

UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)

AUDITORIA EXTERNA 2017

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



# UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)

Informe Complementario de Auditoría al  
31 de Diciembre de 2017

Contenido

Antecedentes

Organización General

Información financiera

Resultados de la revisión a cada rubro

Cumplimiento de leyes a las que está sujeta la entidad

Conclusiones



*P*

Hermosillo, Sonora, a 06 de Marzo de 2018

**Asunto:** Informe Complementario de Auditoría Externa 2017.

**Entidad:** Universidad Estatal de Sonora (UES).

**Contrato:** 35B/2017

**Lic. Miguel Ángel Murillo Alspuro.**

Secretario de la Contraloría General del Estado.

Presento a usted este informe como sigue:

## **ANTECEDENTES**

Entidad Auditada: **UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)**

### **CONSTITUCION 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 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 REVISION:**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017.

**ALCANCE:**

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

**ANÁLISIS:**

El 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. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas conforme a las normas y procedimientos de auditoría (mismos que se aplican en vista de las circunstancias), de las cifras y las revelaciones de la información antes referida. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

**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.

- o Por cada miembro titular del Consejo Directo se hará respectivamente el nombramiento de un suplente.

#### **1. Políticas internas**

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

#### **2. Sistema de Información y Registro**

Durante el 2017 la Universidad Estatal de Sonora (UES), ha llevado su contabilidad mediante el programa SIIA (Sistema Integral de Información Administrativa).

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)**

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en pesos nominales)

	<u>31-Dic-17</u>	<u>31-Dic-16</u>
<b>ACTIVO</b>		
Circulante:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 91,320,320 ✓	\$120,838,638
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	7,433,083 ✓	20,913,409
Derechos a recibir bienes o servicios	10,670,897 ✓	52,031
Otros activos circulantes	<u>1,059,377 ✓</u>	<u>1,013,203</u>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 110,483,677 ✓</b>	<b>\$142,817,281</b>
No Circulante:		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	686,567,901 ✓	600,625,854
Bienes Muebles	255,428,870 ✓	238,418,762
Activos Intangibles	5,318,435 ✓	5,164,854
Depreciación, deterioro y amortizaciones acumuladas de bienes	<u>-144,489,494 ✓</u>	<u>-107,776,225</u>
<b>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$802,825,712 ✓</b>	<b>\$736,433,245</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>\$913,309,389 ✓</u></b>	<b><u>\$879,250,526</u></b>

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)**

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en pesos nominales)

	<u>31-Dic-17</u>	<u>31-Dic-16</u>
<b>PASIVO</b>		
Circulante:		
Cuentas por pagar a corto plazo	<u>\$29,157,257</u> ✓	<u>\$ 41,418,850</u>
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$29,157,257</b> ✓	<b>\$41,418,850</b>
No Circulante:		
Cuentas por pagar a largo plazo	<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>
<b>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 10,000,000</b>	<b>\$ 10,000,000</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>\$39,157,257</u></b> ✓	<b><u>\$ 51,418,850</u></b>
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>		
	<b>488,407,972</b>	<b>433,753,271</b>
Aportaciones	247,357,686	250,557,427
Donaciones de capital	241,050,286	183,195,844
<b>HACEINDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>	<b>385,744,160</b>	<b>394,078,406</b>
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	80,935,806	71,284,349
Resultados de ejercicios anteriores	195,760,410	215,799,994
Revalúos	164,870,841	162,816,960
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	<u>-55,822,897</u>	<u>-55,822,897</u>
<b>TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>\$874,152,132</b> ✓	<b>\$827,831,677</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b><u>913,309,389</u></b> ✓	<b><u>879,250,527</u></b>

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)**

Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en pesos nominales)

	<u>31-Dic-17</u>	<u>31-Dic-16</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la gestión:</b>	<b>\$ 129,221,509 ✓</b>	<b>\$92,957,186</b>
Derechos	84,289,461	71,384,920
Ingresos por ventas de bienes y servicios	44,923,048	21,572,266
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>577,738,544</b>	<b>555,729,425</b>
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	577,738,544	555,729,425
<b>Otros Ingresos y Beneficios:</b>	<b>16,500,761</b>	<b>11,575,714</b>
Otros Ingresos y beneficios varios	16,500,761	11,575,714
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>\$ 723,460,814 ✓</b>	<b>\$ 660,262,325</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>573,226,866</b>	<b>518,255,258</b>
Servicios personales	456,649,466	430,913,534
Materiales y suministros	28,955,623	17,813,424
Servicios generales	87,621,777	69,528,300
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>32,584,873</b>	<b>28,331,773</b>
Ayudas sociales	32,584,873	28,331,773
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>36,713,269</b>	<b>42,390,945</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	36,713,269	42,390,945
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>\$ 642,525,008 ✓</b>	<b>\$588,977,976</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DEAHORRO)</b>	<b>\$ 80,935,806 ✓</b>	<b>\$71,284,349</b>

