



Despacho Varela, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES EN ADMINISTRACIÓN

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA E INFORME PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO 2014



RECIBIDO

19 MAR. 2015

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

C O N T E N I D O

- 1.- Antecedentes
- 2.- Entidad Auditada
- 3.- Desarrollo de la Revisión
- 4.- Periodo de Revisión
- 5.- Alcance
- 6.- Análisis
- 7.- Organización General
- 8.- Objetivos y Metas
- 9.- Sistema de Información y Registro
- 10.- Información Financiera
- 11.- Resultado por cada una de las Cuentas
- 12.- Informe presupuestal



Hermosillo, Sonora. 18 de Marzo de 2015

Asunto: Informe Complementario de Auditoria Externa 2014
Entidad: UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo
Secretaria de la Contraloría General del Estado
Presente.-

En cumplimiento a lo que establece el anexo 1 del contrato de prestación de servicios profesionales No. 21/2014 para auditar los estados financieros por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, nos permitimos someter a su consideración el INFORME COMPLEMENTARIO al 31 de diciembre de 2014 relativo al **UNIVERSIDAD DE LA SIERRA** que contiene el resultado de nuestra intervención, la cual tuvo como propósito efectuar una evaluación general de la Entidad, respecto a sus cifras que presentan los registros contables por dicho periodo, así como de los sistemas de contabilidad y de control interno que se tienen establecidos en dicha Entidad.

1.- ANTECEDENTES

La Universidad de la Sierra fue creada mediante el Decreto publicado el día 15 de abril de 2002 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.

La Universidad de la Sierra tiene los siguientes objetivos:

- Impartir educación del tipo superior en sus distintos niveles y modalidades para formar profesionistas, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región, del Estado y del País;

- Realizar investigación humanística, científica y tecnológica que permita el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza y el mejor aprovechamiento social de los recursos materiales, naturales y humanos, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia del sector productivo de bienes y servicios y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad.
- Promover la difusión del conocimiento y la cultura nacional y universal, especialmente la de carácter humanístico, científico y tecnológico, a efecto de que contribuya a impulsar, diversificar y equilibrar el desarrollo regional, estatal, nacional y universal; y
- Colaborar con los sectores público, social y privado en la consolidación del desarrollo científico, tecnológico y social de la comunidad.

2.- ENTIDAD AUDITADA

Universidad de la Sierra.

3.- DESARROLLO DE LA REVISIÓN

La revisión se desarrolló en las instalaciones de la Universidad de la Sierra, estas se encuentran ubicadas en Carretera Moctezuma-Cumpas Km 2.5, Moctezuma, Sonora; donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad. Para el desarrollo de la auditoría, se llevo a cabo la planeación y se determinaron fechas para las visitas a la Entidad. Para llevar a cabo el correcto desarrollo de la auditoria se solicito y verificó la documentación comprobatoria de las diversas operaciones realizadas en el periodo que se informa.

4.- PERIODO DE REVISIÓN

El periodo de revisión comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

5.- ALCANCE

Por el periodo de enero a diciembre de 2014 se analizaron los siguientes rubros.

Cuentas	Saldos 2014	% Analizado
Efectivo y equivalentes	4,211,390	100%
Derechos a Recibir efectivo o equivalentes	2,353,709	100%
Bienes Inmuebles, Inf. y Construcciones en Proceso	53,488,331	100%
Bienes Muebles	32,641,002	95%
Activos Intangibles	106,600	100%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acum. de Bienes	(1,018,308)	100%
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,339,124	90%
Hacienda Pública/Patrimonio	83,694,290	100%
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,777,327	100%
Ingresos y Otros Beneficios	42,135,298	93%
Gastos y Otras Perdidas	39,080,984	68%

6.- ANÁLISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados, 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 el Órgano Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

7.- ORGANIZACIÓN GENERAL

Del análisis de este rubro se determinó que la Entidad cuenta con su Reglamento Interior, Políticas Operativas y Administrativas de carácter interno elaboradas por escrito los cuales se encuentran en proceso de actualización.

Se elaboran informes trimestrales del avance del programa anual de objetivos y metas que son entregados a la Secretaría de Hacienda del Estado.

El Instituto está inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes.

