

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA**

**INFORME LARGO DE AUDITORÍA  
DE ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**



# UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA

## ÍNDICE

1. Antecedentes
2. Entidad Auditada
3. Constitución y Objeto
4. Enfoque de Auditoría
5. Período de Revisión
6. Información Financiera
7. Resultado de la Aplicación de Procedimientos de Auditoría por cada una de las cuentas
8. Cumplimiento de Metas y Objetivos
9. Conclusiones

# ESTUDIOS PROFESIONALES DE SONORA S.C.

Contadores Públicos & Abogados

Hermosillo, Sonora, a 24 de marzo del 2017

Asunto: Informe Complementario de auditoría externa 2016.

Entidad: Universidad Estatal de Sonora

**LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO**  
Secretario de la Contraloría General  
Presente.

## ANTECEDENTES

ENTIDAD AUDITADA: **Universidad Estatal de Sonora (UES)**

## CONSTITUCIÓN Y OBJETO:

La Universidad Estatal de Sonora (UES), es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonios propios, originalmente su denominación social era centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora (CESUES), creado por la Ley Número 28 del Gobierno del Estado de Sonora publicada en el Boletín Oficial del Estado número 27, el día 3 de octubre de 1983. El día 12 de abril de 2012, el H. Congreso del Estado de Sonora aprueba el cambio de identidad de Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora (CESUES) a Universidad Estatal de Sonora (UES), el cual es publicado en el Boletín Oficial del Estado en el Decreto número 172, que reforma diversas disposiciones de la Ley Orgánica del CESUES, Tomo CLXXXIX, número 40, sección I, del día jueves 17 de mayo de 2012.

El objetivo fundamental de la Universidad Estatal de Sonora (UES) es la impartición de educación en el nivel superior a través de la docencia, la investigación y la extensión y difusión de la cultura, dotada de autonomía en cuanto al ejercicio de sus funciones de enseñanza, investigación y difusión, para dictar sus propios estatutos y demás ordenamientos, para organizar su funcionamiento, así como para aplicar los recursos económicos en la forma que estime conveniente conforme a las disposiciones aplicables.

## **Desarrollo de la revisión:**

Nuestra revisión se efectuó por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Los objetivos específicos de nuestra revisión se enfocaron para determinar la razonabilidad de que:

- El Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad y los resultados de actividades de la entidad, respectivamente.
- La información contenida en los registros contables es veraz y corresponde a las transacciones efectivamente realizadas.

## **Alcance:**

Es la proporción porcentual examinada por cada grupo de cuentas, como se indica en cada rubro auditado.

## **Análisis:**

Se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable, que la información está preparada de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes, 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 necesarias en las circunstancias.

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de esta información financiera de acuerdo con las Normas de Información Financieras establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) y en las Normas Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas de Información Financiera, A.C., que son aplicadas de manera supletoria a la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia con base en nuestra revisión.

## **Organización General**

La Universidad Estatal de Sonora (UES) tendrá los siguientes órganos:

- El Consejo Directivo
- El Rector
- Los Directores de las Unidades Académicas adscritas a la UES

El Consejo Directivo será la máxima autoridad en la Universidad Estatal de Sonora y estará integrado de la siguiente manera:

- I. Presidente.- Secretario de Educación y Cultura.
- II. Un representante de la Secretaría de Educación Pública en el Estado, quien será invitado por el Secretario de Educación y Cultura.
- III. El Secretario de Hacienda.
- IV. Un Director de la Unidad Académica que designe el Secretario de Educación y Cultura.
- V. Cinco representantes de los sectores privado o social correspondientes a los municipios donde la UES cuente con Unidad Académica, designados por el Secretario de Educación y Cultura, propuestos en terna que presente el Director de la Unidad Académica.
- VI. Un académico representante de las Unidades Académicas adscritas a la UES, designado por el Secretario de Educación y Cultura, propuesto en terna que presente el Rector; y
- VII. Un egresado distinguido del Centro, designado por el Secretario de Educación y Cultura, propuesto en terna que presente el Rector.

