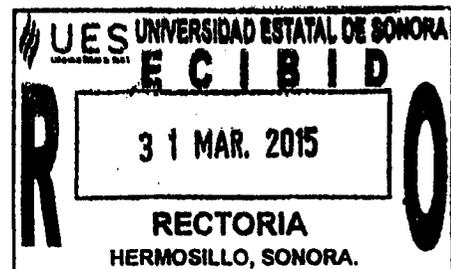
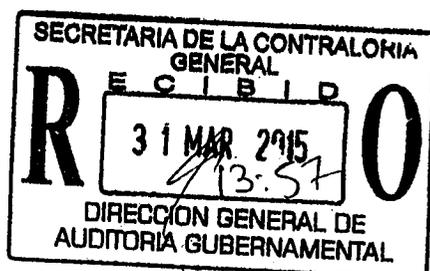


**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA**  
**(UES)**

INFORME LARGO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA**  
**(UES)**

**INDICE**

- 1.- Antecedentes del Organismo
- 2.- Entidad Auditada
- 3.- Constitución y Objeto
- 4.- Enfoque de Auditoria
- 5.- Periodo de Revisión
- 6.- Información Financiera
- 7.- Resultado de la Aplicación de Procedimientos de Auditoria por cada una de las cuentas
- 8.- Información de Resultados Obtenidos
- 9.- Metas y Objetivos
- 10.- Información Presupuestal
- 11.- Conciliación de Ingresos y Egresos Presupuestales y Contables
- 12.- Conclusiones

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA**  
**(UES)**

**I. ANTECEDENTES DEL ORGANISMO**

Fui contratado como auditor externo de **Universidad Estatal de Sonora (UES)**, para la revisión del ejercicio 2014 de acuerdo con el contrato de prestación de servicio profesionales 46/2014, con el objeto de emitir el dictamen sobre el examen de los estados financieros a tal fecha. Derivado de tal trabajo y como parte del mencionado contrato, se adjunta un informe de los procedimientos de auditoria aplicados y los resultados obtenidos.

**2. ENTIDAD AUDITADA**

La entidad auditada por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 es de **Universidad Estatal de Sonora (UES)**.

**3. CONSTITUCION Y OBJETO DEL ORGANISMO**

La Universidad Estatal de Sonora, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio 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 publicada en el Boletín Oficial del Estado número 27, el 03 de octubre de 1983. El 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, numero 40 sección I del jueves 17 de mayo de 2012.

El objetivo fundamental de la Universidad Estatal de Sonora(UES), es de 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.

La Universidad Estatal de Sonora tendrá los siguientes órganos:

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

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

- I. Presidente: El Secretario de Educación y Cultura.
- II. Un representante de la Secretaria 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 Unidad Académica que designe el Secretario de Educación y Cultura
- V. Cinco Representantes de los sectores privado o social correspondientes a los municipios donde 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 al 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.

#### **4. ENFOQUE DE AUDITORIA**

Nuestra revisión, fue enfocada al área financiera, habiendo analizado los estados financieros de la **Universidad Estatal de Sonora (UES)**, con la finalidad de determinar si dichos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2014, como lo establecen las Normas de Auditoria en México.

Nuestra revisión se realizó cumpliendo con las Normas de Auditoria en México y, en consecuencia, incluyo procedimientos para el estudio y evaluación del control interno a fin de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestras pruebas las cuales fueron aplicadas en las circunstancias a los rubros que integran los Estados Financieros, así como el registro de las partidas presupuestales y a los documentos que soportan dichos registros.

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 las operaciones de la entidad respectivamente.
- La información contenida en los registros contables es veraz y corresponde a las transacciones efectivamente realizadas.

#### **5. PERIODO DE REVISIÓN**

La auditoría fue realizada por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

## 6. INFORMACION FINANCIERA

Información presentada en pesos históricos al 31 de diciembre de 2014.

### Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
<b>Circulante</b>		<b>Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	\$ 62,516,029	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 3,766,102
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 15,021,372	Documentos por Pagar a Corto Plazo	3,221,241
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,158,629	Provisiones a Corto Plazo	963,632
Inventarios	528,756	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 7,950,975</b>
Otros Activos Circulantes	1,025,449		
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>\$ 86,250,234</b>	<b>Pasivo a Largo Plazo</b>	
		Cuentas por Pagar Largo Plazo	10,000,000
		<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>\$ 10,000,000</b>
		<b>Total Pasivo</b>	<b>\$ 17,950,975</b>
<b>Activo No Circulante</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	\$ 544,391,719	Contingencias	
Bienes Muebles	169,424,003		
Activos Intangibles	4,007,416	<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>	
Depreciaciones, Deterioro y Amortizaciones Acumulables de Bienes	(34,225,635)	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	\$ 609,516,169
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>\$ 683,597,503</b>	Hacienda Pública/Patrimonio Generado Remanente de Ejercicios Anteriores	55,351,397
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	87,029,195
		<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 751,896,761</b>
<b>Total de Activo</b>	<b>\$ 769,847,737</b>	<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 769,847,737</b>

## Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014

### Ingresos

Subsidio Gobierno Estatal	\$	197,634,486
Subsidio Gobierno Federal		210,806,701
Ingresos Propios		60,815,951
Ingresos Fondos Ajenos		48,378,330
Otros Ingresos		28,794,630
Otros Ingresos y Beneficios Varios		9,840,391
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$</b>	<b>556,270,489</b>

### Egresos

Servicios Personales	\$	360,906,325
Materiales y Suministros		12,194,289
Servicios Generales		49,511,040
Inversión Pública		23,073,354
Depreciaciones		23,556,285
Ayudas Sociales		
<b>Total Egresos</b>	<b>\$</b>	<b>469,241,294</b>
<b>Remanente del ejercicio</b>	<b>\$</b>	<b>87,029,195</b>

## 7. RESUMEN DE RESULTADOS

A continuación presentamos un resumen de las cuentas analizadas y los resultados obtenidos.

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2014	Importe Analizado	% Analizado
Efectivo y Equivalentes	\$ 62,516,029	\$ 62,461,710	99%
Cuentas Por Cobrar	22,818,485	15,555,312	68%
Inventario	528,756	528,756	100%
Otros Activos	386,966	7,602	2%
Bienes Muebles e Inmuebles	683,597,503	47,383,908	7%
Cuentas Por Pagar	17,950,976	15,908,964	89%
Patrimonio	751,896,761	375,403,299	49%
Ingresos	556,270,489	428,777,510	100%
Egresos	469,241,294	385,432,376	77%

## 8. INFORMACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS

### 8.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

#### Objetivos de la revisión

- Comprobar la existencia del efectivo, las inversiones y equivalente y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la Entidad, ya sea que estén en su poder o en custodia de terceros.
- Determinar la disponibilidad inmediata o restricciones.
- Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el periodo correspondiente.
- Verificar su adecuada presentación en el estado de situación y revelación de las restricciones.

## **Procedimiento**

### Objetivo a)

- Análisis y arqueos de fondos fijos de la Entidad.
- Revisión de conciliaciones bancarias.
- Confirmación de saldos bancarios con las instituciones bancarias.

### Objetivo b)

- Confirmar con el personal administrativo de la universidad, que no existan restricciones en cuanto a su disponibilidad o que estén destinados a un fin específico.
- Verificar los posibles contratos existentes que señalen restricciones de efectivo.

### Objetivo c)

- Comprobar la corrección de los rendimientos de las inversiones en inversiones temporales incluidos en los estados de cuenta correspondientes.

### Objetivo d)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.2 CUENTAS POR COBRAR**

### **Objetivo de la revisión**

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad y establecimiento de los convenios con los alumnos.
- c) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

## **Procedimiento**

### Objetivo a)

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.

- Obtención de confirmaciones de saldos y verificación de cobros posteriores.

Objetivo b)

- Solicitar aclaraciones por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión, especialmente tratándose de los convenios establecidos.

