



**Despacho Varela, S.C.**

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES EN ADMINISTRACIÓN

# UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA  
E INFORME PRESUPUESTAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



**RECIBIDO**

**14 MAR. 2016**

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA



---

# UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

## INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

### 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, Metas e Indicadores
- 9.- Sistema de Información y Registro
- 10.- Información Financiera
- 11.- Resultado por cada una de las Cuentas
- 12.- Informe presupuestal



Hermosillo, Sonora. 14 de Marzo de 2016

Asunto: Informe Complementario de Auditoria Externa 2015  
Entidad: UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

**Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro**  
**Secretario de la Contraloría General del Estado**  
**Presente.-**

En cumplimiento a lo que establece el anexo 1 del contrato de prestación de servicios profesionales No. 19/2015 para auditar los estados financieros por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, nos permitimos someter a su consideración el INFORME COMPLEMENTARIO al 31 de diciembre de 2015 relativo a la **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 llevó a cabo la planeación y se determinaron fechas para las visitas a la Entidad. Para llevar a cabo el correcto desarrollo de la auditoría se solicitó 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 2015.

## 5.- ALCANCE

Por el periodo de enero a diciembre de 2015 se analizaron los siguientes rubros.

| Cuentas  | Saldos<br>Diciembre<br>2015 | %<br>Analizado |
|--|-----------------------------|----------------|
| Efectivo y equivalentes                                | 7,797,523                   | 100%           |
| Derechos a Recibir efectivo o equivalentes             | 5,650,323                   | 98%            |
| Bienes Inmuebles, Inf. y Construcciones en Proceso     | 53,488,331                  | 100%           |
| Bienes Muebles   | 30,090,014                  | 86%            |
| Activos Intangibles                                    | 112,168                     | 100%           |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acum. de Bienes | (2,228,361)                 | 75%            |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo                        | 11,492,506                  | 68%            |
| Hacienda Pública/Patrimonio                            | 80,170,589                  | 100%           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                    | 7,076,418                   | 100%           |
| Ingresos y Otros Beneficios                            | 36,836,065                  | 94%            |
| Gastos y Otras Perdidas                                | 40,583,249                  | 87%            |

## 6.- ANÁLISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoria 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 actualizados.

Se elaboran informes trimestrales del avance en el cumplimiento de las metas del indicador, que son entregados a la Secretaria de Hacienda del Estado.

El Instituto está inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes.

## 8.- OBJETIVOS, METAS E INDICADORES

Para el ejercicio 2015 la Universidad elaboró un programa de indicadores y metas, de las cuales se indica su avance y cumplimiento en el cuadro siguiente:

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**RESUMEN DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2015**

| INDICADOR  | OBJETIVO   | RESULTADO ESPERADO   | TIPO DE INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | META ANUAL | PROGRAMADO | ALCANZADO | AVANCE % |
|--|--|--|-------------------|------------------|------------|------------|-----------|----------|
| Eficiencia Terminal  | <p>Formar profesionistas de alta calidad proporcionando Educación Superior en la Región Serrana de Sonora, a fin de garantizar el acceso a éste nivel educativo de los jóvenes que antes no tenían la oportunidad de estudiar una carrera universitaria.</p> | Que la mayor parte de los alumnos que ingresan en un año culminen oportunamente sus estudios universitarios.           | Estratégico       | PORCENTAJE       | 50         | 50         | 51        | 102%     |
| Índice de deserción del 1° al 2° año                                     |  | Un mayor número de alumnos inscritos en el segundo año   | Estratégico       | PORCENTAJE       | 25         | 25         | 30        | 120%     |
| Tasa de Titulación   |  | Lograr un alto número de alumnos titulados.  | Estratégico       | PORCENTAJE       | 100        | 100        | 100       | 100%     |
| Tasa de Absorción  |  | Absorber el mayor número de egresados de educación media de la zona de influencia de la universidad.                   | Estratégico       | PORCENTAJE       | 20         | 20         | 20        | 100%     |
| Índice de capacitación de profesores de tiempo completo                  |  | Planta docente capacitada, que les permitan impartir conocimientos con calidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje. | de Gestión        | PORCENTAJE       | 100        | 100        | 67        | 67%      |
| Índice de alumnos becados  |  | Estimular el rendimiento académico de los alumnos, mejorando su bienestar.   | de Gestión        | PORCENTAJE       | 45         | 45         | 54        | 120%     |
| Proporción de alumnos que reciben tutorías                               |  | Atención en tiempo y forma de tutorías.  | de Gestión        | PORCENTAJE       | 100        | 100        | 100       | 100%     |
| Proporción de alumnos atendidos en programas educativos de buena calidad |  | Alumnos inscritos en programas educativos de buena calidad.  | de Gestión        | PORCENTAJE       | 100        | 100        | 94        | 94%      |
| Proporción de profesores con perfil PRODEP                               |  | Profesores de tiempo completo (PTC) con perfil del programa de mejoramiento del profesorado (PROMEP).                  | de Gestión        | PORCENTAJE       | 42         | 42         | 39        | 93%      |
| Tasa de Crecimiento en la matrícula                                      |  | Contar con un mayor número de alumnos.   | Estratégico       | PORCENTAJE       | 6          | 6          | 2.5       | 42%      |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**RESUMEN DE INDICADORES DE PROYECTOS Y PROCESOS**  
**DE ENERO A DICIEMBRE DE 2015**

