

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA

AL 31 DE DICIEMBRE 2016

- 1.- Antecedentes**
- 2.- Organización general**
- 3.- Sistema de información y registro**
- 4.- Información financiera**
- 5.- Resultados por cada rubro de cuentas**
- 6.- Observaciones**
- 7.- Conclusiones**

C.P.C. JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ
REGISTRO AGAFF 9017
CEDULA PROFESIONAL 933427



JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ

CONTADORES PUBLICOS

GUILLERMO PRIETO 9, COL. CONSTITUCION

HERMOSILLO, SONORA C.P. 83150

TEL. 2-08-15-73 E-MAIL: juanholguin90@hotmail.com

Hermosillo, Sonora, 22 de marzo 2017.

Asunto: Informe complementario
de auditoría 2016.

Organismo: UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

**LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO
CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO**

Presente:

1. ANTECEDENTES:

La Entidad fue creada como un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Moctezuma Sonora, mediante decreto publicado el día 15 de abril de 2002 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

Objeto de la Entidad.

Su objeto principal es impartir educación superior en sus distintos niveles y modalidades para formar profesionistas, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos, con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos necesarios para el desarrollo económico y social.

Patrimonio de la Entidad

Su patrimonio se integra principalmente por los subsidios que otorgan los gobiernos Federal y Estatal y en menor medida por las cuotas de ingreso de sus alumnos.

Organos de Gobierno

La Entidad para su administración y funcionamiento cuenta con los siguientes órganos:

- a) Consejo Directivo.
- b) Rector.

El Consejo Directivo es la autoridad máxima de la **Universidad de la Sierra** y se integrará por once Consejeros con voz y voto como sigue:

Tres representantes del Gobierno del Estado, que serán los titulares de la Secretaría de Educación y Cultura, de Planeación, Desarrollo y Gasto Público y de Hacienda.

Dos representantes de los H. Ayuntamientos de la región serrana, uno integrado por el H. Ayuntamiento de Moctezuma y otro, por consenso mayoritario, designado de entre el resto de los Ayuntamientos participantes en el Patronato de la Universidad.

Tres representantes del sector productivo, designados por el C. Gobernador del Estado, cuando menos uno deberá ser de la región de la sierra, identificada como zona de influencia de la Universidad.

Dos representantes de la Secretaría de Educación Pública Federal, designados por su titular.

Un ciudadano distinguido originario de la región serrana, designado por el Gobernador del Estado.

2. DESARROLLO DE LA REVISION:

Durante el período de revisión obtuvimos muy buena cooperación de los directivos y el personal de la entidad, lo cual se reflejó en el desempeño de nuestra labor.

3. PERIODO

El período de la revisión, de acuerdo al contrato es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

4. ALCANCE:

Por el ejercicio de 2016 se analizaron el total de los rubros que integran los registros contables de la entidad, el alcance de la revisión fue el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO TOTAL	SALDO ANALIZADO	PORCENTAJE
Efectivo y equivalentes	10,809,074	10,809,074	100%
Derechos a recibir efectivo	903,309	903,309	100%
Activo fijo	81,025,305	81,025,305	100%
Pasivo	4,589,346	4,589,346	100%
Patrimonio	83,491,247	83,491,247	100%
Resultado del ejercicio	4,657,094	4,657,094	100%
Ingresos propios	1,960,031	1,960,031	100%
Ingresos por subsidios	39,785,882	39,785,882	100%
Egresos	37,088,820	12,981,087	35%

5. ANALISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, que exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética y la planeación y ejecución de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

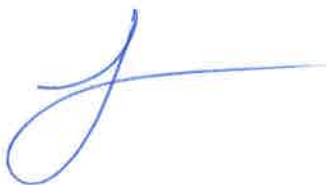
6. ORGANIZACIÓN GENERAL:

1. Informe del cumplimiento de la Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150, 152 y 158 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, revisando el ejercicio del presupuesto programático aprobado, con explicación de las desviaciones del mismo, en caso de que las haya, y si la inversión realizada por la entidad fue debidamente autorizada.

Durante el transcurso de 2016 el organismo presentó el siguiente ejercicio presupuestal.

Concepto	Importe	Porcentaje
Asignación modificada	\$41,745,914	100%
Presupuesto ejercido		0%
Disponible	41,745,914	100%

De acuerdo con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental para establecer los momentos del presupuesto de egresos se tiene este informe:



Reporte Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos 2016 al 31 de diciembre.