Objetivo c)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

### **8.3 INVENTARIOS**

**Objetivos de la revisión**

- a) Comprobación de las existencias físicas.
- b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
- c) Determinar la existencia de gravámenes
- d) Comprobar su adecuada valuación
- e) Cerciorarse de la consistencia en la aplicación de los métodos de valuación.
- f) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros

**Procedimientos**

- a) Verificación selectiva de compras del ejercicio, mediante la inspección documental soporte.
- b) Determinación de la adecuada autorización y su registro oportuno en libros auxiliares.
- c) Análisis documental de transferencias.
- d) Verificación del adecuado control de inventarios.
- e) Verificar consistencia en el sistema de valuación.

**Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

### **8.3 ANTICIPO A PROVEEDORES**

#### **Objetivo de la revisión**

- a) Comprobar la autenticidad de los anticipos a proveedores.
- b) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

#### **Procedimiento**

##### Objetivo a)

- Verificación selectiva de operaciones del ejercicio, mediante la inspección documental soporte.
- Determinación de la adecuada autorización y su registro oportuno en libros auxiliares.
- Obtención de confirmaciones de saldos y verificación de cobros posteriores.

##### Objetivo b)

- Solicitar aclaraciones por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión.

##### Objetivo c)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

### **8.4 BIENES MUEBLES E INMUEBLES**

#### **Objetivos de la revisión**

- a) Comprobar que estos bienes existan y se encuentren en uso
- b) Verificar que sean propiedad de la Entidad
- c) Verificar su adecuada depreciación y valuación
- d) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre estos bienes.
- e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

## **Procedimiento**

### **Objetivo a)**

- Verificar que las bajas efectuadas hayan sido debidamente autorizadas por el Consejo directivo.

### **Objetivo b)**

- Revisión documental de las adquisiciones y bajas del ejercicio estén debidamente autorizadas por el Consejo Directivo de la Entidad y registradas en actas, lo mismo con las bajas y su aplicación contable respectiva.

### **Objetivo c)**

- Verificar que los métodos de registro de depreciación se hayan aplicado consistentemente; en caso de avalúo, asegurarse que este emitido un informe de perito independiente autorizado, y que este avalúo este perfectamente documentado y que incluya el resumen de los métodos y supuestos utilizados.
- Verificar que la depreciación calculada, por el ejercicio y por los ejercicios transcurridos y las cuales se aplicaron corresponde a las vidas útiles y cálculos que indica el avalúo.

### **Objetivo d)**

- Comprobar mediante revisión de contratos, verificación en el Registro Público de la Propiedad, que no existan gravámenes sobre los activos fijos.

### **Objetivo e)**

- Verificar la correcta revelación de gravámenes y otras restricciones a la disponibilidad de los activos.

## **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.5 CUENTAS POR PAGAR**

### **Objetivos de la revisión**

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, representen obligaciones reales a cargo de la entidad.
- b) Comprobar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeudan a la fecha del estado de situación financiera.

- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

### **Procedimientos**

#### Objetivo a)

- Obtención de confirmaciones de saldos de instituciones bancarias, proveedores, acreedores, abogados y asesores externos de la entidad.
- Realizar pruebas globales de impuestos e intereses verificando los pasivos correspondientes por esos conceptos a la fecha del balance general.

#### Objetivo b)

- Realizar prueba de pagos posteriores para las confirmaciones de saldos no recibidas, identificando posibles pasivos no registrados.

#### Objetivo c)

- Verificar que el pasivo este clasificado de acuerdo con su fecha de liquidación o vencimiento (Corto o largo plazo).

### **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.6 PATRIMONIO**

### **Objetivos de la revisión**

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén correctamente valuados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

### **Procedimiento**

#### Objetivo a)

- Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el Patrimonio
- Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activo fijo, e inversiones productivas.

Objetivo b)

- Revisar los principales conceptos que implican variaciones en el patrimonio (Patrimonio, Resultados de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio).

### **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.7 INGRESOS**

### **Objetivos de la revisión**

- a) Verificar que los ingresos representen transferencias efectivamente realizadas.
- b) Comprobar la consistencia en los métodos de registro utilizados.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

### **Procedimiento**

Objetivo a)

- Revisión documental de los ingresos propios de la entidad.
- Obtención de órdenes de pago de los ingresos por Subsidios de carácter Estatal y Federal recibidos.