| INDICADOR   | OBJETIVO  | RESULTADO ESPERADO   | TIPO DE INDICADOR | UNIDAD DE MEDIDA | META ANUAL | PROGRAMADO | ALCANZADO | AVANCE % |
|---|---|--|-------------------|------------------|------------|------------|-----------|----------|
| Actividades de vinculación realizadas                         | Desarrollar acciones de vinculación con los sectores social y productivo, a través de la concertación de compromisos interinstitucionales que fortalezcan el proceso de enseñanza-aprendizaje y que contribuyan al logro de los objetivos institucionales.  | Incrementar el número de actividades de vinculación realizadas con respecto al año anterior.   | de Gestión        | PORCENTAJE       | 10         | 10         | 10        | 100%     |
| Población atendida en actos académicos de educación continua  |   | Incrementar el número de asistentes a actos académicos de educación continua con respecto al año anterior.   | de Gestión        | PORCENTAJE       | 10         | 10         | 10        | 100%     |
| Alumnos en servicio social comunitario                        |   | Incrementar la participación de los alumnos en servicio social comunitario con respecto al año anterior.   | de Gestión        | PORCENTAJE       | 10         | 10         | 10        | 100%     |
| Tasa de uso de la capacidad instalada                         |   | Un uso eficiente de los espacios disponibles de la universidad   | de Gestión        | PORCENTAJE       | 100        | 100        | 100       | 100%     |
| Índice de conectividad de las aulas                           | Proporcionar servicios de calidad para apoyar el desarrollo de las funciones sustantivas de la institución, así como cumplir con los requerimientos de información solicitada por las instancias de gobierno, con base a la normatividad establecida, por medio de una planeación y administración eficiente de los recursos financieros, materiales y humanos. | Aulas Equipadas con TIC's  | de Gestión        | PORCENTAJE       | 95         | 95         | 95        | 100%     |
| Índice de capacitación de personal administrativo y directivo |   | Adquisición de habilidades y herramientas que permitan al personal administrativo y directivo brindar apoyo eficiente, oportuno y con calidad a los usuarios | de Gestión        | PORCENTAJE       | 30         | 30         | 30        | 100%     |
| Costo promedio anual por alumno                               |   | Mantener un costo bajo por alumno, a través del ejercicio eficiente del presupuesto  | de Gestión        | MILES DE PESOS   | 54         | 54         | 57        | 106%     |

## 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 2014 implementó para su registro y control de la información financiera el sistema de contabilidad gubernamental KORIMA; en el cual se está trabajando para terminar de capturar la información del ejercicio 2015. 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 2015 Y 2014  
(PESOS)

| ACTIVO  | 2015              | 2014              | PASIVO  | 2015              | 2014              |
|---|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| <i>Activo Circulante</i>                                  |                   |                   | <i>Pasivo Circulante</i>                                |                   |                   |
| Efectivo y Equivalentes                                   | 7,797,523         | 4,211,390         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo                         | 11,492,506        | 1,339,124         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                | 5,650,323         | 2,353,709         | Documentos por Pagar a Corto Plazo                      |                   |                   |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                     |                   |                   | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo       |                   |                   |
| Inventarios   |                   |                   | Títulos y Valores 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                             |                   |                   |
| <i>Total de Activos Circulantes</i>                       | <i>13,447,846</i> | <i>6,565,099</i>  | <i>Total de Pasivos Circulantes</i>                     | <i>11,492,506</i> | <i>1,339,124</i>  |
| <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     | 53,488,331        | 53,488,331        | Deuda Pública a Largo Plazo                             |                   |                   |
| Proceso   |                   |                   |   |                   |                   |
| Bienes Muebles  | 30,090,014        | 32,641,002        | Pasivos Diferidos a Largo Plazo                         |                   |                   |
| Activos Intangibles                                       | 112,168           | 106,600           | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en          |                   |                   |
|   |                   |                   | Administración a Largo Plazo                            |                   |                   |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de       | (2,228,361)       | (1,018,308)       | Provisiones a Largo Plazo                               |                   |                   |
| Bienes  |                   |                   |   |                   |                   |
| Activos Diferidos   | 82,331            | 82,331            | <i>Total de Pasivos No Circulantes</i>                  | <i>0</i>          | <i>0</i>          |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no          |                   |                   |   |                   |                   |
| Circulantes   |                   |                   |   |                   |                   |
| Otros Activos no Circulantes                              |                   |                   | <i>Total de Pasivo</i>                                  | <i>11,492,506</i> | <i>1,339,124</i>  |
| <i>Total de Activos No Circulantes</i>                    | <i>81,544,483</i> | <i>85,299,956</i> | <i>Hacienda Pública/Patrimonio</i>                      |                   |                   |
| <i>Total de Activos</i>                                   | <i>94,992,329</i> | <i>91,865,055</i> | <i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>          |                   |                   |
|   |                   |                   | Aportaciones  | 80,170,589        | 83,694,290        |
|   |                   |                   | Donaciones de Capital                                   |                   |                   |
|   |                   |                   | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio         |                   |                   |
|   |                   |                   | <i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>             |                   |                   |
|   |                   |                   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)            | (3,747,184)       | 3,054,314         |
|   |                   |                   | Resultados de Ejercicios Anteriores                     | 7,076,418         | 3,777,327         |
|   |                   |                   | Resvalos  |                   |                   |
|   |                   |                   | Reservas  |                   |                   |
|   |                   |                   | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios             |                   |                   |
|   |                   |                   | Anteriores  |                   |                   |
|   |                   |                   | <i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la</i> |                   |                   |
|   |                   |                   | <i>Hacienda Pública/Patrimonio</i>                      |                   |                   |
|   |                   |                   | Resultado por Posición Monetaria                        |                   |                   |
|   |                   |                   | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios         |                   |                   |
|   |                   |                   | <i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>                | <i>83,499,823</i> | <i>90,525,931</i> |
|   |                   |                   | <i>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</i>    | <i>94,992,329</i> | <i>91,865,055</i> |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(PESOS)**

