



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del 01/01/2018 al 31/01/2018

I-09

14/02/2018  
12:49

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Efectivo y Equivalentes

66-Ayf-P03-F09/REV.00

Dentro de las cuentas que integran el saldo de Bancos se cuenta con recursos otorgados por el Gobierno Estatal para cubrir nómina, también se depositan en una cuenta bancaria Federal con subsidios del Gobierno Federal para apoyo en gasto corriente en el funcionamiento de la Universidad de la Sierra, una cuenta con Recursos Propios de la Universidad destinados para el pago corriente, diferentes cuentas bancarias donde se administran recursos etiquetados, de igual forma en esta cuenta se administra los recursos provenientes por el Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE) otorgado por el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública.

| Nombre del banco | N° cuenta   | Nombre contable      | 2018                | 2017                | VARIACIÓN            |
|------------------|-------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|                  |             | Efectivo             | 10,000.00           | -                   | 10,000.00            |
| Santander Cta.   | 51908183843 | Estatal              | 65,791.54           | 181,268.68          | 115,477.14           |
| Santander Cta.   | 51908235793 | Federal              | 1,369,569.82        | 3,828,100.23        | 2,458,530.41         |
| Santander Cta.   | 51908243936 | Recursos propios     | 1,104,967.84        | 452,918.28          | 652,049.56           |
| Santander Cta.   | 65501379603 | Educación            | 134,990.49          | 134,990.49          | -                    |
| Santander Cta.   | 65503001809 | PRODEP               | 230,336.09          | 220,185.09          | 10,151.00            |
| Santander Cta.   | 65503832343 | CONAFOR              | 29,138.91           | 29,138.91           | -                    |
| Santander Cta.   | 6550463589  | PROFICIE 2015 (PIFI) | -                   | -                   | -                    |
| Santander Cta.   | 22000557021 | PFCE 2016 (PIFI)     | -                   | 5,107.00            | 5,107.00             |
| Santander Cta.   | 22000580681 | PFCE 2017 (PIFI)     | 221,224.01          | 221,224.01          | -                    |
| Santander Cta.   | 22000580681 | ProExES              | -                   | -                   | -                    |
|                  |             |                      | <b>3,166,018.70</b> | <b>5,072,932.69</b> | <b>-1,906,913.99</b> |

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Las partidas que integran este rubro al 31 dic2017 y 31 dic2016 son las siguientes:

| Nombre contable                            | 2018              | 2017              | VARIACIÓN          |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 401,047.93        | 886,013.02        | -484,965.09        |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios      | 2,849.00          | -                 | 2,849.00           |
|  | <b>403,896.93</b> | <b>886,013.02</b> | <b>-484,965.09</b> |

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las partidas que integran este rubro al 31 ene2018 y 31 dic2017 son las siguientes:

| Nombre contable   | 2018                 | 2017                 | VARIACIÓN         |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,488,331.30        | 53,488,331.30        | -                 |
| Bienes Muebles  | 34,322,938.65        | 34,302,938.65        | 20,000.00         |
| Activos Intangibles   | 112,168.00           | 112,168.00           | -                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | 4,626,420.78         | 4,477,466.68         | 148,954.10        |
| Activos Diferidos   | 82,330.56            | 82,330.56            | -                 |
|   | <b>83,379,347.73</b> | <b>83,508,301.83</b> | <b>168,954.10</b> |

Las adquisiciones de Bienes Muebles en el ejercicio asciende a \$ 20,000.00

|             |   | Egreso Pagado |
|-------------|---|---------------|
| 12000-00000 | ACTIVO NO CIRCULANTE  | 20,000.00     |
|             | 1.2.4 BIENES MUEBLES  | 20,000.00     |
|             | 1.2.4.1.3 Equipo de cómputo y tecnologías de la Información (51501) | 20,000.00     |
| 12413-00001 | Computadoras  | 20,000.00     |

Método de depreciación y tasa aplicadas La depreciación se calcula con base en los valores históricos de los activos, por el método de línea recta y aplicando las siguientes tasas anuales:

| CONCEPTO  | TASA  |
|---|-------|
| Edificios no habitacionales                             | 3.3%  |
| Mobiliario y equipo de oficina y estantería             | 10.0% |
| Maquinaria y herramientas                               | 10.0% |
| Equipo de cómputo                                       | 33.3% |
| Otro mobiliario, equipo educacional y recreativo        | 10.0% |
| Mobiliario y eq. para escuelas, laboratorios y talleres | 10.0% |
| Equipo médico y de laboratorio                          | 20.0% |
| Automóviles y equipo terretre                           | 20.0% |