8.- OBJETIVOS Y METAS

Para el ejercicio 2014 el Instituto elaboro un programa de metas, dividido por trimestres, de las cuales se indica su avance y cumplimiento en el cuadro siguiente:

9.- SISTEMA DE INFORMACIÓN Y REGISTRO

La Universidad maneja sus registros contables en el sistema Finanzas II elaborado por la misma entidad y controla su documentación a través de pólizas de egresos, diario e ingresos. En este ejercicio implementó para su registro y control de la información financiera el sistema de contabilidad gubernamental KORIMA; en el cual se está trabajando para capturar la información del ejercicio 2014.

En atención a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el catálogo de cuentas que maneja el Instituto es el autorizado por el CONAC para dar cumplimiento a la armonización contable.

10.- INFORMACIÓN FINANCIERA

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

ACTIVO	2014	2013	PASIVO	2014	2013
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	4,211,390	5,263,641	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,339,124	5,416,735
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,353,709	2,913,823	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo		
Inventarios			Títulos y Vales a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o		
Otros Activos Circulantes			Administración a Corto Plazo		
			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Activos Circulantes	6,565,099	8,177,464	Total de Pasivos Circulantes	1,339,124	5,416,735
<i>Activo No Circulante</i>			<i>Pasivo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	53,488,331	53,488,331	Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles	32,641,002	31,200,040	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Activos Intangibles	106,600		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,018,308)		Administración a Largo Plazo		
Activos Diferidos	82,331	71,001	Provisiones a Largo Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			Total de Pasivos No Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes					
Total de Activos No Circulantes	85,299,956	84,759,372	Total de Pasivo	1,339,124	5,416,735
Total de Activos	91,865,055	92,936,836	Hacienda Pública/Patrimonio		
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>		
			Aportaciones	83,694,290	84,688,371
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	3,054,314	(610,834)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	3,777,327	3,442,564
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	90,525,931	87,520,101
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	91,865,055	92,936,836

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente ¹		1,300,000
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,964,956	1,357,801
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones	606,550	1,165,256
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39,562,809	37,997,438
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	888	57,039
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	95	3
	<hr/>	<hr/>
Total de Ingresos y Otros Beneficios	42,135,298	41,877,537
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	31,577,381	30,189,634
Materiales y Suministros	1,155,451	987,505
Servicios Generales	3,957,789	3,805,864
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	1,775,584	2,847,368
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	614,779	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	0	268,022
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		4,389,978
	<hr/>	<hr/>
Total de Gastos y Otras Pérdidas	39,080,984	42,488,371
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,054,314	(610,834)

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		945,597			945,597
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	84,688,371	3,442,564	(610,834)		87,520,101
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014					
Aportaciones	(994,081)				(994,081)
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			3,054,314		3,054,314
Resultados de Ejercicios Anteriores		(610,834)	610,834		(0)
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	83,694,290	3,777,327	3,054,314	0	90,525,931

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

	Origen (2014 - 2013)	Aplicación
Activo		
<i>Activo Circulante</i>	-	+
Efectivo y Equivalentes	1,052,251	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	560,114	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<i>Activo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		1,440,962
Activos Intangibles		106,600
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,018,308	
Activos Diferidos		11,330
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo	(2013 - 2014)	
<i>Pasivo Circulante</i>	+	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		4,077,611
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<i>Pasivo No Circulante</i>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	(2013 - 2014)	
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	+	-
Aportaciones		994,081
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	3,665,148	
Resultados de Ejercicios Anteriores	334,763	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<i>Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
Resultado por Posición Monetaria	6,630,584	6,630,584
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		1,300,000
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,964,956	1,357,801
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales		
Participaciones y Aportaciones	606,550	1,165,256
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	39,562,809	37,997,438
Otros Orígenes de Operación	983	-44,902
Aplicación		
Servicios Personales	31,577,381	30,189,634
Materiales y Suministros	1,155,451	987,505
Servicios Generales	3,957,789	3,805,864
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	1,775,584	2,847,368
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	57,644	198,422
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	3,611,449	3,746,800
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	1,039,603	4,389,978
Otras Aplicaciones de Inversión	106,600	88,817
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(1,146,203)	(4,478,795)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	560,114	2,723,234
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	4,077,611	243,087
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(3,517,497)	2,480,147
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(1,052,251)	1,748,152
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	5,263,641	3,515,489
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	4,211,390	5,263,641

