



UNIVERSIDAD DE SONORA

RECEPCIÓN DE PROPUESTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA, PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

No.	Propuestas recibidas	Importe de la propuesta	Número de Horas	Costo por Hora	Diferencia respecto al más bajo	Cumplimiento de Requisitos		
						Servicios Requeridos	De Información	Que debe cumplir el Auditor Externo
1	Castillo Mianda y Compañía, S.C.	\$446,600.00	780	\$572.56	\$124,600.00	Cumple	Cumple	Cumple
2	CHAVEZ, AMESY CIA., S.C.	\$322,000.00	1,400	\$230.00		Cumple	Cumple	Cumple
3	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C.	\$478,500.00	750	\$638.00	\$156,500.00	Cumple	Cumple	Cumple



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

SERVICIOS REQUERIDOS:	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
Honorarios con I.V.A. incluido (Contrato de Prestación de Servicios Profesionales).	446,600.00	\$322,000.00	\$478,500.00
Horas estimadas, desglosadas por rubro del Balance.	780	1,400	750
Costo por hora de trabajo	\$572.56	\$230.00	\$638.00
1. Informe de observaciones y recomendaciones, e informe del avance de la revisión, preliminar al 30 de septiembre de 2019 y final al 31 de diciembre de 2019.	Preliminar 21-10-2019 Final 09-03-2020	Informe observaciones y recomendaciones: Preliminar 10-12-2019, Final 04-03-2020. Informe de Avance: Preliminar 10-12-2019, Final 04-03-2020.	Preliminar 15-11-2019 Final 02-03-2020
2. Dictamen de Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019.			
2.1. Dictamen.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.2. Estado de Situación Financiera.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.3. Estado Analítico del Activo.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.4. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.5. Estado de Actividades.	09-03-2020		
2.6. Estado de Variaciones a la Hacienda Pública.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.7. Estado de Cambios en la Situación Financiera.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.8. Estados de Flujo de Efectivo.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.9. Notas a los estados financieros.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.10. Dictamen con la Información Financiera complementaria para la Secretaría de Educación Pública, el cual deberá entregarse a más tardar el día 9 de marzo de 2020. Los Estados Financieros anteriores solicitados deberán emitirse en forma comparativa con el año inmediato anterior y deberá acompañarse de su correspondiente información complementaria contenida en las notas a los Estados Financieros.	09-03-2020	04-03-2020	02-03-2020
2.11. Informe de valoración de riesgos e incorrección. Este informe debe presentarse con carácter confidencial conforme a lo dispuesto en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 emitida por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). En caso de no existir asuntos que informar, deberá manifestarlo por escrito.	09-03-2020	04-03-2020	informe al inicio 10-10-2019 Informe final 24-02-2020
2.12. Hoja de consolidación de saldos al 31 de diciembre de 2019 que sirve de base para la preparación de los Estados Financieros, que incluya resumen de asientos de ajuste y clasificaciones por rubro.	09-03-2020	04-03-2020	25-02-2020



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

SERVICIOS REQUERIDOS:	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
3. Dictamen de Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, preparados conforme a la Norma de Información Financiera (NIF) B-15 "Conversión de monedas extranjeras" preparados en idioma inglés que contenga la información citada en el punto 2 mencionado anteriormente.	09-03-2020	04-03-2020	05-03-2020
4. Informe del cumplimiento del Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Obras de la Universidad de Sonora. En caso de no existir asuntos que informar, deberá manifestarlo por escrito.	09-03-2020	04-03-2020	24-02-2020
5. Informe largo de Auditoría, que contenga como mínimo la información complementaria básica de la Situación Financiera y de los Resultados de Operación de la Institución, debidamente comentada y relativa a los aspectos más relevantes de los Estados Financieros Dictaminados.	09-03-2020	04-03-2020	05-03-2020
Otros: De los servicios se informa:			
Conclusión del análisis	Cumple	Cumple	Cumple