Por cada miembro titular del Consejo Directivo se hará respectivamente el nombramiento de un suplente.

## **Políticas Internas**

Se efectuó la revisión de los reglamentos, manuales, políticas internas, y de toda la documentación oficial correspondiente a la Universidad Estatal de Sonora (UES).

## **Sistema de Información y Registro**

El sistema que maneja la Entidad en la cual se manejó sus registros contables del cual se solicitó diversa información y reportes contables determinando que la información que genera es satisfactoria.

## INFORMACION FINANCIERA

### UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES) Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

<b>ACTIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	120,838,638	48,636,902
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	20,913,409	15,492,451
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	52,031	5,744,769
INVENTARIOS	0	0
ALMACENES	0	452,522
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	1,013,203	1,025,094
<b>TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTES</b>	<b>142,817,282</b>	<b>71,351,739</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0	0
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION EN PROCESO	600,625,854	591,105,942
BIENES MUEBLES	238,418,762	219,881,338
ACTIVOS INTANGIBLES	5,164,855	5,120,799
(DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS DE BIENES)	-107,776,225	-65,385,280
ACTIVOS DIFERIDOS	0	0
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTE	0	0
<b>TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTE</b>	<b>736,433,245</b>	<b>750,722,799</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>879,250,527</b>	<b>822,074,538</b>

<b>PASIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	41,418,850	16,711,098
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0
PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	0	0
TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	0	0
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	0	0
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CC	0	0
PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	963,632
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0	0
<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>41,418,850</b>	<b>17,674,730</b>
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	10,000,000	10,000,000
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0
DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	0	0
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0	0
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LA	0	0
PROVISIONES A LARGO PLAZO	0	0
<b>TOTAL PASIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>10,000,000</b>	<b>10,000,000</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>51,418,850</b>	<b>27,674,730</b>
<b>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO</b>		
<b><i>HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO</i></b>	<b>433,753,271</b>	<b>440,586,597</b>
APORTACIONES	250,557,427	257,390,752
DONACIONES DE CAPITAL	183,195,844	183,195,844
ACTUALIZACIONES DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	0	0
<b><i>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO</i></b>	<b>394,078,406</b>	<b>353,813,212</b>
RESULTADO DE EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	71,284,349	104,236,050
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	215,799,994	142,578,008
REVALUOS	162,816,960	162,816,960
RESERVAS	0	0
RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-55,822,897	-55,817,806
<b><i>EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</i></b>		
RESULTADO POR POSICION MONETARIA	0	0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0	0
<b>TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>827,831,677</b>	<b>794,399,808</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>879,250,527</b>	<b>822,074,538</b>

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)**  
**Estado de Actividades al 31 de Diciembre de 2016 y 2015**

	2016	2015
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>INGRESOS DE LA GESTION:</b>	<b>92,957,186</b>	<b>95,555,767</b>
IMPUESTOS	0	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	0	0
DERECHOS	71,384,920	59,367,505
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	0	0
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	0	0
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	21,572,266	36,188,261
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACION DE PAGO	0	0
IMPUESTOS	0	0
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>555,729,425</b>	<b>540,128,460</b>
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0	0
TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	555,729,425	540,128,460
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>11,575,714</b>	<b>10,618,703</b>
INGRESOS FINANCIEROS	0	0
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS	0	0
DISMINUCION DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0	0
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	0	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	11,575,714	10,618,703
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>660,262,325</b>	<b>646,302,930</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>518,255,258</b>	<b>475,156,849</b>
SERVICIOS PERSONALES	430,913,534	406,125,762
MATERIALES Y SUMINISTROS	17,813,424	13,242,548
SERVICIOS GENERALES	69,528,300	55,788,538
<b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>28,331,773</b>	<b>33,325,456</b>
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO	0	0
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PUBLICO	0	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	0	0
AYUDAS SOCIALES	28,331,773	33,325,456
PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	0	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0	0
DONATIVOS	0	0
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0	0
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PARTICIPACIONES	0	0
APORTACIONES	0	0
CONVENIOS	0	0
<b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	0	0
COMISIONES DE LA DEUDA PUBLICA	0	0
GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0	0
COSTO POR COBERTURA	0	0
APOYOS FINANCIEROS	0	0
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>42,390,946</b>	<b>33,584,574</b>
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS, AMORTIZACIONES	42,390,946	33,584,574
PROVISIONES	0	0
DISMINUCIONES DE INVENTARIOS	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO Y OBSOLESCENCIA	0	0
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0	0
OTROS GASTOS	0	0
<b>INVERSION PUBLICA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	0	0
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>588,977,977</b>	<b>542,066,879</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>71,284,349</b>	<b>104,236,050</b>