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(PESOS)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	92,936,836	60,105,935	61,177,716	91,865,055 -	1,071,781
<i>Activo Circulante</i>	8,177,464	58,547,043	60,159,408	6,565,099 -	1,612,365
Efectivo y Equivalentes	5,263,641	50,208,497	51,260,748	4,211,390 -	1,052,251
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,913,823	8,338,546	8,898,660	2,353,709 -	560,114
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				-	-
Inventarios				-	-
Almacenes				-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes				-	-
Otros Activos Circulantes				-	-
<i>Activo No Circulante</i>	84,759,372	1,558,892	1,018,308	85,299,956	540,584
Inversiones Financieras a Largo Plazo				-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	53,488,331			53,488,331	-
Bienes Muebles	31,200,040	1,440,962		32,641,002	1,440,962
Activos Intangibles		106,600		106,600	106,600
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes			1,018,308 -	1,018,308 -	1,018,308
Activos Diferidos	71,001	11,330		82,331	11,330
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				-	-
Otros Activos no Circulantes				-	-

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(PESOS)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos		México	5,416,735	1,339,124
Total Deuda y Otros Pasivos			5,416,735	1,339,124

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(PESOS)**

A Corto Plazo

NO APLICA

A Mediano Plazo

A Largo Plazo

11.- RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

Efectivo y equivalentes

Objetivos

- Que los saldos presentados en este rubro existan, que correspondan a efectivo o valores adquiridos con carácter temporal, ya sea en poder de la Entidad, en tránsito o en bancos y que su disponibilidad sea inmediata.
- Que el efectivo sea propiedad de la Entidad y que se encuentre íntegramente incluido en el estado de posición financiera.
- Que el efectivo y valores estén correctamente valuados.
- Que las bases de valuación de los valores temporales estén revelados en notas a los estados financieros.
- Las características del efectivo deben estar suficientemente reveladas en el balance general o en notas de los estados financieros, y de este debe presentarse correctamente en los estados financieros.

- Que los rendimientos de las inversiones en el periodo estén correctamente determinados y registrados.

Procedimientos Aplicados

Las cuentas bancarias se revisan basándose en el análisis de las conciliaciones bancarias, confirmaciones y traspasos entre las mismas cuentas. Se revisaron conciliaciones al cierre del ejercicio y verificamos por medio de eventos posteriores los depósitos y cheques en tránsito.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2014
Santander Cta. 51908235793 (Federal)	2,648,538
Santander Cta. 51908243936 (Recursos Propios)	780,286
Santander Cta. 65501379603 (Becas)	20,083
Santander Cta. 65503077149 (Becas Madres Solteras)	6,356
Santander Cta. 65503811271 (SAGARPA)	6,562
Santander Cta. 65503832343 (CONACYT)	235,452
Santander Cta. 65504131712 (PIFI 2013)	39,516
Santander Cta. 51908183843 (ESTATAL)	151,728
Santander Cta. 65503001809 (PROMEP)	318,965
Santander Cta. 65504490856 (CONAFOR)	3,904
TOTAL	4,211,390

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas por cobrar, existen a la fecha de los estados financieros.
- Que en caso de existir gravámenes o contingencias sobre las cuentas por cobrar, estén debidamente revelados en estados financieros y sus notas.

- Que la evaluación de las cuentas por cobrar sea correcta.
- Que los registros de cuentas por cobrar se hayan efectuado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
Cuentas por Cobrar (Gobierno del Estado)	1,417,959
Cuentas por Cobrar entre Fondos	887,290
Deudores Diversos	48,460
TOTAL	2,353,709

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

BIENES INMUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.

Objetivos

- Comprobar la autenticidad de este rubro, mediante facturación de proveedores.
- Que los activos fijos existan físicamente y se encuentren en uso.
- Que se encuentren valuados a su precio de adquisición.