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

REQUISITOS DE INFORMACIÓN	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
1. Denominación de la personal moral conforme lo establezca su acta constitutiva o reforma estatutaria (se deberá anexar fotocopia del acta constitutiva que acredite que la Firma está constituida de acuerdo a las leyes mexicanas como una persona moral cuyo objeto sea la prestación de servicios de auditoría).	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES Y CIA., S.C.	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C.
2. Nombre del socio director.	C.P.C. Gabriel Llamas Mojardín, Socio a cargo a nivel Nacional. C.P.C. Humberto García Borbón, Socio a cargo oficina Hermosillo.	C.P.C. Francisco Javier Ames Cebreros	C.P.C. Antonio Humberto Vega Arellano
3. Nombre del representante legal para la suscripción de contratos (presentar fotocopia del instrumento notarial vigente que acredite las facultades otorgadas).	C.P.C. Humberto García Borbón, Socio a cargo oficina Hermosillo.	C.P.C. Francisco Javier Ames Cebreros, C.P.C. Humberto Chávez Luzanillo	C.P.C. Víctor Manuel Prieto Gastélum
4. Registro Federal de Contribuyentes ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (presentar fotocopia).	Cumple	Cumple	Cumple
5. Domicilio fiscal de la personal moral.	Paseo Río Sonora Norte 72, local 207, Col. Proyecto Río Sonora, C.P. 83270, Hermosillo, Sonora.	Av. Alvaro Obregón No. 1215 Sur Int. 301, Colonia Guadalupe, Culiacán, Sinaloa, C.P. 80220.	Manuel Bonilla 982, Colonia Guadalupe, Culiacán Sinaloa, C.P. 80220.
6. Números de teléfonos y correos electrónicos para recibir todo tipo de notificaciones, requerimientos, solicitudes de información o documentos. Además se deberá anexar un documento mediante el cual se acepte expresamente que las notificaciones, requerimientos, solicitudes de información, o documentos podrán realizarse a través de medios electrónicos.	Cumple	Cumple	Cumple
7. Número de personas que integran el despacho indicando: a) Número de funcionarios. b) Número de supervisores o gerentes de auditoría. c) Número de auditores. d) Número de auxiliares de auditor.	Oficina de Hermosillo: 1 Socio de auditoría a cargo de oficina y 1 gerente de auditoría, 3 Seniors o encargados de auditoría, 5 asistentes de auditoría, 12 otras áreas. A nivel nacional 8 oficinas directas; sólo personal de auditoría, 22 socios de auditoría, 44 gerentes, 122 supervisores y seniors, 196 asistentes.	Funcionarios 21, Gerente 1, Supervisores 2, Auditores 11, Auxiliares de Auditor 4.	Socios 4, Supervisores o Gerentes de Auditoría 9, Auditores 12, Auxiliares de Auditor 15, Otras Áreas Asesoría Fiscal 4, Seguridad Social 4, Contabilidad 20, Área Administrativa 9
8. Campo de acción de la Firma (internacional, nacional, estatal, local).	Es una firma Nacional miembro de BDO Global (quinta firma a nivel mundial)	Nacional, Estatal y Local	Incorporada a Nexia International a Novel Mundial, a nivel Nacional los Estados de Jalisco, Sinaloa, Sonora, Baja California y Baja California Sur y Durango.