La depreciación del ejercicio asciende a \$ 148,954.10

Los Activos diferidos representan depósitos en garantía a favor de la Universidad otorgados a Comisión Federal de Electricidad por un importe de 82,330.56

Cuentas por pagar a corto plazo

| Nombre contable                    | 2018                | 2017                | VARIACIÓN   |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo    | 1,876,030.33        | 1,974,721.37        | -98,691.04  |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo | 23,225.96           | 23,225.96           | -           |
| Otros Pasivos a Corto Plazo        | 412,224.97          | 896,157.57          | -483,932.60 |
|                                    | <b>2,311,481.26</b> | <b>2,894,104.90</b> |             |

La desagregación al 31 de enero de 2018 por vencimiento es la siguiente:

| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO      | Vencimiento a 90 días | Vencimiento menor o igual a 366 días | Vencimiento mayor a 366 días |
|--|-----------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| Gasolinera los dos potrillos, S.A de C.V | -0.01                 |                                      |                              |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>-0.01</b>          | <b>0.00</b>                          | <b>0</b>                     |

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

Los Ingresos al 30 de septiembre del 2017 y al 31 de diciembre del 2016 respectivamente y en atención al clasificador por rubro de ingresos se integra de la siguiente manera:

| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS  | 2018              | 2017              | VARIACIÓN          |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Ingresos de la Gestión:</b>   | <b>757,419</b>    | <b>830,271</b>    | <b>- 72,852.00</b> |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 757,419           | 830,271           | - 72,852.00        |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>40,000</b>     | <b>60,400</b>     | <b>- 20,400</b>    |
| Participaciones y Aportaciones   | 40,000            | 60,400            | - 20,400.00        |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>797,419</b>    | <b>890,671</b>    | <b>- 93,252.00</b> |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>2,578,718</b>  | <b>2,384,034</b>  | <b>194,685</b>     |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>2,342,132</b>  | <b>2,051,456</b>  | <b>290,675.82</b>  |
| Servicios Personales   | 2,342,132         | 2,051,456         | 290,675.82         |
| Materiales y Suministros   | 30,198            | 115,049           | - 84,851.40        |
| Servicios Generales  | 206,389           | 217,529           | - 11,139.59        |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>   | <b>148,954</b>    | <b>92,328</b>     | <b>56,626</b>      |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones                     | 148,954           | 92,328            | 56,625.99          |
| <b>Total de Gastos y otras pérdidas</b>  | <b>2,727,673</b>  | <b>2,476,362</b>  | <b>251,311</b>     |
| <b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>   | <b>-1,930,254</b> | <b>-1,585,691</b> |                    |

### Servicios personales

Esta cuenta representa el 90.83% del total de gastos dentro del presupuesto 2018, incluidos los remanentes de productos etiquetados, excluyendo la partida de ayudas sociales y Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

## III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

No hay información relevante

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### Efectivo y equivalentes

7. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| Nombre contable                          | ene-18           | ene-17           |
|--|------------------|------------------|
|  | 2017             | 2016             |
| Efectivo en Bancos – Tesorería.          | 3,166,019        | 6,562,316        |
| <b>Total de Efectivo y Equivalentes.</b> | <b>3,166,019</b> | <b>6,562,316</b> |

\$ 3,750.64 Donación 4 soportes d'pared p/bafles, 50 mts.cable p/micrófono por CECOP  
 \$ 306,758.06 Donación de Agnico Sonora, S.A de C.V, 355 cubetas de 19 lts.impermeabilizante a 5 años blanco

## IV) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

|  |                |
|--|----------------|
| Ingresos Presupuestales                  | 797,419        |
| (+) Ingresos contables no Presupuestales | 0              |
| (-) Ingresos presupuestales no contables | 0              |
| <b>Total ingresos contables</b>          | <b>797,419</b> |

|   |                  |
|---|------------------|
| Egresos Presupuestales                  | 2,598,718        |
| (-) Egresos presupuestales no contables | 20,000           |
| (+) Egresos contables no Presupuestales | 148,954          |
| <b>Total egresos contables</b>          | <b>2,727,673</b> |