|  | 2015               | 2014              |
|--|--------------------|-------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                    |                   |
| <b>Ingresos de la Gestión:</b>   | <b>2,102,044</b>   | <b>1,964,956</b>  |
| Impuestos  |                    |                   |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  |                    |                   |
| Contribuciones de Mejoras  |                    |                   |
| Derechos   |                    |                   |
| Productos de Tipo Corriente <sup>1</sup>   |                    |                   |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   |                    |                   |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 2,102,044          | 1,964,956         |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |                    |                   |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   | <b>34,734,021</b>  | <b>40,169,359</b> |
| Participaciones y Aportaciones   | 91,000             | 606,550           |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 34,643,021         | 39,562,809        |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>0</b>           | <b>983</b>        |
| Ingresos Financieros   |                    | 888               |
| 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                |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>36,836,065</b>  | <b>42,135,298</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>   |                    |                   |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>38,199,694</b>  | <b>36,690,621</b> |
| Servicios Personales   | 33,344,903         | 31,577,381        |
| Materiales y Suministros   | 1,548,039          | 1,155,451         |
| Servicios Generales  | 3,306,752          | 3,957,789         |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>   | <b>1,167,500</b>   | <b>1,775,584</b>  |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público   |                    |                   |
| Transferencias al Resto del Sector Público   |                    |                   |
| Subsidios y Subvenciones   |                    |                   |
| Ayudas Sociales  | 1,167,500          | 1,775,584         |
| Pensiones y Jubilaciones   |                    |                   |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos   |                    |                   |
| Transferencias a la Seguridad Social   |                    |                   |
| Donativos  |                    |                   |
| Transferencias al Exterior   |                    |                   |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>          |
| Participaciones  |                    |                   |
| Aportaciones   |                    |                   |
| Convenios  |                    |                   |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>          |
| Intereses de la Deuda Pública  |                    |                   |
| Comisiones de la Deuda Pública   |                    |                   |
| Gastos de la Deuda Pública   |                    |                   |
| Costo por Coberturas   |                    |                   |
| Apoyos Financieros   |                    |                   |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>1,216,055</b>   | <b>614,779</b>    |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones   | 1,210,052          | 614,779           |
| Provisiones  |                    |                   |
| Disminución de Inventarios   |                    |                   |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia  |                    |                   |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones   |                    |                   |
| Otros Gastos   | 6,003              |                   |
| <b>Inversión Pública</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>          |
| Inversión Pública no Capitalizable   |                    |                   |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>  | <b>40,583,249</b>  | <b>39,080,984</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>(3,747,184)</b> | <b>3,054,314</b>  |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(PESOS)**

| Concepto   | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio<br>Contribuido | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio<br>Generado de<br>Ejercicio<br>Anteriores | Hacienda<br>Pública /<br>Patrimonio<br>Generado del<br>Ejercicio | Ajustes por<br>Cambios de<br>Valor | Total             |
|--|--|---|--|------------------------------------|-------------------|
| <b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>              |  |   |  |                                    |                   |
| <b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>                      |  |   |  |                                    |                   |
| Aportaciones   | 83,694,290   |   |  |                                    | 83,694,290        |
| Donaciones de Capital  |  |   |  |                                    |                   |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                            |  |   |  |                                    |                   |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>  |  |   |  |                                    |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                |  | 3,054,314   |  |                                    | 3,054,314         |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | 3,777,327   |  |                                    | 3,777,327         |
| Revalúos   |  |   |  |                                    |                   |
| Reservas   |  |   |  |                                    |                   |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>         | <b>83,694,290</b>                                  | <b>6,831,641</b>  | <b>0</b>   |                                    | <b>90,525,931</b> |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b> |  |   |  |                                    |                   |
| Aportaciones   | (3,523,701)  |   |  |                                    | (3,523,701)       |
| Donaciones de Capital  |  |   |  |                                    |                   |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                            |  |   |  |                                    |                   |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>  |  |   |  |                                    |                   |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                |  |   | (3,747,184)  |                                    | (3,747,184)       |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |  | 244,777   |  |                                    | 244,777           |
| Revalúos   |  |   |  |                                    |                   |
| Reservas   |  |   |  |                                    |                   |
| <b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015</b>                 | <b>80,170,589</b>                                  | <b>7,076,418</b>  | <b>(3,747,184)</b>   | <b>0</b>                           | <b>83,499,823</b> |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014**  
**(PESOS)**

|  | Origen<br>(2015 - 2014) | Aplicación       |
|--|-------------------------|------------------|
| <b>Activo</b>  |                         |                  |
| <i>Activo Circulante</i>   |                         | <b>6,882,747</b> |
| Efectivo y Equivalentes  |                         | 3,586,133        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes   |                         | 3,296,614        |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios  |                         |                  |
| Inventario   |                         |                  |
| Almacenes  |                         |                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                            |                         |                  |
| Otros Activos Circulantes  |                         |                  |
| <i>Activo No Circulante</i>  | <b>3,755,473</b>        |                  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo  |                         |                  |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                             |                         |                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                        |                         |                  |
| Bienes Muebles   | 2,550,989               |                  |
| Activos Intangibles  |                         | 5,568            |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                           | 1,210,052               |                  |
| Activos Diferidos  |                         |                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                         |                         |                  |
| Otros Activos no Circulantes   |                         |                  |
| <b>Pasivo</b>  | <b>(2014 - 2015)</b>    |                  |
| <i>Pasivo Circulante</i>   | <b>10,153,383</b>       |                  |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 10,153,383              |                  |
| 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  |                         |                  |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>   | <b>(2014 - 2015)</b>    |                  |
| <i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>                                       |                         | <b>7,026,109</b> |
| Aportaciones   |                         | 3,523,701        |
| Donaciones de Capital  |                         |                  |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                      |                         |                  |
| <i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>  |                         |                  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)   |                         | 6,801,498        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  | 3,299,090               |                  |
| 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   |                         |                  |
| 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 2015 Y 2014  
(PESOS)