Para las pruebas de auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas, en pesos históricos:

<b>Rubro de Cuentas</b>	<b>Saldo</b>	<b>Analizado</b>	<b>%</b>	<b>Observaciones</b>
Efectivo y Equivalentes	\$ 91,320,320	91,320,320	100%	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,433,083	371,654	5%	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,670,897			
Otros Activos Circulantes	1,059,377			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	686,567,901			Sobre altas y bajas
Bienes Muebles	255,428,870	6,302,314	3%	Sobre altas y bajas
Activos Intangibles	5,318,435	153,580	3%	Sobre altas y bajas
Depreciaciones, Deterioro y Amorti. Acum. De Bienes	-144,489,494	-1,539,070	2%	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29,157,257	1,528,128	5%	
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	10,000,000			
Hacienda Pública/Patrimonio	874,152,133	43,809,138	5%	
Ingresos y otros beneficios	723,460,814	105,655,157	15%	
Gastos y otras pérdidas	642,525,008	26,687,909	4%	

## SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR

No hubo observaciones en el ejercicio 2016.

### CONCLUSIONES:

Habiendo analizado la organización general de Universidad Estatal de Sonora (UES), así como su gasto corriente, recursos humanos y materiales, ingresos y egresos por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017, así como a los controles internos establecidos, concluimos que Universidad Estatal de Sonora (UES), ha mantenido una adecuada organización y satisfactorios controles internos dentro de la entidad, cumpliendo adecuadamente con todos sus compromisos, tanto administrativos como con terceros.

Atentamente



C. P. C. Omar Sergio Olivero Granillo, M. A. P.  
C. P. 243126

AGAFF 2644

UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)

AUDITORIA EXTERNA 2017

INFORME PRESUPUESTAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

# UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)

## Informe Presupuestal al 31 de Diciembre de 2017

### Contenido

Presupuesto Autorizado (Gasto Corriente e Inversión)

Aumentos y Disminuciones

Momentos Contables del Gasto

Presupuesto Ejercido: Subsidios e Ingresos Propios

Análisis de Variaciones Presupuestales

Análisis y cumplimientos de metas y objetivos

Pasivos sin presupuesto





UNIVERSIDAD ESTADAL DE SONORA

Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico de Ingresos  
**UNIVERSIDAD ESTADAL DE SONORA**  
Del 01 Enero al 31 de Diciembre del 2017  
(PESOS)

CPCA-II-01

CUENTA PÚBLICA 2017

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones/Reducciones	Ingresos Modificado Anual	Ingresos Devengado Anual	Ingresos Recaudado Anual	Diferencia
Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos	0.00	84,298,460.78	84,298,460.78	84,298,460.78	84,298,460.78	84,298,460.78
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	105,350,233.00	-60,427,184.35	44,923,048.65	44,923,048.65	44,923,048.65	-60,427,184.35
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, FEDERALES	296,764,338.00	69,147,056.00	365,911,394.00	365,911,394.00	365,911,394.00	69,147,056.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, ESTATALES	211,827,150.00	0.00	211,827,150.00	211,827,150.00	211,827,150.00	0.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50
<b>TOTAL</b>	<b>613,941,721.00</b>	<b>109,519,092.93</b>	<b>723,460,813.93</b>	<b>723,460,813.93</b>	<b>723,460,813.93</b>	<b>109,519,092.93</b>
						Ingresos excedentes

**UES**

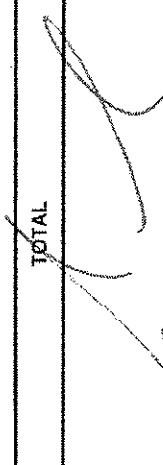
UNIVERSIDAD ESTADAL DE SONORA

**Sistema Estatal de Evaluación**  
**Estado Analítico de Ingresos**  
**UNIVERSIDAD ESTADAL DE SONORA**  
 Del 01 Enero al 31 de Diciembre del 2017  
 (PESOS)