### b) NOTAS DE MEMORIA (cuentas de orden)

Existen tres camiones que se encuentran en comodato con un convenio con la SEC

#### Informe sobre Pasivos Contingentes

I-08

| DATOS DE DEMANDAS LABORALES CONTRA UNIVERSIDAD DE LA SIERRA. |                        |  |   |                          |   |   |
|--|------------------------|--|---|--------------------------|---|---|
| Fecha de Interposición de la demanda laboral                 | Número de trabajadores | Concepto de prestaciones reclamadas  | Importe global de prestaciones reclamadas | Etapas del procedimiento | Autoridad que conoce del juicio         | Sentido en que puede concluir el juicio                                       |
| 5/octubre/2015<br>Actor: Geovanna Ivonne Monge Aráiz         | Uno                    | La Reinstalación o en su caso la Indemnización. Salarios caídos octubre del 2015. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional. | Prestaciones reclamadas \$150,000.00      |                          | Junta Local de Conciliación y Arbitraje | Condenatorio, obligando a la Universidad ya sea reinstalar o bien indemnizar. |

|   |     |  |                                      |  |  |   |
|---|-----|--|--------------------------------------|--|--|---|
| 19/diciembre/2014<br>Acor.- Kristian Ernesto Quijada Olivares | Uno | La Reinstalación o en su caso la Indemnización. Salarios caídos diciembre del 2014. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional. | Prestaciones reclamadas \$150,000.00 |  | Junta Local de Conciliación y Arbitraje                        | Condenatorio, obligando a la Universidad ya sea reinstalar o bien indemnizar. |
| Acor.- Rigoberto Ochoa Toledo                                 | Uno | Pago prestaciones ISSSTESON  | Prestaciones reclamadas \$150,000.00 |  | Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora | Condenatorio, obligando a la Universidad el pago a ISSSTESON.                 |
| Acor.- Carlos Fernando Gallardo Duarte                        | Uno | Pago prestaciones ISSSTESON  | Prestaciones reclamadas \$150,000.00 |  | Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora | Condenatorio, obligando a la Universidad el pago a ISSSTESON.                 |
| Acor.- José Adolfo Barbachano Alcocer                         | Uno | Pago prestaciones ISSSTESON  | Prestaciones reclamadas \$150,000.00 |  | Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora | Condenatorio, obligando a la Universidad el pago a ISSSTESON.                 |

#### Cuentas de orden presupuestarias

|  | 9,012,334.98        | 9,012,334.98        |
|--|---------------------|---------------------|
|  | Cargo               | Abono               |
| LEY DE INGRESOS                              | <u>1,597,738.08</u> | <u>1,597,738.08</u> |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR                 | 798,869.04          | 0.00                |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA | 0.00                | 0.00                |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA                    | 798,869.04          | 798,869.04          |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA                    | 0.00                | 798,869.04          |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS                       | <u>7,414,596.90</u> | <u>7,414,596.90</u> |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER           | 0.00                | 259,435.60          |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO          | 259,435.60          | 2,598,718.48        |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO             | 2,598,718.48        | 2,246,142.22        |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO              | 2,246,142.22        | 2,310,300.60        |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO                | 2,310,300.60        | 0.00                |

### c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### 1) Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

#### 2) Panorama económico y financiero

A nivel Estatal la Universidad cuenta con un convenio de apoyo financiero para recibir Subsidio ordinario durante el ejercicio fiscal 2017 celebrado con la SEC, también, la Universidad obtiene recursos para Becas económicas a sus estudiantes.

A nivel federal la Universidad cuenta con un convenio de apoyo financiero para recibir Subsidio ordinario durante el ejercicio fiscal 2017 celebrado con el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública así como también se obtienen recursos del El Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE 2016) para ejercerse en el ejercicio fiscal 2017.

#### 3) Autorización e Historia.

La Universidad de la Sierra se crea por el poder ejecutivo del Gobierno del Estado de Sonora mediante decreto publicado el 15 de abril de 2002 en el boletín oficial del Estado de Sonora. Siendo instituido como un organismo público de la administración pública paraestatal con personalidad jurídica y patrimonios propios teniendo su domicilio en el Municipio de Moctezuma Sonora.

#### 4) Organización y Objeto Social

El objeto principal del organismo es la impartición de educación superior en sus diversas licenciaturas e ingenierías; siendo esta su principal actividad.

Se están ejerciendo recursos correspondientes al ejercicio fiscal y presupuestal 2017 y remanentes de programas etiquetados subsidiados en el ejercicio 2016 y ejercicios anteriores, y/o anteriores dentro del régimen jurídico establecido para las Entidades Públicas Paraestatales.