Capitulo	Aprobado	Modificado	Comprometid o
SERVICIOS PERSONALES	32,844,900	34,674,633	30,748,849
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,572,973	2,366,487	1,317,750
SERVICIOS GENERALES	3,645,013	3,814,812	3,201,192
TRANSFERENCIAS,ASIGNACIONES S	702,702	760,988	760,988
BIENES MUEBLES E INMUEBLES.	304,179	1,406,311	526,363
TOTAL	40,069,767	43,023,231	36,555,142

Capitulo	Devengado	Ejercido	Pagado
SERVICIOS PERSONALES	30,748,849	30,748,849	30,748,849
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,317,750	1,317,750	1,317,750
SERVICIOS GENERALES	3,201,192	3,201,192	3,201,192
TRANSFERENCIAS,ASIGNACIONES S	760,988	760,988	760,988
BIENES MUEBLES E INMUEBLES.	526,363	526,363	526,363
TOTAL	36,555,142	36,555,142	36,555,142

2. Informe del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal.

El activo fijo se integra como sigue al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Rubro	saldo al 31-dic-16	Saldo al 31-dic-15	Variación
Bienes Inmuebles	53,488,331	53,488,331	0
Bienes muebles	30,630,875	30,090,013	540,862
Activos intangibles	112,168	112,168	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-3,288,401	-2,228,361	-1,060,040
Activos diferidos	82,331	82,331	0
Totales	\$81,025,304	\$81,544,482	-\$519,178

3. Informe del cumplimiento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.

No aplica.

4. Informe sobre la revisión de los contratos celebrados por la entidad y vigentes durante el año auditado, vigilando el cumplimiento del artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

Revisamos los contratos celebrados por escrito por la entidad, los cuales reúnen todos los requisitos legales.

5. Informe sobre las cancelaciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, comprobando las facultades y las autorizaciones correspondientes.

No hubo en el período cancelación de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

4) Informe sobre contingencias por litigios en proceso.

Existen dos demandas laborales , una del 19 de diciembre de 2014, de Kristian Ernesto Quijada Olivares y la otra del 5 de octubre de 2015, de Geovanna Ivonne Monge Araiza. Que aún se encuentran por resolver en la Junta de Conciliación y Arbitraje de Hermosillo.

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema CORIMA SGG, desarrollado considerando todos los momentos contables señalados por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

III.- INFORMACION FINANCIERA

Balance general al 31 de diciembre 2016

Rubro	Activo	Pasivo + Capital
Efectivo, y equivalentes	\$10,809,074	
Derechos a recibir efectivo	903,309	
Activo no Circulante	81,025,304	
Pasivo a corto plazo		\$4,589,346
Patrimonio		83,491,247
Resultado del ejercicio		4,657,094
Totales	\$92,737,687	\$92,737,687

Estado de resultados al 31 de diciembre 2016

Ingresos	\$41,745,914
Egresos	37,088,820
Resultado del período	4,657,094

Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Saldo inicial en bancos al 1 de enero 2016.		7,797,523
más:		
Ingresos del ejercicio	41,745,914	
Disminución de activo no circulante	519,079	
Disminución de derechos a recibir efectivo	4,747,014	
		47,012,007
Menos:		
Egresos del ejercicio	37,088,820	
Disminución de pasivo	6,903,160	
Disminución de patrimonio	8,476	
		44,000,456
Saldo final en bancos al 31 de diciembre 2016.		10,809,074

IV.- PROGRAMA DE LAS PRUEBAS DE OPORTUNIDAD AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Objetivos de la revisión:

- .Verificar que los movimientos registrados en los estados financieros realmente existan y que sean de su propiedad.
- .Determinar su disponibilidad.
- .Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

- .Verificar que las cuentas estén a nombre de la entidad
- .Revisar los estados de cuenta de los bancos contra los registros contables.
- .Verificar las conciliaciones bancarias, cerciorandose de que no existan partidas con antigüedad.
- .Verificar las firmas autorizadas en las cuentas bancarias.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-16	Saldo al 31-dic-15	Variación
Cuentas de cheques	10,809,704	7,797,523	3,012,181
Totales	\$10,809,704	\$7,797,523	3,012,181

Respecto a las cuentas de cheques los resultados de su revisión fueron satisfactorios.