CPCA-II-01

CUENTA PÚBLICA 2017

Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento	Ingresos Original Anual	Ampliaciones/ Reducciones	Ingresos Modificado Anual	Ingresos Devengado Anual	Ingresos Recaudado Anual	Diferencia
<b>Ingresos del Gobierno</b>						
Impuesto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos	0.00	84,298,460.78	84,298,460.78	84,298,460.78	84,298,460.78	84,298,460.78
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>						
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	105,350,233.00	-60,427,184.35	44,923,048.65	44,923,048.65	44,923,048.65	-60,427,184.35
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, <b>FEDERALES</b>	296,764,338.00	69,147,056.00	365,911,394.00	365,911,394.00	365,911,394.00	69,147,056.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, <b>ESTATALES</b>	211,827,150.00	0.00	211,827,150.00	211,827,150.00	211,827,150.00	0.00
<b>Ingresos derivados de Financiamiento</b>						
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50
<b>TOTAL</b>	<b>613,941,721.00</b>	<b>109,519,092.93</b>	<b>723,460,813.93</b>	<b>723,460,813.93</b>	<b>723,460,813.93</b>	<b>109,519,092.93</b>
				Ingresos excedentes		

  
**LIC. BENJAMIN BASALDUA GOMEZ**  
 SECRETARIO GENERAL ADMINISTRATIVO

  
**M.A. HORACIO HUERTA CEVALLOS**  
 RECTOR



UNIVERSIDAD ESTADAL DE SONORA

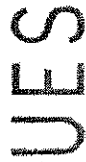
Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF  
UNIVERSIDAD ESTADAL DE SONORA  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

CPCA-II-02

CUENTA PÚBLICA 2017

(PESOS)

Concepto	Estimado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Ingreso			Diferencia
			Modificado	Devengado	Recaudado	
Ingresos de Libre Disposición						
A. Impuestos						
B. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
C. Contribuciones de Mejoras						
D. Derechos		84,298,460.78	84,298,460.78	84,298,460.78	84,298,460.78	
E. Productos						
F. Aprovechamientos						
G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
H. Participaciones	105,350,233.00	60,427,184.35	44,923,048.65	44,923,048.65	44,923,048.65	60,427,184.35
h1) Fondo General de Participaciones						
h2) Fondo de Fomento Municipal						
h3) Fondo de Fiscalización y Recaudación						
h4) Fondo de Compensación						
h5) Fondo de Extracción de Hidrocarburos						
h6) Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios						
h7) 0.135% de la Recaudación Federal Participable						
h8) 3.17% Sobre Extracción de Petróleo						
h9) Gasolinas y Diesel						
h10) Fondo del Impuesto Sobre la Renta						
h11) Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas						
I. Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal						
i1) Tenencia o Uso de Vehículos						
i2) Fondo de Compensación ISAN						
i3) Impuesto Sobre Automóviles Nuevos						
i4) Fondo de Compensación de Repecos-Intermedios						
i5) Otros Incentivos Económicos						
J. Transferencias	508,591,488.00	33,314,262.00	541,905,770.00	541,905,770.00	541,905,770.00	33,314,262.00
K. Convenios						



**Sistema Estatal de Evaluación**  
**Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF**  
**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**

CPCA-II-02

CUENTA PÚBLICA 2017

(PESOS)

Concepto	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
k1) Otros Convenios y Subsidios	-	-	-	-	-	-
L. Otros Ingresos de Libre Disposición	-	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50
f1) Participaciones en Ingresos Locales	-	-	-	-	-	-
l2) Otros Ingresos de Libre Disposición	-	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50	16,500,760.50
I. Total de Ingresos de Libre Disposición	613,941,721.00	73,686,318.93	687,628,039.93	687,628,039.93	687,628,039.93	73,686,318.93
Ingresos Excedentes de Ingresos de Libre Disposición	-	-	-	-	-	-
Transferencias Federales Etiquetadas	-	-	-	-	-	-
A. Aportaciones	-	-	-	-	-	-
a1) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo	-	-	-	-	-	-
a2) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	-	-	-	-	-	-
a3) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social	-	-	-	-	-	-
a4) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	-	-	-	-	-	-
a5) Fondo de Aportaciones Múltiples	-	-	-	-	-	-
a6) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	-	-	-	-	-	-
a7) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal	-	-	-	-	-	-
a8) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	-	-	-	-	-	-
B. Convenios (B=b1-b2-b3-b4)	-	-	-	-	-	-
b1) Convenios de Protección Social en Salud	-	-	-	-	-	-
b2) Convenios de Descentralización	-	-	-	-	-	-
b3) Convenios de Reasignación	-	-	-	-	-	-
b4) Otros Convenios y Subsidios	-	-	-	-	-	-
C. Fondos Distintos de Aportaciones	-	-	-	-	-	-
c1) Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos	-	-	-	-	-	-
c2) Fondo Minero	-	-	-	-	-	-
D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	-	-	-	-	-	-
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas	-	35,832,774.00	35,832,774.00	35,832,774.00	35,832,774.00	35,832,774.00