Objetivo b)

- Comprobar que se presenten conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

### **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **8.8 EGRESOS**

### **Objetivos de la revisión**

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines de la entidad.
- b) Verificar que se encuentran registradas todas las erogaciones del periodo.
- c) Comprobar su adecuada contabilización y presentación en los estados financiero.

## **Procedimiento**

### Objetivo a)

- Análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.
- Revisión general de los auxiliares de mayor, a fin de investigar partidas poco comunes, comprobación de su autorización por funcionario responsable.
- Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.

### Objetivo b)

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.

### Objetivo c)

- Comprobar que se presenten conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **Observaciones**

No observamos puntos importantes que comentar

## **9. CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS**

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:

- Por medio de la supervisión del programa de cargas académicas se brinda un seguimiento efectivo de las acciones de mejora en la función docente el cual las observaciones y las lleva a cabo para mejorar su desempeño que se ve reflejado en la satisfacción de los estudiantes.
- Las estrategias de difusión y la inversión de recursos propios y apoyos estatales y federales directos e indirectos contribuyen al incremento de la participación de los estudiantes a los diferentes programas institucionales de acompañamiento académico, de salud y psicológico en beneficio del éxito en la trayectoria académica.

- Con la implementación del programa de capacitación en el marco de la norma ISO 9001, se enfocó en la mejora del procedimiento con la promoción de mayor personal de la unidad académica con esto se lograron resultados importantes de avances de competencia personal.
- Por medio de la implementación de los programas de formación integral de los estudiantes, y las asignaturas relacionadas con las actividades, se logró una mayor participación de los estudiantes, las acciones de mejoras establecidas en las reuniones con los enlaces de servicios estudiantiles de las unidades académicas. esta es una de las estrategias de rectoría sobre los lineamientos del programa, y las unidades académicas se encargan de la difusión y realización de los eventos.
- Con el funcionamiento del programa de formación disciplinar y los eventos académicos internacionales, regionales y locales los profesores participan activamente en mejorar su competencia de los estudiantes de posgrado.
- La operación de los nuevos lineamientos de las actividades de prácticas profesionales y servicio social, la difusión de los encargados en las unidades académicas, y el seguimiento de los profesores asesores, lograron una mayor proporción de estudiantes que concluyeron las prácticas profesionales y servicio social.
- Por medio de la implementación de los programas de formación integral de los estudiantes, y las asignaturas relacionadas con las actividades, se logró una mayor participación de los estudiantes, las acciones de mejoras establecidas en las reuniones con los enlaces de servicios estudiantiles de las unidades académicas. esta es una de las estrategias de rectoría sobre los lineamientos del programa, y las unidades académicas se encargan de la difusión y realización de los eventos.
- El incremento de la matrícula con llevo al incremento de servicios de comedor en la unidad académica con recursos adicionales y ordinarios se apoya a la operación de estos servicios importantes para el desarrollo académico de los estudiantes de población indígenas.

10 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

Estado Situación Presupuestal al 31 de Diciembre de 2014

CONCEPTO	PRESUPUESTO ANUAL			Variación	%
	Original	Autorizado	Ejercido		
<b>INGRESOS</b>					
Ingresos Estatales	\$ 212,500,000	\$ 221,584,489	\$ 197,634,486	\$ -14,865,514	-7%
Ingresos Federales	210,806,701	210,806,701	210,806,701	0	0%
Ingresos Propios	59,400,000	99,450,972	99,450,972	40,050,972	40%
Otros Ingresos	8,030,722	48,378,329	48,378,329	40,347,607	83%
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 490,737,423</b>	<b>\$ 580,220,491</b>	<b>\$ 556,270,488</b>	<b>\$ 65,533,065</b>	<b>13%</b>
<b>EGRESOS</b>					
<b>Gastos de Operación</b>					
Servicios Personales	\$ 370,000,000	\$ 370,961,719	\$ 360,906,325	\$ -9,093,675	-2%
Materiales y Suministros	8,929,480	16,267,157	12,194,289	3,264,809	37%
Servicios Generales	40,836,922	58,956,129	49,511,040	8,674,118	21%
Transferencias, Asignaciones	9,478,175	29,091,180	23,073,354	13,595,179	0%
Bienes Muebles e Inmuebles	22,832,580	58,738,361	30,535,324	7,702,744	0%
Inversión Pública	38,660,266	46,205,945	26,414,599	-12,245,667	0%
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 490,737,423</b>	<b>\$ 580,220,491</b>	<b>\$ 502,634,931</b>	<b>\$ 11,897,508</b>	<b>2%</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0</b>	<b>\$ 53,635,557</b>	<b>\$ 53,635,557</b>	