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

REQUISITOS DE INFORMACIÓN	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
9. Experiencias de auditorías practicadas en Instituciones de Educación Superior.	Universidad Autónoma del Estado de México, Universidad Latinoamericana, Universidad Tecnológica de Aguascalientes, Cecytes, UES, Colegio de Sonora, Universidad de Sonora, entre otras.	Escuela Normal de Sinaloa, Instituto Tecnológico Superior de El Dorado, Universidad Autónoma de Sinaloa, Universidad Politécnica del Mar y la Sierra, Universidad Politécnica del Valle del Évora, Universidad Politécnica de Sinaloa, Universidad Tecnológica de Culiacán, Universidad Tecnológica de Escuinapa.	Universidad Autónoma de Sinaloa, Universidad Autónoma de Occidente, Universidad Politécnica del Valle del Evora, Universidad Politécnica de Sinaloa, Universidad Autónoma Indígena de México, Colegio Nacional de Educación Profesional, Colegio de Bachilleres de Sinaloa.
10. Antigüedad de la Firma.	75 años	23 años	16 años
11. Capital.	\$172,468,458.00	\$300,000.00	\$23,410,394.00
12. Sectores en los que ha practicado auditorías (público y privado), indicando instituciones o empresas.	Sector Público: Petroleos Mexicanos, Comisión Federal de Electricidad, SEDESOL, Agua de Hermosillo, Instituto de Crédito Educativo, Comisión de Fomento al Turismo, Supremo Tribunal del Estado de Sonora, entre otros. Sector Privado: Corporación de la Aviación Cubana, S.A., Nueva Elektra del Milenio, S.A. de C.V., Grupo Guaymas, Autopartes de Precisión de Santa Ana, IMR Bonanza, Agrícola de la Costa de Hemosillo, entre otros.	Sector Público: Auditoría Superior del Estado, Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa, Comisión de Centros Poblados de Culiacán, Congreso del Estado de Sinaloa, Fideicomiso Agropecuario (FOFAE), entre otros. Sector Privado: Agrícola de Gala, S.A. de C.V., Azud México, S.A. de C.V., El Colegio de la Frontera Norte, S.A. de C.V., Gupo Garvica, S.A. de C.V., entre otros.	Sector Público: Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado de Sinaloa, Junta de Agua Potable y Alcantarillado de Salvador Alvarado, Instituto Sinaloense del Deporte, entre otros. Sector Privado: Implementos Ochoa, S.A. de C.V., Goldenstar de México, S.A. de C.V., TV de Culiacán, S.A. de C.V., entre otros.
Conclusión del análisis	Cumple	Cumple	Cumple



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

REQUISITOS QUE DEBE CUMPLIR EL AUDITOR EXTERNO:	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
Escrito del Auditor Externo mediante el cual manifiesta bajo protesta de decir verdad el cumplimiento de los requisitos solicitados (solicitado en oficio de invitación).	Cumple	Cumple	Cumple
I. Bajo protesta de decir verdad la firma cuenta con certificación reconocida por la Secretaría de la Función Pública vigente.	Cumple	Cumple	Cumple
II. Bajo protesta de decir verdad establecemos y aplicamos un programa anual de actualización continua en materia de contabilidad y auditoría gubernamental para el personal técnico (gerentes, supervisores, encargados, auditores y ayudantes de auditor).	Cumple	Cumple	Cumple
III. Bajo protesta de decir verdad contamos con procedimientos para el cumplimiento de la Norma de Control de Calidad emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. en materia de asignación de trabajo, supervisión, preparación y revisión de informes y aseguramiento de la calidad del servicio, y con procedimientos para la aceptación y continuidad de sus clientes o de la Norma Internacional de Control de Calidad.	Cumple	Cumple	Cumple
IV. Bajo protesta de decir verdad la firma cuenta con mínimo dos socios, con experiencia de diez años en materia de auditoría financiera, presupuestaria y/o gubernamental y que los mismos: a) Formen parte de la plantilla de personal susceptible de ser asignados para la práctica de la auditoría a la Universidad de Sonora. b) Pertenezcan a un colegio o asociación profesional reconocida por la Secretaría de Educación Pública y, en su caso, que no hayan sido expulsados o que sus derechos se encuentren suspendidos. c) Que no se encuentren inhabilitados para desempeñar un empleo, cargo o comisión en el servicio público o en el sistema financiero mexicano. d) Que no tengan participación social o accionaria en una Firma inscrita en el Listado de Firmas de Auditores Externos elegibles para la Secretaría de la Función Pública.	Cumple	Cumple	Cumple



