento institucional (PIFI), para lo cual hubo una reprogramación de fondos del ejercicio 2010, para ser utilizados en 2011, según oficio 219/10 2228 del 1º. De noviembre de 2010 de la mencionada dirección general de educación universitaria.

En virtud de tratarse de fondos federales que son etiquetados específicamente al programa de integración de fortalecimiento institucional (PIFI), estos fondos no requieren la autorización del gasto de parte del consejo directivo de la universidad de la sierra.

A dicho Consejo Directivo se le participó en la vigésimo novena sesión celebrada el día 11 de febrero de 2011, que la Secretaría de Educación Pública había autorizado la reprogramación de los fondos del ejercicio 2010. Dicha reprogramación fue por la cantidad de \$2,820,914 para la adquisición de activos fijos y otros gastos relacionados con el proceso educativo de la Universidad.

Para efectos de esta auditoría, se verificó que la Universidad de la Sierra cumpliera con todos los requisitos contables, fiscales y administrativos relacionados con estas adquisiciones. Dichos requisitos se refieren a:

- Que existiera la autorización del rector para la adquisición de estos activos.
- Que existiera la requisición de compra correspondiente.
- Que existiera el original de la factura expedido con los datos completos del organismo.
- Que la erogación se hubiera aplicado contablemente a las cuentas correspondientes.
- Que en el caso de así requerirlo, existieran los originales de tres cotizaciones por parte de los proveedores que pudieran surtir los bienes a adquirir.
- Que en el caso de fuera necesario, se llevara a cabo la licitación de los bienes por adquirir.

B).- En el ejercicio 2011 se adquirieron activos fijos por la cantidad de \$188,840. Los cuales se erogaron con fondos propios del organismo. Estas adquisiciones fueron autorizados por el órgano de gobierno en el presupuesto original de 2011.

C).- Por razones de obsolescencia el organismo dio de baja activo fijo por la cantidad de \$74,359 para lo cual se obtuvo la autorización de Órgano de Gobierno.

Observación No 1.

- A la póliza de egresos 9450 del 01 julio de 2011 a nombre de José de la Cruz Flores por \$5,000.00 por mantenimiento de autos, le hace falta la factura.
- A la póliza de egresos 9448 del 01 julio de 2011 a nombre de Construplanes le falta la factura.
- A la póliza de egresos 9473 del 01 julio de 2011 a nombre de Grupo Todo Visual por \$19,244 le faltan las facturas.
- En la póliza de egresos 5139 del 19 julio de 2011 a nombre de José de la Cruz Flores Esquer por \$4,100.00 faltan las firmas de requisición del Rector, la firma de autorización de pago del Rector y la firma de los beneficiarios: Elías Calles y Eliseo Yáñez del Castillo.
- A la póliza de egresos 5242 del 30 septiembre de 2011 a nombre de Martin Córdova por \$1,000.00 faltó poner en factura el nombre, el RFC y el domicilio fiscal de Unisierra.

- En la póliza de egresos 5225 del 20 septiembre de 2011 a nombre de Sarvia Rivera León en los recibos \$5,841.02 y \$1,112.71 por indemnización salarial, falta la firma de recibido del trabajador.
- A la póliza de egresos 5221 del 15 septiembre de 2011 a nombre de Sarvia Rivera León por \$2,716.97 por indemnización salarial, falta la firma de recibido del trabajador.
- A la póliza de Egresos 9557 del 30 septiembre de 2011 por \$4,060.00 a nombre de Novagri SA de CV le falta la factura.
- A la póliza de Egresos 5310 del 17 noviembre de 2011, a nombre de Juan Carlos Dórame González por \$2,000.00 le faltó la firma de recibido del trabajador.
- A la póliza de egresos 9702 del 21 diciembre de 2011 a nombre de Joaquín Hernández Sierra por \$1,830.01 por compra de material eléctrico, le faltó la factura.
- A la póliza de egresos 9662 del 5 diciembre de 2011 a nombre de Arsenio Hibrain Villa, por \$40,324.41 le faltó la firma del Rector donde se autoriza el pago.
- A la póliza de egresos 9661 del 2 diciembre de 2011, a nombre de Arsenio Hibrain Villa, por \$40,324.41 le faltó la firma del Rector donde se autoriza el pago.
- A la póliza de egresos 5345 del 13 diciembre de 2011, a nombre de Lorenia González Ramonet, por \$8,120 le faltó factura de noviembre de 2011.