| Concepto   | 2015               | 2014               |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>  |                    |                    |
| <b>Origen</b>  |                    |                    |
| Impuestos  | 36,836,065         | 42,135,298         |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  |                    |                    |
| Contribuciones de mejoras  |                    |                    |
| Derechos   |                    |                    |
| Productos de Tipo Corriente  |                    |                    |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente   |                    |                    |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 2,102,044          | 1,964,956          |
| Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales |                    |                    |
| Participaciones y Aportaciones   | 987,110            | 606,550            |
| Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas  | 33,746,911         | 39,562,809         |
| Otros Orígenes de Operación  |                    | 983                |
| <b>Aplicación</b>  | 39,196,760         | 38,523,849         |
| Servicios Personales   | 33,344,903         | 31,577,381         |
| Materiales y Suministros   | 1,485,769          | 1,155,451          |
| Servicios Generales  | 3,192,585          | 3,957,789          |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público   |                    |                    |
| Transferencias al resto del Sector Público   |                    |                    |
| Subsidios y Subvenciones   |                    |                    |
| Ayudas Sociales  | 1,167,500          | 1,775,584          |
| 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  | 6,003              | 57,644             |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>                                     | <b>(2,360,695)</b> | <b>3,611,449</b>   |
| <b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>  |                    |                    |
| <b>Origen</b>  |                    |                    |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                    | 0                  | 0                  |
| Bienes Muebles   |                    |                    |
| Otros Orígenes de Inversión  |                    |                    |
| <b>Aplicación</b>  | 978,280            | 1,146,203          |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                                    | 972,712            | 1,039,603          |
| Bienes Muebles   | 5,568              | 106,600            |
| Otras Aplicaciones de Inversión  |                    |                    |
| <b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                                     | <b>(978,280)</b>   | <b>(1,146,203)</b> |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>                                    |                    |                    |
| <b>Origen</b>  |                    |                    |
| Endeudamiento Neto   |                    |                    |
| Interno  |                    |                    |
| Externo  | 3,236,352          | 560,114            |
| Otros Orígenes de Financiamiento   | 3,236,352          | 560,114            |
| <b>Aplicación</b>  | 10,161,460         | 4,077,611          |
| Servicios de la Deuda  |                    |                    |
| Interno  |                    |                    |
| Externo  |                    |                    |
| Otras Aplicaciones de Financiamiento   | 10,161,460         | 4,077,611          |
| <b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>                                | <b>6,925,108</b>   | <b>(3,517,497)</b> |
| <b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>                     | <b>3,586,133</b>   | <b>(1,052,251)</b> |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>                               | <b>4,211,390</b>   | <b>5,263,641</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>                                | <b>7,797,523</b>   | <b>4,211,390</b>   |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(PESOS)**

| Concepto  | Saldo<br>Inicial<br>1 | Cargos del<br>Periodo<br>2 | Abonos del<br>Periodo<br>3 | Saldo<br>Final<br>4 (1+2-3) | Variación del<br>Periodo<br>(4-1) |
|---|-----------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| <b>ACTIVO</b>   | <b>91,865,055</b>     | <b>80,916,755</b>          | <b>77,789,481</b>          | <b>94,992,329</b>           | <b>3,127,274</b>                  |
| <i>Activo Circulante</i>                                      | 6,565,099             | 79,938,475                 | 73,055,728                 | 13,447,846                  | 6,882,747                         |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 4,211,390             | 67,554,171                 | 63,968,038                 | 7,797,523                   | 3,586,133                         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 2,353,709             | 12,384,304                 | 9,087,690                  | 5,650,323                   | 3,296,614                         |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | -                     | -                          | -                          | -                           | -                                 |
| Inventarios   | -                     | -                          | -                          | -                           | -                                 |
| Almacenes   | -                     | -                          | -                          | -                           | -                                 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | -                     | -                          | -                          | -                           | -                                 |
| Otros Activos Circulantes                                     | -                     | -                          | -                          | -                           | -                                 |
| <i>Activo No Circulante</i>                                   | 85,299,956            | 978,280                    | 4,733,753                  | 81,544,483                  | (3,755,473)                       |
| 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  | 32,641,002            | 972,712                    | 3,523,701                  | 30,090,013                  | (2,550,989)                       |
| Activos Intangibles   | 106,600               | 5,568                      | -                          | 112,168                     | 5,568                             |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | (1,018,308)           | -                          | 1,210,052                  | (2,228,360)                 | (1,210,052)                       |
| Activos Diferidos   | 82,331                | -                          | -                          | 82,331                      | -                                 |
| 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 2015  
(PESOS)

| DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS             | MONEDA DE<br>CONTRATACIÓN | INSTITUCIÓN O PAÍS<br>ACREEDOR | SALDO INICIAL<br>DEL PERIODO | SALDO FINAL<br>DEL PERIODO |
|--|---------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                   |                           |                                |                              |                            |
| <b>Corto Plazo</b>                     |                           |                                |                              |                            |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                           |                                |                              |                            |
| Instituciones de Crédito               |                           |                                |                              |                            |
| Títulos y Valores                      |                           |                                |                              |                            |
| Arrendamientos Financieros             |                           |                                |                              |                            |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                           |                                |                              |                            |
| Organismos Financieros Internacionales |                           |                                |                              |                            |
| Deuda Bilateral                        |                           |                                |                              |                            |
| Títulos y Valores                      |                           |                                |                              |                            |
| Arrendamientos Financieros             |                           |                                |                              |                            |
| <i>Subtotal Corto Plazo</i>            |                           |                                |                              |                            |
| <b>Largo Plazo</b>                     |                           |                                |                              |                            |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                           |                                |                              |                            |
| Instituciones de Crédito               |                           |                                |                              |                            |
| Títulos y Valores                      |                           |                                |                              |                            |
| Arrendamientos Financieros             |                           |                                |                              |                            |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                           |                                |                              |                            |
| Organismos Financieros Internacionales |                           |                                |                              |                            |
| Deuda Bilateral                        |                           |                                |                              |                            |
| Títulos y Valores                      |                           |                                |                              |                            |
| Arrendamientos Financieros             |                           |                                |                              |                            |
| <i>Subtotal Largo Plazo</i>            |                           |                                |                              |                            |
| Otros Pasivos                          |                           | México                         | 1,339,124                    | 11,492,506                 |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>     |                           |                                | <b>1,339,124</b>             | <b>11,492,506</b>          |

## 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 2015, se integra de la siguiente manera:

| CUENTA  | 2015             |
|---|------------------|
| Santander Cta. 51908183843 (ESTATAL)          | 4,260,538        |
| Santander Cta. 51908235793 (Federal)          | 2,205,363        |
| Santander Cta. 51908243936 (Recursos Propios) | 196,284          |
| Santander Cta. 65501379603 (Becas)            | 737,885          |
| Santander Cta. 65503832343 (CONACYT)          | 111              |
| Santander Cta. 65503001809 (PROMEP)           | 345,111          |
| Santander Cta. 65504795551 (PROFOCIE 2015)    | 52,231           |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>7,797,523</b> |

#### Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios, excepto por la siguiente situación:

#### OBSERVACIÓN 1:

Se detectó un cheque en circulación con antigüedad mayor a 90 días, en la cuenta Santander No. 51908235793 a favor de Kristiam Ernesto Quijada Olivares con fecha del 19 de diciembre de 2014 por la cantidad de \$99,154.96.

## **NORMATIVIDAD VIOLADA:**

Postulado Básico de Revelación Suficiente

## **MEDIDA DE SOLVENTACIÓN:**

Solicitar ante las autoridades correspondientes la autorización para proceder a la cancelación de dicho cheque.

## **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 2015, se integra de la siguiente manera:

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                         | <b>2015</b>      |
|--|------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo           | 5,643,960        |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 6,363            |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>5,650,323</b> |

### **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 2015, se integra de la siguiente manera:

| DESCRIPCION                 | 2015              |
|-----------------------------|-------------------|
| Terrenos                    | 611,553           |
| Edificios No Habitacionales | 52,876,778        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>53,488,331</b> |

| DESCRIPCION   | 2015              |
|---|-------------------|
| <b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>        |                   |
| Muebles de Oficina y Estantería                     | 7,903,437         |
| Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información   | 4,707,805         |
| Otros Mobiliarios y Equipos de Administración       | 158,089           |
| <b>Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo</b> |                   |
| Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo   | 13,579,970        |
| <b>Vehículos y Equipo de Transporte</b>             |                   |
| Automóviles y Equipo Terrestre                      | 2,516,347         |
| <b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>     |                   |
| Maquinaria y Equipo Industrial                      | 994,223           |
| Maquinaria y Equipo Agropecuario                    | 88,270            |
| Equipo de Comunicación y Telecomunicación           | 6,996             |
| Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Acc.    | 127,878           |
| Otros Equipos                                       | 6,999             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>30,090,014</b> |

Durante el periodo a revisión se registraron bajas por la cantidad de \$3,523,701 las cuales fueron autorizadas en sesión de consejo directivo del día 22 de mayo de 2015.

| DESCRIPCION         | 2015           |
|---------------------|----------------|
| Activos Intangibles | 112,168        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>112,168</b> |

| DESCRIPCION                                | 2015               |
|--|--------------------|
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | (1,126,634)        |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles   | (1,101,727)        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>(2,228,361)</b> |

| DESCRIPCION       | 2015          |
|-------------------|---------------|
| Activos Diferidos | 82,331        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>82,331</b> |

#### Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios, excepto por la siguiente situación:

#### OBSERVACIÓN NO. 2: ✓

La Entidad no proporcionó los papeles de trabajo los cuales sirvieron de base para el cálculo y registro de la depreciación del ejercicio.

#### NORMATIVIDAD VIOLADA: ✓

Ley General de Contabilidad Gubernamental “Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio”

#### MEDIDA DE SOLVENTACIÓN: ✓

Presentar los papeles de trabajo en donde se relacionen los bienes muebles, costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, fecha de adquisición, porcentaje de depreciación aplicada y depreciación del ejercicio.