El resultado presupuestal no coincide con el resultado contable por \$(33,393,638), de los cuales \$23,556,286 corresponden a la depreciación de activo fijo enviada al gasto la cual afecta el resultado contable y no al presupuestal y \$56,949,923 de Bienes Muebles e Inmuebles e Inversión Pública los cuales afectan partidas presupuestales y no contables.

**Explicación de Variaciones en los Ingresos:**

Los ingresos programados originalmente aumentaron un 13%, debido a que se tuvieron incrementos en los ingresos propios y otros ingresos, los cuales son destinados a las partidas 61203 y 62217.

**Ingresos Propios:**

El avance en la captación de ingresos propios es superior al 40% de lo programado originalmente ya que se recibieron ingresos propios por un monto de \$16,500,000 correspondiente al remanente 2013 destinados a la partida 61203 "Remodelación y Rehabilitación", así como ampliación por ingresos alcanzados y reconocidos al cuarto trimestre del 2014 destinados a la partida 62217 "Infraestructura y Equipo en Materia Educación Superior", por un monto \$23,550,972.

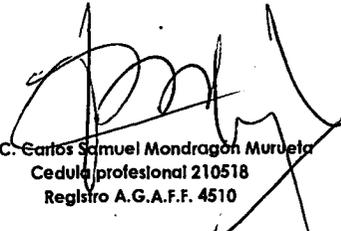
**Otros Ingresos:**

El avance en la captación de los otros ingresos es superior al 83% de lo programado originalmente ya que se recibieron ingresos adicionales provenientes de fondos Ajenos como FODAEES, PROMEP, PROYECTO CONACYT, PAFP ANUIES, PADES, SEMARNAT-CONANP, PIFI 2014, PIFI 2012 y FECES, los cuales fueron destinados a ejercerse en las partidas 29401, 32701, 33501, 44203, 33501, 44203, 51501, 51902 y 59101.

**Explicación de Variaciones en los Egresos:**

La variación en los egresos presupuestados originalmente, como en la partida del capítulo 1000 de Servicios Personales se debe a la reclasificación por pago de acuerdo con el plan de remuneración. En cuanto a la variación presentada en el rubro de Materiales y Suministros, Servicios Generales y Transferencias, Asignaciones de la partida presupuestal 2000, 3000, 4000 y 5000, se debe al incremento que se ejerció en el trimestre en los rubros de Refacciones y Accesorios Menores, Patentes, Regalías y Otros, Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios, Becas de Educación Media Superior, Bienes Informativos y Mobiliario y Equipo para Escuelas, Laboratorios. En cuanto a la variación presentada en el rubro de Inversión Pública de la partida presupuestal 6000 esta partida al 31 de diciembre de 2014 no se había ejercido en su totalidad.

En mi opinión el anterior estado de situación presupuestal presenta razonablemente en sus aspectos importantes las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la entidad por el periodo de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 2014, de conformidad con la normatividad gubernamental aplicable.

  
C.P.C. Carlos Samuel Mondragón Murueta  
Cédula profesional 210518  
Registro A.G.A.F.F. 4510

Hermosillo, Sonora, 31 de Marzo de 2015.