Normatividad violada:

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

Medida de solventación:

Se recomienda que se implemente una medida de control, para efectos de que no se entregue ningún cheque al beneficiario, mientras la póliza de egresos no cuente con todos los requisitos contables y administrativos establecidos.

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 2011, 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.

Guaymas Sonora 6 de Marzo de 2012

A t e n t a m e n t e


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

**ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS 2011
AVANCE PROGRAMATICO**

DESCRIPCION	METAS			JUSTIFICACION
	ORIGINAL ANUAL	TOTAL ACUMULADO	% AVANCE FISICO	
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA				
Desarrollo Social				
Educación				
Otorgar, regular y pormover la educación Sonora Educado				
Educación integral para un Sonora Educado				
Atención a la Educación Superior				
Conducción del Proceso de Desarrollo de la Institución				
Celebrar Reuniones del H. Órgano de Gobierno	4	4	100	
Dar seguimieto al PIFI	1	1	100	
Conmemorar el Aniversario de la Institución	1	0	0	
Atender los Compromisos de la Autoridad Universitaria	12	12	100	
Administración del Sistema de Gestión de la Calidad				
Realizar Acciones de Mantenimiento y Mejora Continua del SGC	6	4	66.67	A
Realizar Auditorías Internas y Externas, y su seguimiento.	3	2	66.67	B
Mantenimiento y Actualización del Marco Normativo Institucional				
Coordinar los Procesos de Licitación	6	6	100	
Revisar y Actualizar la Normatividad Vigente	2	3	150	
Revisar, Actualizar y, en su caso Elaborar los Contratos de Trabajo del Personal	2	2	100	
Tramitar asuntos de carácter legal	4	4	100	
Administración y Desarrollo de las Tecnologías de la Información y la Comunicación				
Proporcionar los Servicios de Voz y Datos a la Institución	12	12	100	
Brindar Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Equipo de Cómputo y Comunicaciones	4	4	100	
Actualizar la Página WEB y de Transparencia	4	4	100	
Revisión del Control Interno y del Desarrollo Administrativo				

**ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS 2011
AVANCE PROGRAMATICO**

DESCRIPCION	METAS			JUSTIFICACION
	ORIGINAL ANUAL	TOTAL ACUMULADO	% AVANCE FISICO	
Seguimiento de programas extraordinarios	3	3	100	
Realizar el seguim financ y programático de los PIFI 2009, 2010, 2011	4	4	100	
Realizar el seguimiento financiero y programático del POA 2011	4	4	100	
Realizar el seguimiento físico del FAM 2010 Y 2011	3	3	100	
Integrar carpetas de trabajo de sesiones del Consejo Directivo	4	4	100	
Elaboración del Informe de Cuenta Pública	1	1	100	
Integrar la Estadística Básica de Educación Superior 2010 (formato 911)	1	1	100	
Apoyo a la mejora del Sistema Integral de Información Administrativa				
Funcionamiento interactivo de los servicios de Control Escolar, Finanzas y Recursos Humanos	3	3	100	
Apoyo a Programas Educativos				
Impartición de tutorías	663	689	103.92	
Programa de capacitación para los PTC que realizan tutoría.	30	25	83.33	
Educación a distancia	1	0	0	
Desarrollo del programa de enseñanza del Ingles	4	2	100	
Capacitación de profesores de inglés en su área de desempeño	7	4	100	
Atención de asuntos académicos	4	4	100	
Acreditación por parte de CACEB al PE de Biología	1	1	100	
Impartición de Programas Educativos DIT				
Desarrollo del programa de formación teórica	2	2	100	
Desarrollo del programa de formación práctica	100	100	100	
Programa de visitas y/o prácticas de campo	18	17	94.44	G
Capacitación de profesores en su área de desempeño	13	5	38.46	

**ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS 2011
AVANCE PROGRAMATICO**

DESCRIPCION	METAS			JUSTIFI CACION
	ORIGINAL ANUAL	TOTAL ACUMULA DO	% AVANCE FISICO	
PTC en Programa Doctoral	1	1	100	
Jornadas académicas y eventos académicos científicos	1	1	100	
Impulsar/Apoyar a los PTC a concluir estudios de maestría	1	0	0	C
Acreditación por parte de CACEI al PE de Ingeniería Industrial en Productividad y Calidad.	1	1	100	
Apoyo y Desarrollo para incrementar el numero de PTC con perfil PROMEP	3	1	33.33	F
PTC en estancia en otra institución	2	1	50	E
Estudiantes en estancia en otra institución	1	0	0	D
Conformación de Cuerpos Académicos en Formación	1	1	100	
Implementar el Programa de Educación Ambiental en los PE	2	2	100	
Desarrollar Líneas de Generación y Aplicación del Conocimiento	1	1	100	
Impartición de Programas Educativos DCB				
Desarrollo del programa de formación teórica	2	2	100	
Desarrollo del programa de formación practica	4	4	100	
Programa de visitas y/o prácticas de campo	16	16	100	
Capacitación de profesores en su área de desempeño	8	15	187.50	
Jornadas académicas y eventos académicos científicos	2	3	150	
Operación del Centro Acuícola	4	4	100	
Investigación de peces nativos	4	4	100	
Cultivo experimental de trucha	2	2	100	
Investigación de hongos comestibles	4	4	100	
Establecimiento del parque eco tecnológico intercultural	4	4	100	
Establecimiento del área de composta	4	4	100	
Jardín botánico	4	4	100	
Proyectos de investigación	3	3	100	
PTC en Programa Doctoral	1	1	100	

**ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS 2011
AVANCE PROGRAMATICO**

DESCRIPCION	METAS			JUSTIFICACION
	ORIGINAL ANUAL	TOTAL ACUMULADO	% AVANCE FISICO	
PTC en estancia en otra institución	2	0	0	
Estudiantes en estancia en otra institución	1	2	200	
Conformación de Cuerpos Académicos en formación	1	1	100	
Implementar el Programa de Educación Ambiental en los PE	2	2	100	
Desarrollar Líneas de Generación y Aplicación del Conocimiento	1	1	100	
Impartición de Programas Educativos DCEA				
Desarrollo del programa de formación teórica DCEA	2	2	100	
Programa de visitas y/o prácticas de campo	20	14	70	
Capacitación de profesores en su área de desempeño	8	4	50	
Jornadas académicas y eventos académicos científicos	2	2	100	
Impulsar/Apoyar a los PTC a concluir estudios de maestría	1	0	0	
PTC en Programa Doctoral	1	1	100	
Apoyo y Desarrollo para incrementar el numero de PTC con perfil PROMEP	2	2	100	
PTC en estancia en otra institución	2	1	50	
Estudiantes en estancia en otra institución	1	1	100	
Conformación de Cuerpos Académicos en formación	1	1	100	
Implementar el Programa de Educación Ambiental en los PE	2	2	100	
Proyectos evaluados o incubados en el centro de negocios	4	2	50	
Desarrollar Líneas de Generación y Aplicación del Conocimiento	1	1	100	
Estudios y Proyectos				
Producción de sistemas vegetales	470,000	0	0	H
Difusión de los avances de la institución en materia de investigación y Transferencia de Tecnología.	6	6	100	
Administrar el sistema de control escolar				

**ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS 2011
AVANCE PROGRAMATICO**

DESCRIPCION	METAS			JUSTIFICACION
	ORIGINAL ANUAL	TOTAL ACUMULADO	% AVANCE FISICO	
PTC en Programa Doctoral	1	1	100	
Jornadas académicas y eventos académicos científicos	1	1	100	
Impulsar/Apoyar a los PTC a concluir estudios de maestría	1	0	0	C
Acreditación por parte de CACEI al PE de Ingeniería Industrial en Productividad y Calidad.	1	1	100	
Apoyo y Desarrollo para incrementar el numero de PTC con perfil PROMEP	3	1	33.33	F
PTC en estancia en otra institución	2	1	50	E
Estudiantes en estancia en otra institución	1	0	0	D
Conformación de Cuerpos Académicos en Formación	1	1	100	
Implementar el Programa de Educación Ambiental en los PE	2	2	100	
Desarrollar Líneas de Generación y Aplicación del Conocimiento	1	1	100	
Impartición de Programas Educativos DCB				
Desarrollo del programa de formación teórica	2	2	100	
Desarrollo del programa de formación practica	4	4	100	
Programa de visitas y/o prácticas de campo	16	16	100	
Capacitación de profesores en su área de desempeño	8	15	187.50	
Jornadas académicas y eventos académicos científicos	2	3	150	
Operación del Centro Acuícola	4	4	100	
Investigación de peces nativos	4	4	100	
Cultivo experimental de trucha	2	2	100	
Investigación de hongos comestibles	4	4	100	
Establecimiento del parque eco tecnológico intercultural	4	4	100	
Establecimiento del área de composta	4	4	100	
Jardín botánico	4	4	100	
Proyectos de investigación	3	3	100	
PTC en Programa Doctoral	1	1	100	

**ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS 2011
AVANCE PROGRAMATICO**

DESCRIPCION	METAS			JUSTIFICACION
	ORIGINAL ANUAL	TOTAL ACUMULADO	% AVANCE FISICO	
Desarrollo del Procedimiento de Inscripción y Reinscripción	2	2	100	
Desarrollo del Procedimiento de titulación y Registro	1	1	100	
Desarrollo del Programa de Gestión y Seguimiento de Becas	2	2	100	
Servicio de apoyo a los estudiantes				
Operación del Centro Bibliotecario	4	4	100	
Operación del Centro de Cómputo	4	4	100	
Apoyo a la formación Integral del Estudiante				
Formación de 10 Equipos Deportivos Institucionales	10	10	100	
Torneos Deportivos Internos	10	10	100	
Participación en 9 Torneos Deportivos Externos	10	10	100	
	471357	1348		

A.- ESTA META NO SE CUMPLIO POR DIVERSOS MOVIMIENTOS SINDICALES Y EMPLAZAMIENTOS A HUELGA Y CAMBIOS EN LA TITULARIDAD DE LA SECRETARIA TECNICA.

B.- LAS AUDITORIAS INTERNAS NO SE REALIZARON POR LA POCA DISPOIBILIDAD DE PERSONAL EN FUNCION DEL EMPLAZAMIENTO A HUELGA DEL SINDICATO DE UNISIERRA Y LOS CAMBIOS EN LA TITULARIDAD DE LA SECRETARIA TECNICA.

C.- EN 2011 SE APOYARIA A UN MAESTRO PARA TERMINAR SUS ESTUDIOS DE MAESTRIA, PERO DEBIDO A QUE SU TITULO DE LICENCIATURA TENIA ERRORES, ESTE APOYO SE POSPUSO PARA 2012.

D.- ESTA META NO SE CUMPLIO YA QUE NO FUE POSIBLE ACCEDER A LOS PROGRAMAS DE VERANO CIENTIFICO Y DELFIN.

E.- NO SE CUMPLIO ESTA META YA QUE LAS INSTITUCIONES UNIVERSITARIAS CONTACTADAS CANCELARON SUS PROGRAMAS DE ULTIMO MOMENTO.

G.- LA META DE LAS VISITAS PROGRAMADAS A DIVERSAS EMPRESAS NO SE CUMPLIO, YA QUE ALGUNAS DE ESTAS EMPRESAS NO PUDIERON RECIBIR A ALUMNOS DE UNISIERRA EN EL TERCER TRIMESTRE DE 2011

H.- ESTA META SE CUMPLIO AL 89% ES DECIR LA CANTIDAD DE 420,000 PLANTAS DEBIDO A LAS CONDICIONES CLIMATICAS. SOLO QUE EN EL 4TO. INFORME DEL AVANCE PROGRAMATICO SE ANOTO POR ERROR COMO META INCUMPLIDA.