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

REQUISITOS QUE DEBE CUMPLIR EL AUDITOR EXTERNO:	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
e) Que acrediten registros vigentes otorgados por autoridad competente para la emisión de dictámenes y/o informes en las materias objeto de tales registros.			
f) Acrediten la certificación profesional y/o la certificación en la disciplina de contabilidad y auditoría gubernamental vigentes, otorgadas por un colegio o asociación profesional reconocidos por la Secretaría de Educación Pública.			
V. Bajo protesta de decir verdad se cuenta con la certificación expedida por los Colegios o Asociaciones de Contadores Públicos registrados y autorizados al efecto por la Secretaría de Educación Pública.	Cumple	Cumple	Cumple
VI. Bajo protesta de decir verdad se está al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.	Cumple	Cumple	Cumple
VII. Bajo protesta de decir verdad se posee constancia o documento expedido anualmente por el colegio o Asociación de Contadores al que pertenezca, que compruebe su actualización profesional continua.	Cumple	Cumple	Cumple
VIII. Bajo protesta de decir verdad se tiene autorización para emitir dictámenes o informes requeridos por diversas autoridades, en caso de que la auditoría externa requiera el cumplimiento de requisitos específicos establecidos por éstas.	Cumple	Cumple	Cumple
IX. Bajo protesta de decir verdad, no he sido condenado, mediante sentencia firme, por delito patrimonial o doloso que haya ameritado pena corporal.	Cumple	Cumple	Cumple
X. Bajo protesta de decir verdad, no se tienen antecedentes de suspensión o cancelación de alguna certificación o registro que requiera para fungir como Auditor Externo independiente, ya sea por causas imputables a su persona o que hayan tenido su origen en conductas dolosas o de mala fe.	Cumple	Cumple	Cumple
XI. Bajo protesta de decir verdad, no soy, ni he sido, ni tengo ofrecimiento para ser Consejero o Servidor Público de nivel directivo en la Universidad de Sonora, en el año inmediato anterior a aquel en el que esté prestando el servicio de Auditoría Externa.	Cumple	Cumple	Cumple



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

REQUISITOS QUE DEBE CUMPLIR EL AUDITOR EXTERNO:	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
XII. Bajo protesta de decir verdad, no se tiene litigio con la Universidad de Sonora.	Cumple	Cumple	Cumple
XIII. Bajo protesta de decir verdad, deberá manifestar si se mantiene un litigio con algún Ente Público y, en su caso, el estado que guarda.	Cumple	Cumple	Cumple
XIV. Bajo protesta de decir verdad, no se está inhabilitado temporalmente para celebrar contratos o para ejercer el comercio, ni sujeta a concurso mercantil o cualquier otra figura análoga.	Cumple	Cumple	Cumple
XV. Bajo protesta de decir verdad, no se está inhabilitado por resolución de autoridad competente o de la Secretaría de la Función Pública, en los términos de la Ley de Adquisiciones o de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.	Cumple	Cumple	Cumple
<p>XVI. Bajo protesta de decir verdad, el Auditor Externo deberá evitar cualquier situación que represente un riesgo en la independencia y profesionalismo de las Auditorías Externas, se deberán evitar cualquiera de los conflictos de interés siguientes:</p> <p>a) Que el Auditor Externo, los socios o el personal de la Firma, sean o hayan sido, durante el año inmediato anterior a la designación en la Universidad de Sonora auditor, consejero, director general o empleado que ocupe un cargo dentro de los dos niveles jerárquicos inferiores a este último.</p> <p>b) Que el Auditor Externo, los socios o personal de la Firma designada, sean agentes de bolsa en ejercicio o desempeñen un empleo, cargo o comisión en algún Ente Público y sus funciones se relacionen con la revisión de declaraciones y/o dictámenes de carácter fiscal, determinación de contribuciones, otorgamiento de exenciones, concesiones o permisos, así como con la designación de contadores públicos para la prestación de servicios a Entes Públicos.</p>	Cumple	Cumple	Cumple