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-16	Saldo al 31-dic-15	Variación
Deudores diversos	903,309	\$5,650,323	-4,747,014
Totales	\$903,309	\$5,650,323	-4,747,014

3.- ACTIVO NO CIRCULANTE.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar su existencia física y su uso.
- .Verificar que sean propiedad de la entidad.
- .Verificar su adecuada valuación.
- .Comprobar que su registro sea correcto.
- .Comprobar su adecuada presentación en los estados financieros.



Procedimientos aplicados:

- .Inventario físico.
- .Análisis de las variaciones con respecto al ejercicio anterior.
- .Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultado de la revisión:

Este se encuentra plasmado en el punto 6.2 de Organización General, página 2 de este informe. Los resultados de la revisión fueron satisfactorios, con la excepción del registro de la depreciación de los bienes, que aún no se realiza.

4.- PASIVO.

Objetivos de la revisión:

- .Verificar que los pasivos se hayan registrado adecuadamente y correspondan a obligaciones reales de la entidad.
- .Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- .Verificación del soporte documental de los saldos.
- .Cálculo de los impuestos y retenciones por pagar.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-16	Saldo al 31-dic-15	Variación
Proveedores	187,109	\$176,446	10,663
Retenciones y contribuciones por pagar	3,479,844	5,648,313	-2,168,469
Otras cuentas por pagar	922,343	5,667,741	-4,745,398
Totales	\$ 4,589,296	\$ 11,492,500	-\$ 6,903,204

Por eventos posteriores verificamos que se pagaron \$2,815,657 de adeudos al ISSSTESON. el 13 de enero de 2017. con la cuenta ...3579 de Banco Santander.

5.- PATRIMONIO.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar que los saldos y movimientos estén acordes al regimen legal.
- .Verificar su correcta presentación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- .Análisis de las variaciones del patrimonio.
- .Comparación de los movimientos del activo fijo contra el patrimonio.



Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-16	Saldo al 31-dic-15	Variación
Patrimonio contribuido	80,170,588	80,170,588	-
Resultado de ejerc.anteriores	3,320,658	7,076,419	- 3,755,761
Resultado del ejercicio	4,657,094	- 3,747,184	8,404,278
Totales	\$ 88,148,340	\$ 83,499,823	\$ 4,648,517

6.- INGRESOS.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar la autenticidad de los ingresos y su correcto registro.
- .Comprobar el presupuesto autorizado para la entidad.
- .Verificar la adecuada presentación de los ingresos de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Procedimientos aplicados:

- .Cotejar los ingresos autorizados contra los depósitos en los estados de cuenta bancarios.
- .Revisar el presupuesto ejercido contra el autorizado en el ejercicio.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-16	Saldo al 31-dic-15	Variación
Ingresos por subsidios	39,785,882	34,734,020	5,051,862
Ingresos propios	1,960,031	2,102,044	- 142,013
Totales	\$ 41,745,913	\$ 36,836,064	\$ 4,909,849

De los subsidios otorgados a la entidad, verificamos que estén registrados correctamente en las cuentas bancarias a su nombre.

7.- EGRESOS.

Objetivos de la revisión:

- .Comprobar el presupuesto de egresos autorizado.
- .Comprobar la autenticidad de los egresos y su correcta contabilización.
- .Verificar que los comprobantes reúnan requisitos fiscales.

Procedimientos aplicados:

- .Comprobar que los egresos sean por bienes y servicios realmente recibidos por la entidad.
- .Comprobar el control interno y su aplicación eficaz.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-16	Saldo al 31-dic-15	Variación
1000 Servicios Personales	30,748,849	33,344,903	- 2,596,054
2000 Materiales y Suministros	1,317,750	1,548,039	- 230,289
3000 Servicios Generales	3,201,192	3,306,751	- 105,559
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios	760,988	1,167,500	- 406,512
5000 Bienes muebles e inmuebles	1,060,041	1,216,057	- 156,016
Totales	\$ 37,088,820	\$ 40,583,250	-\$ 3,494,430

En el capítulo 5000 se cargó la depreciación del ejercicio.
Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

8.- OBSERVACION

Como resultado de nuestra revisión no encontramos observaciones.

ATENTAMENTE



C.P.C. JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ
C.P. 933427 AGAFF 9017