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA**  
**Estado Analítico de Ingresos del 01 de enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014**  
(Pesos Históricos)

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
<b>Impuestos</b>	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
<b>Derechos</b>	0	0	0	55,622,485	55,622,485	55,622,485
Cuotas y Colegiaturas				44,813,356	44,813,356	44,813,356
Ingresos Dereviados de Actividades Educativas				10,809,129	10,809,129	10,809,129
<b>Productos</b>	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
<b>Aprovechamientos</b>	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
<b>Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios</b>	<b>59,400,000</b>	<b>40,050,972</b>	<b>99,450,972</b>	<b>34,974,884</b>	<b>34,974,884</b>	<b>-24,425,114</b>
Entidades Auxiliares	0	961,718	961,718	930,676	930,676	930,676
Servicio Apoyo Técnico	7,324,939	-6,415,729	909,210	434,277	434,277	-6,890,662
Ingresos por Proyectos y Convenios Públicos	28,929,989	2,521,234	31,451,223	3,739,713	3,739,713	-25,190,276
Ingresos por Fuentes Privadas	7,103,174	12,668,173	19,771,347	88,800	88,800	-7,014,374
Ingresos por Productos Financieros	1,641,896	4,962,797	6,604,693	986,788	986,788	-655,108
Otros Ingresos	14,400,000	16,352,778	30,752,778	28,794,630	28,794,630	14,394,630
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>431,337,423</b>	<b>49,432,096</b>	<b>480,769,519</b>	<b>456,819,516</b>	<b>456,819,516</b>	<b>25,482,093</b>
Subsidios y Subvenciones	431,337,423	49,432,096	480,769,519	456,819,516	456,819,516	25,482,093
Ingresos Estatales	212,500,000	9,084,489	221,584,489	197,634,486	197,634,486	-14,865,514
Ingresos Federales	210,806,701	0	210,806,701	210,806,701	210,806,701	0
Ingresos Fondos Ajenos	8,030,722	40,347,607	48,378,329	48,378,329	48,378,329	40,347,607
<b>Ingresos Derivados de Financiamientos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8,853,603</b>	<b>8,853,603</b>	<b>8,853,603</b>
Exenciones	0	0	0	8,853,603	8,853,603	8,853,603
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 490,737,423</b>	<b>\$ 89,483,068</b>	<b>\$ 580,220,491</b>	<b>\$ 556,270,488</b>	<b>\$ 556,270,488</b>	<b>\$ 65,533,067</b>
				<b>Ingresos Excedentes</b>		

**UNIVERSIDAD ESTADAL DE SONORA**  
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto del Presupuesto de enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014  
(Péror: Hídrico)