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

REQUISITOS QUE DEBE CUMPLIR EL AUDITOR EXTERNO:	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
<p>c) Que la Firma, el Auditor Externo, los socios o personal de la primera, o el cónyuge, concubina, concubinario, dependiente económico, pariente consanguíneo o por afinidad hasta el cuarto grado de las personas físicas mencionadas mantengan con la Universidad de Sonora alguna relación laboral o de prestación de servicios que puedan generar pérdida de independencia para la prestación de servicios de Auditoría Externa.</p>			
<p>d) Que la Firma, el Auditor Externo, los socios o personal de la misma, proporcionen o hayan proporcionado a la Universidad de Sonora servicios de: preparación de la contabilidad, de los estados financieros, así como de los datos que utilicen como soporte para elaborar los mencionados estados financieros o alguna partida de éstos; operación directa o indirecta de los sistemas de información financiera; supervisión, diseño o implementación de sistemas informáticos que generen información para la elaboración de los estados financieros; valuaciones, avalúos o estimaciones al cierre del ejercicio inmediato anterior al que se pretenda prestar el servicio de auditoría, y que en lo individual o en su conjunto sean relevantes para los estados financieros dictaminados por el Auditor Externo.</p>			
<p>e) Que la firma, el Auditor Externo o los socios o personal de la misma reciban prebendas o cantidades adicionales a los honorarios pactados en el contrato de prestación de servicios de Auditoría Externa.</p>			
<p>f) Que el Auditor Externo, algún socio o personal de la Firma de acuerdo con el colegio o asociación al que pertenezcan, se ubique en alguna de las causales que incidan en la parcialidad de su juicio para expresar opinión, previstas en las normas que regulan la actuación y ética profesional de la contaduría pública organizada y en los criterios que a este respecto emitan los organismos financieros internacionales.</p>			
<p>g) Cualquier otro que implique o pudiera generar un conflicto de interés con respecto al servicio de Auditoría Externa.</p>			



PROPUESTA DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA,
PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2019

REQUISITOS QUE DEBE CUMPLIR EL AUDITOR EXTERNO:	Castillo Miranda y Compañía, S.C.	CHAVEZ, AMES y CIA., S.C.	VEGA, PRIETO Y ASOCIADOS, S.C
XVII. Bajo protesta de decir verdad, la firma será responsable de que su personal cumpla con las normas profesionales aplicables y los requisitos profesionales de calidad, capacidad técnica e independencia para el desarrollo de las Auditorías Externas.	Cumple	Cumple	Cumple
XVIII. Bajo protesta de decir verdad, la firma cuenta con los recursos materiales y de tecnologías de la información y comunicaciones para el desarrollo de la Auditoría Externa.	Cumple	Cumple	Cumple
XIX. Bajo protesta de decir verdad, no se tiene participación social o accionaria en una firma inscrita en el Listado de Firmas de Auditores Externos de la Secretaría de la Función Pública, tanto los socios como la Firma.	Cumple	Cumple	Cumple
XX. Bajo protesta de decir verdad, se cuente con una plantilla de personal registrada en el Sistema Integral de Auditorías Externas a cargo de la Dirección General de Auditorías Externas de la Secretaría de la Función Pública, correspondiente al área de auditoría, identificando al personal susceptible de ser asignado para la práctica de la Auditoría Externa.	Cumple	Cumple	Cumple
Conclusión del Análisis	Cumple	Cumple	Cumple



DESPACHO DE AUDITORÍA EXTERNA DESIGNADO POR EL H. COLEGIO ACADÉMICO EN EL PERÍODO 2001 A 2018

Ejercicio Fiscal	Despacho Externo
2001	Freyssinier Morín Sonora, S. C.
2002	Sotomayor Elías, S. C.
2003	Mancera, S. C.
2004	Sotomayor Elías, S. C.
2005	Sotomayor Elías, S. C.
2006	Corporación Profesional Contaduría, S. C.
2007	Sotomayor Elías, S. C.
2008	Mancera, S. C.
2009	Sotomayor Elías, S. C.
2010	Mancera, S. C.
2011	Mancera, S. C.
2012	Mancera, S. C.
2013	Sotomayor Elías, S. C.
2014	García, Gutiérrez Garagorri y Asociados S.C.
2015	Sotomayor Elías, S. C.
2016	Sotomayor Elías, S. C.
2017	Reyes y Asesores, S.C.
2018	Reyes y Asesores, S.C.