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA (UES)**

Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en pesos nominales)

	<u>31-Dic-17</u>	<u>31-Dic-16</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la gestión:</b>	<b>\$ 129,221,509</b>	<b>\$92,957,186</b>
Derechos	84,289,461	71,384,920
Ingresos por ventas de bienes y servicios	44,923,048	21,572,266
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>577,738,544</b>	<b>555,729,425</b>
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	577,738,544	555,729,425
<b>Otros Ingresos y Beneficios:</b>	<b>16,500,761</b>	<b>11,575,714</b>
Otros Ingresos y beneficios varios	16,500,761	11,575,714
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>\$ 723,460,814</b>	<b>\$ 660,262,325</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>573,226,866</b>	<b>518,255,258</b>
Servicios personales	456,649,466	430,913,534
Materiales y suministros	28,955,623	17,813,424
Servicios generales	87,621,777	69,528,300
<b>Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>32,584,873</b>	<b>28,331,773</b>
Ayudas sociales	32,584,873	28,331,773
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>36,713,269</b>	<b>42,390,945</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	36,713,269	42,390,945
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>\$ 642,525,008</b>	<b>\$588,977,976</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DEAHORRO)</b>	<b>\$ 80,935,806</b>	<b>\$71,284,349</b>

Para las pruebas de auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas, en pesos históricos:

<u>Rubro de Cuentas</u>	<u>Saldo</u>	<u>Analizado</u>	<u>%</u>	<u>Observaciones</u>
Efectivo y Equivalentes	\$ 91,320,320	91,320,320	100%	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	7,433,083	371,654	5%	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,670,897			
Otros Activos Circulantes	1,059,377			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	686,567,901			Sobre altas y bajas
Bienes Muebles	255,428,870	6,302,314	3%	Sobre altas y bajas
Activos Intangibles	5,318,435	153,580	3%	Sobre altas y bajas
Depreciaciones, Deterioro y Amorti. Acum. De Bienes	-144,489,494	-1,539,070	2%	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	29,157,257 ✓	1,528,128	5%	
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	10,000,000 ✓			
Hacienda Pública/Patrimonio	874,152,133 ✓	43,809,138	5%	
Ingresos y otros beneficios	723,460,814	105,655,157	15%	
Gastos y otras pérdidas	642,525,008	26,687,909	4%	

1. El saldo de Efectivo y Equivalentes se revisó, efectuando arqueo de caja y se cotejaron saldos contra registros contables y los bancos analizando las conciliaciones bancarias y se cotejaron saldos contra registros contables.
2. El saldo de Bienes Muebles, Activos Intangibles y Depreciaciones se revisaron en base a pruebas selectivas contra documentación comprobatoria y se analizaron saldos contra auxiliares y balanza de comprobación.
3. El saldo de impuestos por pagar se revisó en base a pruebas selectivas contra documentación comprobatoria y registros contables y los registros contables contra los pagos provisionales presentados y contra documentación comprobatoria.
4. En el Patrimonio se revisó en base a pruebas selectivas contra la documentación comprobatoria y registros contables.
5. Los Ingresos y otros beneficios se revisaron y analizaron en base a pruebas selectivas contra la documentación comprobatoria y registros contables.
6. Los gastos y otras pérdidas se revisaron y analizaron en base a pruebas selectivas contra la documentación comprobatoria y registros contables.

## **CUMPLIMIENTO DE LEYES A LAS QUE ESTÁ SUJETO**

Universidad Estatal de Sonora (UES), cumplió con las leyes y otras disposiciones a las que está sujeto, como lo son:

- Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150, 152 y 158.
- Ley de adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios. Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.
- Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.
- Contratos celebrados por la entidad vigente durante el ejercicio 2017.

## SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR

No hubo observaciones en el ejercicio 2016.

### CONCLUSIONES:

Habiendo analizado la organización general de Universidad Estatal de Sonora (UES), así como su gasto corriente, recursos humanos y materiales, ingresos y egresos por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017, así como a los controles internos establecidos, concluimos que Universidad Estatal de Sonora (UES), ha mantenido una adecuada organización y satisfactorios controles internos dentro de la entidad, cumpliendo adecuadamente con todos sus compromisos, tanto administrativos como con terceros.

Atentamente



C. P. C. Omar Sergio Olivero Granillo, M. A. P.  
C. P. 243126 AGAFF 2644