Concepto	Egresos						Subejercicio		
	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Egreso Devengado Trimestral	Egreso Pagado Trimestral	Total Trimestre		Devengado	% Avance Anual
<b>Servicios Personales</b>	\$ 130,152,830	\$ 102,357,892	\$ 235,510,722	\$ 0	\$ 82,372,553	\$ 229,621,211	\$ 229,621,211	97%	\$ -96,468,381
Remuneraciones Al Personal De Carácter Permanente	5,341,391	1,092,337	6,433,918	0	1,462,136	1,462,136	6,092,527	95%	-751,137
Remuneraciones Al Personal De Carácter Transitorio	2,287,810	7,797,472	12,089,302	0	-12,748,927	10,917,572	10,917,572	90%	-6,447,742
Remuneraciones Adicionales Y Especiales	78,631,283	-1,197,823	64,633,459	0	14,088,383	65,995,700	65,995,700	99%	12,633,583
Seguridad Social	148,804,686	-9,673,269	49,844,817	0	12,220,791	48,231,813	48,231,813	97%	100,372,873
Otros Prestaciones Sociales Y Económicas	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Provisiones	0	0	47,500	0	47,500	47,500	47,500	100%	-47,500
Pago De Estímulos A Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
<b>Materiales Y Suministros</b>									
Materiales De Administración, Emisión De Documentos Y Artículos Oficiales	3,655,959	418,093	4,074,052	0	1,086,886	1,086,886	3,988,509	98%	-332,549
Alimentos Y Utensilios	1,977,785	424,538	2,402,323	0	509,269	1,764,451	1,764,451	96%	-378,746
Materiales Primas Y Materiales De Producción Y Comercialización	224,725	51,208	283,703	0	68,347	283,319	283,319	100%	-50,824
Materiales Y Artículos De Construcción Y De Reparación	528,811	487,892	916,711	0	276,410	863,900	863,900	97%	-457,165
Productos (Micos, Farmacéuticos Y De Laboratorio)	1,241,372	1,101,240	1,625,051	0	554,047	1,610,707	1,610,707	99%	-1,086,896
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	420,115	238,658	2,000,031	0	645,603	1,899,058	1,899,058	95%	-137,686
Vestuario, Blancos, Prendas De Protección Y Artículos Deportivos	0	156,999	574,412	0	179,750	575,419	575,419	100%	-155,305
Materiales Y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	811,291	4,449,548	5,261,248	0	323,397	323,397	1,476,928	28%	-665,637
<b>Servicios Generales</b>									
Servicios Básicos	12,675,176	-884,503	11,790,673	0	3,709,987	3,709,987	11,193,981	95%	1,481,145
Servicios De Arrendamiento	1,254,626	4,333,553	6,088,179	0	3,214,434	6,000,689	6,000,689	98.56%	-4,264,062
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos Y Otros Servicios	13,097,041	-1,956,249	11,140,792	0	3,281,086	9,110,314	3,984,727	82%	-328,048
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	1,409,456	0	1,756,475	0	351,002	1,077,387	1,077,387	62%	332,048
Servicios De Instalación, Reparación, Mantenimiento Y Conservación	4,843,087	1,055,423	5,898,510	0	1,148,932	3,483,873	3,483,873	59%	-1,809,214
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	266,832	12,836,513	13,103,345	0	3,239,401	11,190,553	11,190,553	85%	-10,923,721
Servicios De Tránsito Y Vigilancia	5,006,488	732,791	5,739,279	0	1,280,856	4,288,820	4,288,820	75%	719,868
Servicio De Oficio	1,439,046	3,212,589	4,651,635	0	796,984	277,495	277,495	93%	-1,333,629
Otros Servicios Generales	145,000	87,136	232,136	0	56,398	192,728	192,728	83%	-47,728
<b>Transferencias, Adiciones, Subsidios Y Otras Ayudas</b>									
Transferencias Internas Y Asignaciones Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Transferencias Al Resto Del Sector Público	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Subsidios Y Subvenciones	9,478,175	2,116,660	2,116,660	0	209,900	2,116,660	2,116,660	100%	-2,116,660
Ayudas Sociales	0	17,496,345	26,974,520	0	6,621,464	20,356,894	20,356,894	78%	-11,478,519
Pensiones Y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Transferencias Por Fiducias, Mandatos Y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Transferencias A La Seguridad Social	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Donativos	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Transferencias Al Exterior	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
<b>Bienes Muebles, Inmuebles E Intangibles</b>									
Mobiliario Y Equipo De Administración	19,599,427	27,756,228	47,355,655	0	5,530,015	5,530,015	22,440,373	45%	-2,840,946
Mobiliario Y Equipo De Administración	650,319	67,526	717,845	0	60,223	322,512	322,512	45%	327,807
Equipo E Instrumental Médico Y De Laboratorio	27,628	1,620,623	1,648,251	0	295,924	1,632,623	1,605,195	99%	-1,605,195
Veículos Y Equipo De Transporte	0	543,324	543,324	0	543,324	543,324	543,324	100%	-543,324
Equipo De Defensa Y Seguridad	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Maquinaria, Otros Equipos Y Herramientas	1,511,897	0	2,577,497	0	322,798	1,668,460	1,668,460	66%	-1,56,543
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Bienes Inmuebles	1,043,569	2,882,370	3,925,939	0	170,720	3,908,034	3,908,034	100%	-2,844,525
Activos Intangibles	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
<b>Inversión Pública</b>									
Obra Pública En Bienes De Dominio Público	38,640,244	-31,096,274	7,543,970	0	0	0	132,472	2%	38,527,794
Obras Publicas En Bienes Propios	0	38,631,954	38,631,954	0	3,737,563	26,282,127	26,282,127	68%	-26,282,127
Proyectos Productivos Y Acciones De Fomento	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
<b>Inversiones Financieras Y Otras Prestaciones</b>									
Inversiones Para El Fomento De Actividades Productivas	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Acciones Y Participaciones De Capital	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Compra De Títulos Y Valores	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Concesión De Prestamos	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Inversiones En Fideicomisos, Mandatos Y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Provisiones Para Contingencias Y Otras Erogaciones Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
<b>Participaciones Y Aplicaciones</b>									
Participaciones	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Convenios	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Amortización De La Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Intereses De La Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Comisiones De La Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Cesta Por Cobertura	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Ayudas Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
Ayudas De Ejecución Fideicomisos Anteriores (Adelantos)	0	0	0	0	0	0	0	0%	0
<b>TOTAL DEL GASTO</b>	<b>\$ 450,737,433</b>	<b>\$ 87,483,048</b>	<b>\$ 580,350,481</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 138,847,272</b>	<b>\$ 138,847,272</b>	<b>\$ 580,350,481</b>	<b>3%</b>	<b>\$ -11,897,897</b>