#### 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 2015, son como sigue:

| <b>DESCRIPCION</b>                           | <b>2015</b>       |
|--|-------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1,010,333         |
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo          | 176,447           |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar       | 4,637,785         |
| Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo        | 5,667,941         |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>11,492,506</b> |

| <b>Retenciones y Contribuciones por Pagar</b> | <b>2015</b>      |
|---|------------------|
| Deducciones Nómina                            | 4,189,864        |
| ISR Retenido por Salarios                     | 451,103          |
| ISR Retenido (Serv. Profesionales)            | 180              |
| Subsidio al Empleo                            | (5,003)          |
| ISR Retenido (Arrendamiento)                  | 6                |
| Otras Retenciones                             | 1,635            |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>4,637,785</b> |

#### **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 2015, se integra de la siguiente manera:

| <b>DESCRIPCIÓN</b>                           | <b>2015</b>       |
|--|-------------------|
| Hacienda Pública/Patrimonio                  | 80,170,589        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores          | 7,076,418         |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desarrollo) | (3,747,184)       |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>83,499,823</b> |

#### **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 2015 se integra de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN  | 2015              |
|--|-------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                   |
| <i>Ingresos de Gestión</i>   |                   |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 2,102,044         |
| <i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i> |                   |
| Participaciones y Aportaciones   | 91,000            |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 34,643,021        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>36,836,065</b> |

### 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 2015, está integrado como sigue:

| DESCRIPCIÓN   | 2015              |
|---|-------------------|
| <b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>  |                   |
| <i>Gastos de Funcionamiento</i>   |                   |
| Servicios Personales  | 33,344,903        |
| Materiales y Suministros  | 1,548,039         |
| Servicios Generales   | 3,306,752         |
| <i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y<br/>Otras Ayudas</i>           |                   |
| Ayudas Sociales   | 1,167,500         |
| <i>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</i>                              |                   |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros,<br>Obsolescencia y Amortizaciones | 1,210,052         |
| Otros Gastos  | 6,003             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>40,583,249</b> |

### 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 2015**  
**(PESOS)**

| Rubros de los Ingresos                                 | Ingreso Estimado<br>(1) | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Ingreso Modificado<br>(3= 1 +2) | Ingreso Devengado<br>(4) | Ingreso Recaudado<br>(5) | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
|--|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Impuestos  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social              |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Contribuciones de Mejoras                              |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Derechos   |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Productos  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Corriente  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Capital  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Aprovechamientos                                       |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Corriente  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Capital  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios              | 2,080,007               | 16,034                            | 2,096,041                       | 2,102,044                | 2,102,044                | 22,037                   |
| Participaciones y Aportaciones                         | 5,127,387               | 651,452                           | 5,778,839                       | 987,110                  | 987,110                  | -4,140,277               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 41,283,936              | -7,537,025                        | 33,746,911                      | 33,746,911               | 33,746,911               | -7,537,025               |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
|  | 48,491,330              | -6,869,539                        | 41,621,791                      | 36,836,065               | 36,836,065               | -11,655,265              |
|  |                         |                                   |                                 |                          | Ingresos Excedentes 1    |                          |

| Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento | Ingreso Estimado<br>(1) | Ampliaciones y Reducciones<br>(2) | Ingreso Modificado<br>(3= 1 +2) | Ingreso Devengado<br>(4) | Ingreso Recaudado<br>(5) | Diferencia<br>(6= 5 - 1) |
|---|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Ingresos del Gobierno</b>                              |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Impuesto  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Contribuciones de Mejoras                                 |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Derechos  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Productos   |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Corriente   |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Capital   |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Aprovechamientos  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Corriente   |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Capital   |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Participaciones y Aportaciones                            | 5,127,387               | 651,452                           | 5,778,839                       | 987,110                  | 987,110                  | -4,140,277               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas    | 41,283,936              | -7,537,025                        | 33,746,911                      | 33,746,911               | 33,746,911               | -7,537,025               |
| <b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>                  |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Cuotas y aportaciones de Seguridad Social                 |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Ingresos por ventas de Bienes y Servicios                 | 2,080,007               | 16,034                            | 2,096,041                       | 2,102,044                | 2,102,044                | 22,037                   |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas    |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| <b>Ingresos derivados de Financiamiento</b>               |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                     |                         |                                   |                                 |                          |                          |                          |
| <b>Total</b>  | 48,491,330              | -6,869,539                        | 41,621,791                      | 36,836,065               | 36,836,065               | -11,655,265              |
|   |                         |                                   |                                 |                          | Ingresos Excedentes 1    |                          |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)**  
**Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2015**