## RESULTADOS DE LA REVISIÓN A CADA RUBRO

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2016	Importe Analizado	Observado
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	120,838,638	120,838,638	
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,913,409	15,894,191	
Activos Intangibles	1,013,203	607,922	
Bienes Muebles e inmuebles	298,481,616	149,240,808	Sobre altas y bajas
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	51,418,850	25,709,425	
Hacienda Pública/Patrimonio	827,831,677	827,831,677	
Ingresos y Otros Beneficios	660,626,235	660,626,235	
Gastos y otras Pérdidas	588,977,977	235,591,191	

## **CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS**

En las entrevistas que tuvimos con los diversos funcionarios de la entidad en las áreas financieras, administrativas y contables, así como en el análisis de variaciones de los rubros más importantes de los resultados financieros, revisión de los controles internos, y de las actas del Consejo Directivo, no observamos situación alguna que nos haga dudar de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las actividades y las variaciones en la hacienda pública/patrimonio, así como los flujos de efectivo, por todo lo anterior no observamos puntos importantes que comentar. El estudio y evaluación del control interno tuvo el alcance suficiente que nos otorga la confianza necesaria para emitir nuestra conclusión de la revisión.

Se analizó el cumplimiento de las líneas de acción sobre la cual está contenida la meta y objetivo de la entidad, concluyendo que fue cumplida satisfactoriamente, la cual se enlista a continuación:

- Proporcionar los recursos necesarios al personal académico y administrativo de la Universidad Estatal de Sonora (UES).
- Mejorar el posicionamiento de la Universidad Estatal de Sonora (UES) en los egresados de las instituciones de educación media superior por medio de programas de difusión y vinculación, así como mejorar la capacidad del sistema automatizado de información administrativa y el diseño del sistema por medio de una metodología de programación que potencialice el desarrollo eficiente y la operación de recursos tecnológicos en la operatividad de las actividades académicas y administrativas.

## **SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR**

Las observaciones del ejercicio anterior se encuentran en proceso de solventación.

## **CONCLUSIONES**

Habiendo analizado la organización general de la Universidad Estatal de Sonora (UES), así como su gasto corriente, recursos humanos y materiales, ingresos y egresos por el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016, así como a los controles internos establecidos, concluimos que ha mantenido una adecuada organización y satisfactorios

controles internos dentro de la entidad, cumpliendo adecuadamente con todos sus compromisos, tanto administrativos como con terceros.

Agradecemos de antemano las atenciones de su personal hacia nosotros en el desarrollo de nuestro trabajo de auditoría y como siempre, quedaos a sus órdenes para comentar de una forma más amplia el contenido de este informe, en caso de que ustedes así lo requieran.

Atentamente



C.P.C. María del Carmen Bernal Enríquez.  
Estudios Profesionales de Sonora, S.C.  
Cédula Profesional No.3453209  
Registro A.G.A.F.F. 17182

Hermosillo, Sonora, a 24 de Marzo de 2017.