Procedimientos aplicados

- Comprobar contra documentación la adquisición durante el ejercicio dictaminado.
- Toma de inventarios e inspección física en forma selectiva.
- Verificación de existencia de resguardos.
- Verificar los cálculos de la Depreciación.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2014
Terrenos	611,553
Edificios No Habitacionales	52,876,778
TOTAL	53,488,331

DESCRIPCION	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	8,255,665
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	6,796,040
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	156,273
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	13,692,158
Vehículos y Equipo de Transporte	
Automóviles y Equipo Terrestre	2,516,347
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Industrial	1,051,895
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2,798
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Acc.	81,556
Otros Equipos	88,270
TOTAL	32,641,002

DESCRIPCION	2014
Activos Intangibles	106,600
TOTAL	106,600

DESCRIPCION	2014
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(1,018,308)
TOTAL	(1,018,308)

DESCRIPCION	2014
Activos Diferidos	82,331
TOTAL	82,331

Resultados:

En relación a la observación No. 1 del ejercicio 2013 la Entidad ha estado trabajando en la integración de los expedientes de las facturas de bienes muebles. Ya cuentan con un inventario de bienes muebles e inmuebles actualizado a la fecha y sus resguardos correspondientes.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Objetivos

- Comprobar que todas las cuentas por pagar que se muestran en el estado de posición financiera son reales.
- Que todos los pasivos contraídos se hayan registrado y valuado correctamente.
- Verificar estén adecuadamente presentadas en los estados financieros.

Procedimientos aplicados

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación de soporte.
- Comprobar los saldos, por el procedimiento de pagos posteriores.
- Confirmación de saldos.

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014, son como sigue:

DESCRIPCION	2014
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	112,001
Retenciones y Contribuciones por Pagar	315,414
Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	911,709
TOTAL	1,339,124

Retenciones y Contribuciones por Pagar	2014
Deducciones Nómina	58,248
ISR Retenido por Salarios	257,067
ISR Retenido (Serv. Profesionales)	3,455
Subsidio al Empleo	(4,997)
ISR Retenido (Arrendamiento)	6
Otras Retenciones	1,635
TOTAL	315,414

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Objetivo

- Verificar que los importes que se presentan en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros.
- Que las cuentas del patrimonio se encuentren correctamente presentadas en los estados financieros y que su revelación es suficiente.

Procedimientos aplicados

- Cotejar el auxiliar contra el mayor general.
- Analizar los movimientos de las cuentas del patrimonio.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
Hacienda Pública/Patrimonio	83,694,290
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,777,327
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desarrollo)	3,054,314
TOTAL	90,525,931

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Objetivos

- Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- Verificar que todos los ingresos estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el periodo revisado.
- Que se hayan determinado en forma razonable y consistente.

Procedimientos aplicados

- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Comprobar que fueron depositados los ingresos en cuentas bancarias de la Entidad.
- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Confirmación de Aportaciones del Gobierno del Estado.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
<i>Ingresos de Gestión</i>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,964,956
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	
Participaciones y Aportaciones	606,550
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39,562,809
<i>Otros Ingresos y Beneficios</i>	
Ingresos Financieros	888
Otros Ingresos y Beneficios Varios	95
TOTAL	42,135,298

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Objetivos

- Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a los fines propios de la Entidad.
- Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de otros años.
- Comprobar que los gastos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con principios de contabilidad gubernamental
- Que cumpla con requisitos fiscales y que se hayan observado las medidas establecidas para su erogación.

Procedimientos aplicados

- Elaborar sumaria de egresos comparativa con años anteriores y con presupuestos.
- Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares.
- Análisis selectivo, revisando comprobantes y documentación de soporte.
- Observancia de las leyes y reglamentación aplicables.

El saldo al 31 de diciembre de 2014, está integrado como sigue:

DESCRIPCIÓN	2014
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
<i>Gastos de Funcionamiento</i>	
Servicios Personales	31,577,381
Materiales y Suministros	1,155,451
Servicios Generales	3,957,789
<i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	
Ayudas Sociales	1,775,584
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	614,779
TOTAL	39,080,984

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

12.- INFORME PRESUPUESTAL

Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad en general.

La Universidad formula presupuesto para cada año, a fin de cumplir con sus objetivos. El registro de las operaciones se afecta en cuentas tradicionales de la Contabilidad Gubernamental de Ingresos y Egresos, además formula los informes de la situación presupuestal, el cual se vincula con el avance financiero de los proyectos programados.

A continuación se anexan los estados e informes presupuestales que establece la Ley.