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE SONORA**

Conciliación Contable - Presupuestal al 4to. Trimestre del Ejercicio 2014

**CIFRAS PRESUPUESTALES**

**INGRESOS :**

CONCEPTO	4to. Trím.	
		ACUMULADO
INGRESOS FEDERALES	48,300,701.00	210,806,701.00
INGRESOS ESTATALES	101,492,043.25	197,634,486.07
INGRESOS PROPIOS	23,483,462.35	99,450,971.89
OTROS INGRESOS	20,397,003.73	48,378,329.93
<b>TOTAL</b>	<b>191,663,210.33</b>	<b>558,270,488.89</b>

**EGRESOS:**

CONCEPTO	4to. Trím.	
		ACUMULADO
<b>CAPITULO:</b>		
10000	87,832,437.24	380,806,324.00
20000	3,843,828.75	12,194,289.48
30000	17,078,078.77	49,511,040.38
40000	8,831,363.97	23,073,353.88
50000	6,843,002.52	30,535,324.77
60000	3,737,582.90	28,414,586.97
<b>TOTAL</b>	<b>138,867,376.15</b>	<b>502,634,932.20</b>

<b>Variación: Ingreso - Gasto (\$)</b>		<b>53,635,556.69</b>
--	--	----------------------

**CIFRAS CONTABLES**

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS :**

CONCEPTO	MONTO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014	
INGRESOS DE LA GESTIÓN		90,597,369.14
	55,022,485.48	
	34,974,883.66	
PARTICIPACIONES		456,618,517.00
	456,618,517.00	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		8,653,602.75
	8,653,602.75	
<b>TOTAL</b>		<b>558,270,488.89</b>

**GASTOS Y OTRAS PERDIDAS**

CONCEPTO	MONTO AL 31 DICIEMBRE DEL 2014	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		422,811,654.47
	380,906,324.00	
	12,194,289.48	
	49,511,040.38	
	0.00	
	0.00	
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		23,073,353.88
	23,073,353.88	
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS		23,556,285.32
	23,556,285.32	
<b>TOTAL</b>		<b>469,241,293.68</b>

<b>AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>87,029,195.21</b>
--	----------------------

<b>DIFERENCIA EN CONCILIACION ENTRE CIFRAS PRESUPUESTALES Y CIFRAS</b>	<b>-33,393,638.52</b>
--	-----------------------

**MAS:**

<b>EJERCIDO BIENES MUEBLES E INMUEBLES E INVERSION PUBLICA</b>	<b>56,949,923.84</b>
--	----------------------

**MENOS:**

<b>GASTO POR DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-23,556,285.32</b>
---	-----------------------

**MAS:**

<b>SALDO POR ACLARAR</b>	<b>0.00</b>
--------------------------	-------------

## 12. CONCLUSIONES

Después de analizar la situación financiera de la **Universidad Estatal de Sonora (UES)**, al 31 de diciembre de 2014, el resultado de sus operaciones, las variaciones en las cuentas del patrimonio y el de flujos de efectivo, así como sus políticas y controles internos, considero que las observaciones y faltas de control no son relevantes, de tal forma que afecten los estados financieros en su conjunto, ni el control interno de manera que modifiquen las cifras de los mismos.

Sin más por el momento, quedo a sus apreciables órdenes.

Atentamente.



C.P.C. Carlos Samuel Mondragón Murueta  
Cedula Profesional 2100518  
Registro A.G.A.F.F: 4510

Cd. Obregón Sonora, México, 31 de Marzo de 2015