La universidad tiene obligaciones fiscales por sus operaciones únicamente como retenedor por pagos de salarios y pagos a terceros, la Entidad no es sujeta al Impuesto Sobre la Renta, sin embargo tiene la obligación de retener el Impuesto Sobre la Renta y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúan los pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, asimismo, la Entidad no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado, por lo que reconoce como parte del gasto el impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en los pagos de bienes y servicios.

#### 5) Bases de preparación de los Estados Financieros

La entidad emite sus estados financieros observando la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables (en lo que al activo fijo respecta, están registrados con valor histórico). Para efectos de la valuación de los bienes muebles e inmuebles se ha utilizado el costo histórico, excepto 3 vehículos que fue donación de la SEC valuados a \$1.00 cada uno.

De igual manera, la información financiera se apega a los postulados básicos establecidos en la ley general de contabilidad gubernamental.



La entidad reconoce sus gastos en base a devengados, siendo este un cambio en la política de emisión de información derivado de la nueva ley de contabilidad Gubernamental.

## 6) Políticas contables

### Caja

- Se realizan arqueos al fondo fijo de caja con una periodicidad trimestral.
- Se erogan pagos menores o igual a \$ 999.99

### Bancos

- Las cuentas bancarias y firma de cheques son administradas bajo el registro de firmas mancomunadas.
- Los estados de cuenta de bancos son revisados minuciosamente por el responsable contable a través de las conciliaciones bancarias mensuales.
- Las chequeras nuevas se revisan, en lo que se refiere a números y folios.

### Gastos por comprobar

- Los gastos deberán ser comprobados a más tardar, en 5 (cinco) días después de terminada la comisión, en caso contrario se descuentan por nómina.

### Deudores diversos

- Los recursos de la institución no se utilizan para préstamos personales.

### Activo fijo

- Se lleva el control de activos fijos.
- Se lleva un sistema de resguardo de Activo fijo a cada empleado o funcionario y se le realizan revisiones a los resguardos de activo fijo, de manera selectiva, si no cuenta con los activos que se asignaron se le descontará por nómina.

### Ingresos

- Todos los ingresos recibidos (subsídios estatal y federal, así como recursos etiquetados provenientes de la federación y del estado) se depositan a la cuenta bancaria correspondiente a nombre de Universidad de la sierra.
- Todos los ingresos recibidos (por conceptos de colegiaturas, constancias, credenciales...) se depositan a la cuenta bancaria N° 51908243936 a nombre de Universidad de la sierra recursos propios.
- Con el objeto de cuidar la veracidad de los estados financieros, no se provisionan ni se reconocen adeudos por colegiaturas pendientes.

### Otro Ingresos

- Los ingresos no propios de la actividad se contabilizan como "Otros Ingresos".

### Egresos

- Las erogaciones mayores a \$ 1,000.00 y menores a \$ 1,999.99, se hacen con cheque
- Las erogaciones mayores a \$ 2,000.00 y menores a \$ 4,999.99, se hacen con cheque nominativos con leyenda: "para abono en cuenta del beneficiario".
- Las erogaciones mayores a \$ 5,000.00, se hacen con transferencia bancaria.
- Los cheques en tránsito de las erogaciones (entregados efectivamente al contribuyente), se cancelan en un plazo igual o mayor a 90 días

## 7) Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

No aplica por la razón de que no existe un compromiso de pago en moneda extranjera

## 8) Reporte analítico del activo

Estado Analítico del Activo  
(PESOS)

I-06

| Concepto  | Saldo Inicial<br>1 | Cargos del Periodo<br>2 | Abonos del Periodo<br>3 | Saldo Final<br>4 (1+2-3) | Variación del Periodo<br>(4-1) |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| <b>ACTIVO</b>   | <b>89,467,248</b>  | <b>2,789,517</b>        | <b>5,307,501</b>        | <b>86,949,263</b>        | <b>- 2,517,984</b>             |
| <i>Activo Circulante</i>                                      | <b>5,958,946</b>   | <b>2,769,517</b>        | <b>5,158,547</b>        | <b>3,569,916</b>         | <b>- 2,389,030</b>             |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 5,072,933          | 1,962,339               | 3,869,253               | 3,166,019                | - 1,906,914                    |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 886,013            | 804,329                 | 1,289,294               | 401,048                  | - 484,965                      |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | -                  | 2,849                   | -                       | 2,849                    | 2,849                          |
| <i>Activo No Circulante</i>                                   | <b>83,508,302</b>  | <b>20,000</b>           | <b>148,954</b>          | <b>83,379,348</b>        | <b>- 128,954</b>               |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,488,331         | -                       | -                       | 53,488,331               | -                              |
| Bienes Muebles  | 34,302,939         | 20,000                  | -                       | 34,322,939               | 20,000                         |
| Activos Intangibles   | 112,168            | -                       | -                       | 112,168                  | -                              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | 4,477,467          | -                       | 148,954                 | 4,626,421                | 148,954                        |
| Activos Diferidos   | 82,331             | -                       | -                       | 82,331                   | -                              |