(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  | 33,330,668        | 14,234                      | 33,344,902         | 33,344,903        | 33,344,903        | -1               |
| 1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente                 | 27,398,187        | -580,275                    | 26,817,912         | 26,817,912        | 26,817,912        | 0                |
| 1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio                | 89,676            | 125,672                     | 215,348            | 215,348           | 215,348           | 0                |
| 1300 Remuneraciones adicionales y especiales                           | 916,072           | 519,792                     | 1,435,864          | 1,435,864         | 1,435,864         | 0                |
| 1400 Seguridad Social  | 4,535,792         | -612,147                    | 3,923,645          | 3,923,645         | 3,923,645         | 0                |
| 1500 Otras prestaciones sociales y económicas                          | 321,724           | 584,265                     | 905,989            | 905,989           | 905,989           | 0                |
| 1700 Pago de estímulos a servidores públicos                           | 69,218            | -23,073                     | 46,145             | 46,145            | 46,145            | 0                |
| 2000 Materiales y Suministros  | 2,882,413         | -1,334,374                  | 1,548,039          | 1,548,039         | 1,548,039         | 0                |
| 2100 Materiales de administración                                      | 1,049,490         | -606,788                    | 442,702            | 442,702           | 442,702           | 0                |
| 2200 Alimentos y utensilios  | 114,003           | -31,712                     | 82,291             | 82,291            | 82,291            | 0                |
| 2300 Materias primas y materiales de producción                        | 21,223            | -15,127                     | 6,096              | 6,096             | 6,096             | 0                |
| 2400 Materiales y artículos de construcción y de reparación            | 343,731           | -183,802                    | 159,929            | 159,929           | 159,929           | 0                |
| 2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio                | 110,472           | -103,182                    | 7,290              | 7,290             | 7,290             | 0                |
| 2600 Combustibles, lubricantes y aditivos                              | 645,497           | -287,090                    | 358,407            | 358,407           | 358,407           | 0                |
| 2700 Vestuarios, blancos, prendas de producción y artículos deportivos | 252,200           | 24,121                      | 276,321            | 276,321           | 276,321           | 0                |
| 2800 Materiales y suministros para seguridad                           | 5,000             | -5,000                      | 0                  | 0                 | 0                 | 0                |
| 2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores                    | 340,797           | -125,794                    | 215,003            | 215,003           | 215,003           | 0                |
| 3000 Servicios Generales   | 6,452,835         | -3,146,083                  | 3,306,752          | 3,306,752         | 3,306,752         | 0                |
| 3100 Servicios básicos   | 1,450,481         | -398,881                    | 1,051,600          | 1,051,600         | 1,051,600         | 0                |
| 3200 Servicio de arrendamiento   | 186,830           | -2,163                      | 184,667            | 184,667           | 184,667           | 0                |
| 3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios  | 2,474,905         | -1,352,732                  | 1,122,173          | 1,122,173         | 1,122,173         | 0                |
| 3400 Servicios financieros, bancarios y comerciales                    | 434,214           | -373,559                    | 60,655             | 60,655            | 60,655            | 0                |
| 3500 Servicios mantenimiento y conservación e instalación              | 506,545           | -237,313                    | 269,232            | 269,232           | 269,232           | 0                |
| 3600 Servicios de comunicación social y publicidad                     | 242,173           | -55,091                     | 187,082            | 187,082           | 187,082           | 0                |
| 3700 Servicios de traslado y viáticos                                  | 780,205           | -498,522                    | 281,683            | 281,683           | 281,683           | 0                |
| 3800 Servicios oficiales   | 312,832           | -205,963                    | 106,869            | 106,869           | 106,869           | 0                |
| 3900 Otros servicios generales   | 64,650            | -21,859                     | 42,791             | 42,791            | 42,791            | 0                |
| 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas            | 3,990,963         | -2,188,420                  | 1,802,543          | 1,167,500         | 1,167,500         | 635,043          |
| 4400 Ayudas sociales   | 3,990,963         | -2,188,420                  | 1,802,543          | 1,167,500         | 1,167,500         | 635,043          |
| 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                           | 1,834,450         | -214,896                    | 1,619,554          | 978,280           | 978,280           | 641,274          |
| 5100 Mobiliario y equipo de administración                             | 986,578           | -263,694                    | 722,884            | 722,884           | 722,884           | 0                |
| 5200 Mobiliario y equipo educacional y recreativo                      | 255,070           | -7,112                      | 247,958            | 166,847           | 166,847           | 81,111           |
| 5600 Maquinaria, otros equipos y herramienta                           | 592,802           | 50,342                      | 643,144            | 82,981            | 82,981            | 560,163          |
| 5900 Activos intangibles   | 0                 | 5,568                       | 5,568              | 5,568             | 5,568             | 0                |
| 6000 Inversión Pública   | 0                 | 0                           | 0                  | 0                 | 0                 | 0                |
| 7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones                       | 0                 | 0                           | 0                  | 0                 | 0                 | 0                |
| 8000 Participaciones y Aportaciones                                    | 0                 | 0                           | 0                  | 0                 | 0                 | 0                |
| 9000 Deuda Pública   | 0                 | 0                           | 0                  | 0                 | 0                 | 0                |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>48,491,330</b> | <b>-6,869,539</b>           | <b>41,621,791</b>  | <b>40,345,474</b> | <b>40,345,474</b> | <b>1,276,317</b> |

**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 2015**

(PESOS)

| Concepto  | Egresos Aprobado<br>(1) | Ampliaciones/<br>(Reducciones)<br>(2) | Egresos<br>Modificado<br>(3=1+2) | Egresos<br>Devengado<br>(4) | Egresos Pagado<br>(5) | Subejercicio<br>(6 = 3 - 4) |
|---|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Gasto Corriente                                       | 44,494,535              | - 6,579,015                           | 37,915,520                       | 37,280,477                  | 37,280,477            | 635,043                     |
| Gasto de Capital                                      | 1,834,450               | - 214,896                             | 1,619,554                        | 978,280                     | 978,280               | 641,274                     |
| Amortización del la Deuda y<br>Disminución de Pasivos | 2,162,345               | - 75,628                              | 2,086,717                        | 2,086,717                   | 2,086,717             | -                           |
| <b>Total del Gasto</b>                                | <b>48,491,330</b>       | <b>- 6,869,539</b>                    | <b>41,621,791</b>                | <b>40,345,474</b>           | <b>40,345,474</b>     | <b>1,276,317</b>            |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

(PESOS)

| Concepto                     | Egresos<br>Aprobado<br>(1) | Ampliaciones/<br>(Reducciones)<br>(2) | Egresos<br>Modificado<br>(3=1+2) | Egresos<br>Devengado<br>(4) | Egresos<br>Pagado<br>(5) | Subejercicio<br>(6 = 3 - 4) |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Rectoría                     | 2,680,864                  | 290,592                               | 2,971,456                        | 2,971,456                   | 2,971,456                | -                           |
| Secretaría General Académica | 29,523,805                 | - 2,998,079                           | 26,525,726                       | 25,249,409                  | 25,249,409               | 1,276,317                   |
| Administración y finanzas    | 8,885,472                  | - 1,733,077                           | 7,152,395                        | 7,152,395                   | 7,152,395                | -                           |
| Vinculación                  | 2,466,608                  | - 1,057,141                           | 1,409,467                        | 1,409,467                   | 1,409,467                | -                           |
| Planeación                   | 1,687,630                  | - 35,148                              | 1,652,482                        | 1,652,482                   | 1,652,482                | -                           |
| Secretario Técnico           | 742,624                    | - 194,415                             | 548,209                          | 548,209                     | 548,209                  | -                           |
| Departamento Jurídico        | 745,772                    | - 136,391                             | 609,381                          | 609,381                     | 609,381                  | -                           |
| Departamento de Telemática   | 1,758,555                  | - 1,005,880                           | 752,675                          | 752,675                     | 752,675                  | -                           |
| <b>Total del Gasto</b>       | <b>48,491,330</b>          | <b>- 6,869,539</b>                    | <b>41,621,791</b>                | <b>40,345,474</b>           | <b>40,345,474</b>        | <b>1,276,317</b>            |