Guaymas, Sonora, 06 de marzo de 2012



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

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
 INFORME PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2011
 (cifras en pesos históricos)

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

Para el ejercicio 2011, 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	29,973,478	32,857,402	2,883,924
Subsidio Federal	9,080,326	11,578,990	2,498,664
Ingresos Académicos	1,113,000	1,392,369	279,369
Otros Ingresos:			
Ingresos por Proyectos y Convenios		1,091,429	
Ingresos por Fuentes Privadas		385,923	
Ingresos por Productos Financieros		121,811	
Otros		19	
Otros Ingresos	4,454,580	1,599,181	2,855,399
Total	44,621,384	47,427,942	2,806,558

Las variaciones más importantes son:

En el Subsidio Estatal:

- ✓ Existe la cantidad de \$1,091,283 que corresponde al subsidio de la segunda quincena de Diciembre de 2010 para Servicios Personales.
- ✓ La cantidad de \$500,000 fue un recurso extraordinario otorgado por la SEC.
- ✓ La cantidad de \$1,300,000 se le concedió a la UNISIERRA para aumento salarial para 2011.

En el Subsidio Federal:

- ✓ La cantidad de \$2,498,664 fueron ingresos obtenidos de mas en el renglón del Subsidio Federal Especifico- Fideicomiso PIFI.

PRESUPUESTO DE EGRESOS.

Para el ejercicio 2011 la Universidad de la Sierra elaboró su presupuesto de egresos con un importe de \$50,047,400 .- Dicho presupuesto fue comparado con el presupuesto ejercido y se presente de la manera siguiente:

Nombre de la Cuenta	Presupuesto aprobado	Presupuesto ejercido	Variación
Servicios personales	28,596,647	28,492,125	104,523
Materiales y suministros	2,399,955	1,894,517	505,438
Servicios generales	5,509,183	5,028,357	480,826
Transferencias, asignaciones y subsidios	5,446,407	3,985,094	1,461,313
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	772,666	374,610	398,056
Inversión Pública	7,208,055	4,458,860	2,749,195
Inversiones financieras y otras provisiones	114,486	69,600	104,523
TOTAL	50,047,399	\$44,303,163	5,744,236

- ✓ La cantidad de \$5,752,937 corresponde a recursos no ejercidos del presupuesto de egresos de 2011. De este importe total no ejercido la cantidad de \$4,258,618 corresponde a proyectos específicos, tales como el Programa Institucional de Fortalecimiento Institucional (PIFI) 2011, Educación Ambiental, Fundación Produce Sonora A.C., apoyo a perfiles PROMEP y Programa de Becas, por lo tanto, son recursos comprometidos y no están sujetos a reprogramación.
- ✓ El resto, \$1,494,319 son remanentes reprogramables, derivados de los distintos Capítulos tales como:
 - **Servicios Personales \$104,522.** Se debe a prestaciones presupuestadas de conformidad con las Condiciones Generales de Trabajo Vigentes al ejercicio 2011, que no fueron ejercidas en su totalidad.
 - **Materiales y suministros \$505,438.** Se debe a optimización de recursos en diferentes partidas presupuestales, principalmente en materiales, útiles y equipos menores de oficina; materiales, útiles de impresión y reproducción; materiales educativos; adquisición de agua potable; materiales y artículos para mantenimiento, etc.

- **Servicios generales \$480,826.** Los remanentes en este Capítulo se deben, a que originalmente se presupuestaron recursos para operar un nuevo edificio para Centro de Cómputo, pero por razones presupuestales externas no se pudo concluir. Además se optimizaron viajes de asistencia a congresos en el País.
- **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas \$5,477.** Estos remanentes se debe principalmente a que un Profesor de Tiempo Completo (PTC) no pudo continuar con sus estudios de posgrado.
- **Bienes muebles, inmuebles e intangibles \$398,056.** Estos remanentes se deben principalmente, a que no se adquirieron los aires acondicionados que se requieren para el nuevo edificio del Centro de Cómputo, debido a que dicho edificio no fue terminado.