## 9) Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

No aplica ya que la Universidad de la Sierra no cuenta con fideicomisos.

## 10) Importe de recaudación.

| SUBSIDIO         | PRESUPUESTO AUTORIZADO                    | RECAUDADO      | %            |        |
|------------------|---|----------------|--------------|--------|
| Estatal          | (Transferencia, asignaciones,             | 26,767,631     | 0            | 0.00%  |
| Federal          | subsidios y ayudas)                       | 12,467,486     | 0            | 0.00%  |
| Recursos Propios | (Ingreso por venta de bienes y servicios) | 2,235,705      | 757,419      | 33.88% |
| Otros ingresos   | (Participaciones y aportaciones)          |                | 40,000       |        |
|                  | <b>41,470,822</b>                         | <b>797,419</b> | <b>1.83%</b> |        |

## 11) Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

No aplica.

## 12) Calificaciones otorgadas.





No aplica.

**13) Proceso de mejora.**

**Principales reglas de control interno**

- Revisión de los documentos comprobatorios
- Las cuentas bancarias y firmas están registradas en firma mancomunada
- Control de las requisiciones de compra para adquisición de materiales y servicios
- Se realizan arqueos al fondo rotatorio trimestralmente
- Bitácoras de consumo de combustible y uso de vehículos oficiales
- Control de correspondencia recibida
- Registro de ingresos y egresos
- Control de activo fijo

**14) Información por segmentos.**

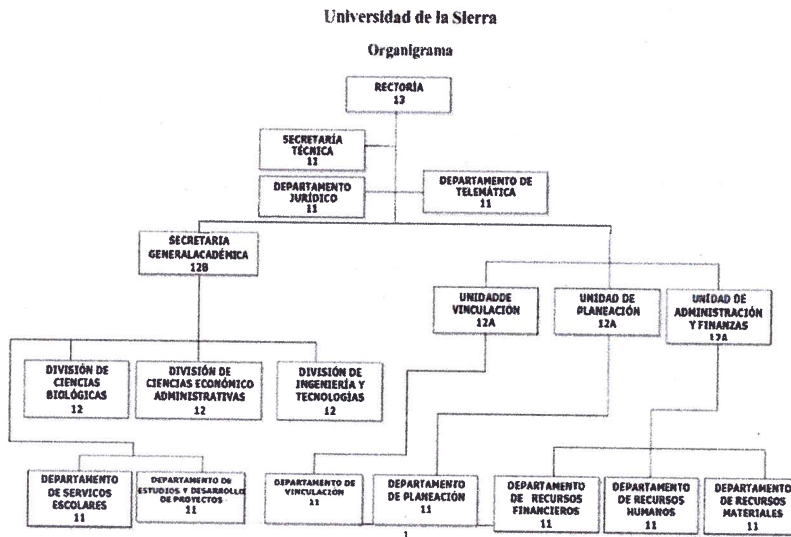
No aplica.

**15) Eventos posteriores al cierre.**

No aplica.

**16) Partes relacionadas.**

No aplica.



**Nota:** Se encuentra vacante la Unidad de Vinculación, asimismo la Jefatura del Departamento de Vinculación y únicamente está la Coordinación de Vinculación, la Jefatura del Departamento Jurídico se convirtió en Coordinación del Departamento Jurídico

ELABORÓ  
  
C.P. RAMON OCTAVIO MONTAÑO FIGUEROA  
Jefe del departamento de recursos financieros

REVISÓ  
  
M.C. RUBÉN ÁNGEL VÁSQUEZ NAVARRO  
Jefe de la unidad de administración y finanzas

AUTORIZÓ  
  
C.P. FRANCISCO JAVIER FIGUEROA MONTAÑO  
Rector