**Gobierno del Estado de Sonora**  
**Estado Análítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

(PESOS)

| Concepto  | Egresos Aprobado<br>(1) | Ampliaciones/<br>(Reducciones)<br>(2) | Egresos Modificado<br>(3=1+2) | Egresos Devengado<br>(4) | Egresos Pagado<br>(5) | Subejercicio<br>(6 = 3 - 4) |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Poder Ejecutivo<br>Poder Legislativo<br>Poder Judicial<br>Organismos Autónomos<br>Organismos Descentralizados | 48,491,330              | - 6,869,539                           | 41,621,791                    | 40,345,474               | 40,345,474            | 1,276,317                   |
| <b>Total del Gasto</b>  | <b>48,491,330</b>       | <b>- 6,869,539</b>                    | <b>41,621,791</b>             | <b>40,345,474</b>        | <b>40,345,474</b>     | <b>1,276,317</b>            |

**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 2015**

(PESOS)

| Concepto   | Egresos Aprobado Anual<br>(1) | Ampliaciones/<br>(Reducciones)<br>(2) | Egresos Modificado Anual<br>(3=1+2) | Egresos Devengado<br>(4) | Egresos Pagado<br>(5) | Subejercicio<br>(6 = 3 - 4) |
|--|-------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros<br>Instituciones Públicas de la Seguridad Social<br>Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria<br>Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria<br>Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria<br>Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria<br>Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria | 48,491,330                    | - 6,869,539                           | 41,621,791                          | 40,345,474               | 40,345,474            | 1,276,317                   |
| <b>Total del Gasto</b>   | <b>48,491,330</b>             | <b>- 6,869,539</b>                    | <b>41,621,791</b>                   | <b>40,345,474</b>        | <b>40,345,474</b>     | <b>1,276,317</b>            |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**Estado Análítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional**  
**del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**(PESOS)**

| Concepto  | Egresos Aprobado<br>(1) | Ampliaciones/<br>(Reducciones)<br>(2) | Egresos Modificado<br>(3=1+2) | Egresos Devengado<br>(4) | Egresos Pagado<br>(5) | Subejercicio<br>(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   |                         |                                       |                               |                          |                       |                         |
| Educación   | 48,491,330              | 6,869,539                             | 41,621,791                    | 40,345,474               | 40,345,474            | 1,276,317               |
| Protección Social   |                         |                                       |                               |                          |                       |                         |
| Otros Asuntos Sociales  |                         |                                       |                               |                          |                       |                         |
| Desarrollo Económico  |                         |                                       |                               |                          |                       |                         |
| Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales   |                         |                                       |                               |                          |                       |                         |
| 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   |                         |                                       |                               |                          |                       |                         |
| <b>Total del Gasto</b>  | <b>48,491,330</b>       | <b>6,869,539</b>                      | <b>41,621,791</b>             | <b>40,345,474</b>        | <b>40,345,474</b>     | <b>1,276,317</b>        |

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**Endeudamiento Neto**  
**al 31 de Diciembre de 2015**  
**(PESOS)**

| Identificación del crédito o Instrumento | Contratación / Colocación                | Amortización | Endeudamiento Neto |
|--|--|--------------|--------------------|
|  | A  | B            | C=A-B              |
| <b>Créditos Bancarios</b>                |  |              |                    |
| 1  |  |              |                    |
| 2  | <b>NADA QUE INFORMAR EN ESTE FORMATO</b> |              |                    |
| 3  |  |              |                    |
| 4  |  |              |                    |
| <b>Total Créditos Bancarios</b>          |  |              |                    |
| <b>Otros Instrumentos de Deuda</b>       |  |              |                    |
| 1  |  |              |                    |
| 2  |  |              |                    |
| <b>Total Otros Instrumentos de Deuda</b> |  |              |                    |
| <b>TOTAL</b>                             |  |              |                    |

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
Intereses de la Deuda  
al 31 de Diciembre de 2015  
(PESOS)

| Identificación del crédito o Instrumento    | Devengado                         | Pagado |
|---|-----------------------------------|--------|
| <b>Créditos Bancarios</b>                   |                                   |        |
| 1   |                                   |        |
| 2   | NADA QUE INFORMAR EN ESTE FORMATO |        |
| 3   |                                   |        |
| 4   |                                   |        |
| Total de Interéses Créditos Bancarios       |                                   |        |
| <b>Otros Instrumentos de Deuda</b>          |                                   |        |
| 1   |                                   |        |
| 2   |                                   |        |
| 3   |                                   |        |
| Total Intereses Otros Instrumentos de Deuda |                                   |        |
| <b>TOTAL</b>                                |                                   |        |

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**

*Matalie V.*

**Despacho Varela, S.C.  
C.P. Maria Natalie Varela Castro PCCA  
Ced. Prof. 5057730**