- a) Estado analítico de ingresos.
- b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.
 - Clasificación por objeto del gasto (Capítulo y Concepto)
 - Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
 - Clasificación Administrativa.
 - Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
Estado Analítico de Ingresos
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Rubros de los Ingresos	Ingreso Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 +2)	Ingreso Devengado (4)	Ingreso Recaudado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	1,863,150	101,806	1,964,956	1,964,956	1,964,956	101,806
Participaciones y Aportaciones	2,364,484	1,278,533	3,643,017	3,643,017	1,278,533	-1,085,951
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	37,877,245	1,014,564	38,891,809	38,891,809	37,473,850	-403,395
Ingresos Derivados de Financiamientos						
	42,104,879	2,394,903	44,499,782	44,499,782	40,717,339	-1,387,540
					Ingresos Excedentes 1	

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 +2)	Ingreso Devengado (4)	Ingreso Recaudado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Ingresos del Gobierno						
Impuesto						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Participaciones y Aportaciones	2,364,484	1,278,533	3,643,017	3,643,017	1,278,533	-1,085,951
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	37,877,245	1,014,564	38,891,809	38,891,809	37,473,850	-403,395
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	1,863,150	101,806	1,964,956	1,964,956	1,964,956	101,806
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos derivados de Financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total	42,104,879	2,394,903	44,499,782	44,499,782	40,717,339	- 1,387,540
					Ingresos Excedentes 1	

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
Estado Análítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2014

(PESOS)

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	Egresos Pagado	Subejercicio
Capítulo del Gasto	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6 = 3 - 4)
1000 Servicios Personales	31,123,816	1,684,685	32,808,501	31,577,381	31,577,381	1,231,120
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	25,054,941	989,533	26,044,474	25,884,690	25,884,690	159,784
1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio	682,920	17,350	700,270	389,713	389,713	310,557
1300 Remuneraciones adicionales y especiales	799,693	17,473	817,166	817,166	817,166	0
1400 Seguridad Social	4,208,216	48,482	4,256,698	3,658,518	3,658,518	598,180
1500 Otras prestaciones sociales y económicas	378,046	519,557	897,603	781,405	781,405	116,198
1700 Pago de estímulos a servidores públicos	0	92,290	92,290	45,889	45,889	46,401
2000 Materiales y Suministros	1,547,386	414,374	1,961,760	1,155,451	1,155,451	806,309
2100 Materiales de administración	563,541	92,215	655,756	321,441	321,441	334,315
2200 Alimentos y utensilios	91,225	10,000	101,225	71,273	71,273	29,952
2300 Materias primas y materiales de producción	1,223	20,000	21,223	16,000	16,000	5,223
2400 Materiales y artículos de construcción y de reparación	81,133	8,688	89,821	70,646	70,646	19,175
2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	92,213	101,438	193,651	64,686	64,686	128,965
2600 Combustibles, lubricantes y aditivos	477,627	93,325	570,952	350,069	350,069	220,883
2700 Vestuarios, blancos, prendas de producción y artículos deportivos	117,902	3,068	120,970	80,017	80,017	40,953
2800 Materiales y suministros para seguridad	5,000	0	5,000	0	0	5,000
2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores	117,522	85,640	203,162	181,319	181,319	21,843
3000 Servicios Generales	4,297,563	899,930	5,197,493	3,957,790	3,957,790	1,239,703
3100 Servicios básicos	1,235,685	159,003	1,394,688	1,333,890	1,333,890	60,798
3200 Servicio de arrendamiento	174,161	-10,000	164,161	150,353	150,353	13,808
3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	899,174	462,132	1,361,306	1,238,565	1,238,565	122,741
3400 Servicios financieros, bancarios y comerciales	433,966	-14,050	419,916	260,611	260,611	159,305
3500 Servicios mantenimiento y conservación e instalación	267,197	87,117	354,314	284,042	284,042	70,272
3600 Servicios de comunicación social y publicidad	243,100	0	243,100	85,949	85,949	157,151
3700 Servicios de traslado y viáticos	725,946	55,241	781,187	280,485	280,485	500,702
3800 Servicios oficiales	259,834	157,727	417,561	273,674	273,674	143,887
3900 Otros servicios generales	58,500	2,760	61,260	50,221	50,221	11,039
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,725,430	-130,076	2,595,354	1,775,584	1,775,584	819,770
4400 Ayudas sociales	2,725,430	-130,076	2,595,354	1,775,584	1,775,584	819,770
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	211,218	1,724,474	1,935,692	1,198,110	1,198,110	737,582
5100 Mobiliario y equipo de administración	100,218	1,646,500	1,746,718	1,010,863	1,010,863	735,855
5200 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	66,131	66,131	64,507	64,507	1,624
5600 Maquinaria, otros equipos y herramienta	111,000	-94,801	16,199	16,140	16,140	59
5900 Activos intangibles	0	106,644	106,644	106,600	106,600	44
6000 Inversión Pública	2,170,807	-2,170,807	0	0	0	0
6200 Obra pública en bienes propios	2,170,807	-2,170,807	0	0	0	0
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	28,659	-27,677	982	0	0	982
7500 Inversiones en Fidelcomisos, mandatos y Otros Análogos	28,659	-27,677	982	0	0	982
8000 Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
9000 Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	42,104,879	2,394,903	44,499,782	39,664,316	39,664,316	4,835,466