Guaymas, Sonora, 6 de Marzo de 2012



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

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
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAESTATAL**

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, 06 de marzo de 2012



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

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

INFORME SOBRE EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

De la revisión que se hizo en la Universidad de la Sierra por el periodo de enero a diciembre de 2011, sobre el avance de la aplicación de la Ley Federal de Contabilidad Gubernamental, se pudo constatar que el organismo cuenta con una carpeta especial que contiene la siguiente documentación:

I.- MARCO CONCEPTUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

- Objetivos.
- Ámbito de aplicación.

II.- SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

- Objetivos.
- Características.
- Plan de cuentas hasta el 3º. Nivel.
- Definición de las cuentas.
- Manual de contabilidad para el manejo del plan de cuentas.

El organismo maneja un plan de cuentas muy similar al propuesto para ponerse en aplicación por parte de la CONAC y al 31 de diciembre de 2011 aun no quedaba implementado dicho plan de cuentas, no obstante que el día 22 de noviembre de 2011, la UNISIERRA se dirigió al Coordinador General del Sistema Integral de Información y Administración Financiera de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, comunicando su

deseo de obtener gratuitamente el software para dar cumplimiento a la normatividad dictada por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

La UNISIERRA maneja un manual de contabilidad muy similar al propuesto por el CONAC y que en opinión de funcionarios del organismo, este manual quedaría armonizado con el propuesto por la CONAC, lo que al 31 de diciembre de 2011 aun no se realizaba.

III.- POSTULADOS BASICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- Sustancia económica.
- Entes públicos.
- Existencia permanente.
- Revelación suficiente.
- Importancia relativa.
- Registro e integración presupuestaria.
- Consolidación de la información financiera.
- Devengo contable.
- Dualidad económica.
- Consistencia.

IV.- CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO.

- Seguimiento de la gestión financiera presupuestaria.
- Análisis de la gestión financiera presupuestaria.

V.- CLASIFICADOR POR TIPO DE GASTO.

- Clasificador del gasto corriente.

- Clasificador por gasto de capital.
- Amortización de la deuda.
- Disminución de pasivos.

VI.- CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESOS.

- Fuentes tradicionales.
- Procedentes del patrimonio público.
- Procedentes de la disminución de activos.

VII.- MOMENTOS CONTABLES DEL GASTO.

- Gasto aprobado.
- Gasto modificado.
- Gasto comprometido.
- Gasto devengado.
- Gasto ejercido.
- Gasto pagado.

VIII.- MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS.

- Ingreso estimado.
- Ingreso modificado.
- Ingreso devengado.
- Ingreso recaudado.

IX.- PRINCIPALES NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION DEL PATRIMONIO.

- Entorno jurídico.
- Registro contable.
- Definiciones de Hacienda Pública/ Patrimonio.
- Clasificación de la Hacienda Pública/Patrimonio.
- Reconocimiento de los efectos de la inflación.

X.- INDICADORES PARA MEDIR AVANCES FISICO FINANCIEROS.

- Estados e informes sobre el ejercicio de los ingresos.
- Estados e informes sobre el ejercicio del presupuesto de egresos.
- Información programática.

El organismo cuenta con indicadores que se elaboran cada tres meses para medir los avances presupuestarios, tanto de los ingresos como de los egresos, los cuales se elaboran por separado de la contabilidad del organismo.

XI.-CAPACITACION PERSONAL:

La Universidad de la Sierra ha venido capacitando al personal encargado del procesamiento electrónico de la información contable y presupuestal, en lo que concierne a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de tal manera que se ha enviado personal a los siguientes cursos:

- **Jornada de capacitación en contabilidad gubernamental**, impartida por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización. Dicha jornada se llevó a cabo en la ciudad de Hermosillo, Sonora, el día 10 de diciembre de 2010 con duración de 4 horas, habiendo asistido tres personas.

- **Proceso de armonización contable en sonora, transición 2011 y casos prácticos**, impartido por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado. Dicho curso fue impartido en la ciudad de Hermosillo, Sonora, el día 02 de marzo de 2011 con duración de cuatro horas, habiendo asistido tres personas.

Guaymas, Sonora, 06 de marzo de 2011



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