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gasto Corriente	41,893,661	670,429	42,564,090	38,466,206	38,466,206	4,097,884
Gasto de Capital	211,218	1,724,474	1,935,692	1,198,110	1,198,110	737,582
Amortización del la Deuda y Disminución de Pasivos						
Total del Gasto	42,104,879	2,394,903	44,499,782	39,664,316	39,664,316	4,835,466

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Rectoría	4,271,740	138,274	4,410,014	4,230,771	4,230,771	179,243
Adminstración y finanzas	6,908,388	202,271	7,110,659	6,877,212	6,877,212	233,447
Vinculación	1,533,810	48,232	1,582,042	1,341,156	1,341,156	240,886
Planeación	1,477,413	53,040	1,530,453	1,491,843	1,491,843	38,610
Secretaría General Académica	27,913,528	1,953,086	29,866,614	25,723,334	25,723,334	4,143,280
Total del Gasto	42,104,879	2,394,903	44,499,782	39,664,316	39,664,316	4,835,466

Gobierno del Estado de Sonora
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Poder Ejecutivo						
Poder Legislativo						
Poder Judicial						
Órganos Autónomos						
Organismos Descentralizados	42,104,879	2,394,903	44,499,782	39,664,316	39,664,316	4,835,466
Total del Gasto	42,104,879	2,394,903	44,499,782	39,664,316	39,664,316	4,835,466

Sector Paraestatal del Gobierno del Estado de Sonora
 Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Administrativa
 del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
 (PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	42,104,879	2,394,903	44,499,782	39,664,316	39,664,316	4,835,466
Instituciones Públicas de la Seguridad Social						
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria						
Total del Gasto	42,104,879	2,394,903	44,499,782	39,664,316	39,664,316	4,835,466

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
 Clasificación Funcional
 del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
 (PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno						
Relaciones Exteriores						
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional						
Asuntos de Orden Público y Seguridad Interior						
Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social						
Protección Ambiental						
Viviendas y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales						
Educación	42,104,879	2,394,902	44,499,781	39,664,316	39,664,316	4,835,465
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico						
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General						
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
Combustibles y Energía						
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras No Clasificadas en funciones anteriores						
Transacciones de la Deuda Pública / Costo financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto	42,104,879	2,394,902	44,499,781	39,664,316	39,664,316	4,835,465

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
 Endeudamiento Neto
 al 31 de Diciembre de 2014
 (PESOS)

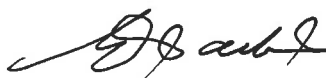
Identificación del crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C=A-B
Créditos Bancarios			
1			
2	NO APLICA		
3			
4			
Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda			
1			
2			
3			
4			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
Intereses de la Deuda
al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Identificacion del crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
1		
2	NO APLICA	
3		
4		
5	Total de Intereses Créditos Bancarios	
Otros Instrumentos de Deuda		
1		
2		
3		
4		
5	Total Intereses Otros Instrumentos de Deuda	
TOTAL		

Son nuestros deseos que la información que antecede, sea de utilidad para ustedes y nos es grato suscribirnos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o ampliación que estimen pertinentes en relación con la misma.

A t e n t a m e n t e



Despacho Varela, S.C.
C.P.C. Ernesto Varela Salazar PCCA
Ced. Prof. 1783032