



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

Hermosillo, Sonora. 27 de marzo de 2017.

### H. Colegio Académico Presente

La Comisión de Asuntos Presupuestarios, en reunión celebrada el día 27 de marzo del presente año, después de revisar y analizar la documentación relativa a la auditoría externa de los estados financieros de la Universidad de Sonora, correspondiente al año 2016, realizada por el despacho de contadores públicos Sotomayor Elías, S.C. y remitida a esta Comisión para su dictamen, presenta los resultados obtenidos por medio del informe, recomendaciones y dictamen que se somete a su atenta consideración.

#### Aspectos relevantes sobre el Informe del Auditor Independiente

El informe del auditor independiente, señala en su opinión que los estados financieros de la Universidad de Sonora, que comprenden: los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre del 2016 y 2015, y los estados de actividades, los estados de variaciones en variaciones en el Patrimonio y los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. (Que hasta el ejercicio del 2015 fueron preparados sobre la base de los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por la Universidad).

Sin embargo, emite una opinión con salvedad debido a que:

*".....Conforme a lo que señala en el Punto 5 "Bases de preparación de los estados financieros", incluidos en las Notas de Gestión Administrativa, al 31 de diciembre de 2016 y 2015 los estados financieros de la Universidad han sido preparados de conformidad con lo establecido en la LGCC, excepto por que al 31 de diciembre la Universidad se encontraba en proceso de llevar a cabo, de forma integral, el levantamiento físico y valoración de los bienes muebles e inmuebles-edificios no habitacionales de conformidad con el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio".*

Así mismo, el informe del auditor independiente presenta tres Párrafos de énfasis que, sin tener efecto sobre la opinión, marca lo siguiente:

#### **Párrafo de énfasis-Base de preparación contable**

*Llamamos la atención sobre el punto 5 "Bases de preparación de los estados financieros" incluidos en las Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros adjuntos en las que se describen las bases contables utilizadas para a preparación de los mismos Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Universidad; consecuentemente, estos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.*



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

### **Párrafo de énfasis-Adopción de la LGCC**

Llamamos la atención sobre la nota III "Notas al estado de variación en el Patrimonio" incluida en las Notas de Desglose a los estados financieros adjuntos, donde se indica que como parte del proceso de adopción inicial de las disposiciones de la LGCC, al 31 de diciembre de 2016 la Universidad, en relación a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos generales)" y las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio", emitidos por el CONAC, realizó ciertos ajustes relacionados con incrementos en los valores contables de los terrenos para ajustarlos a los valores catastrales por \$1,058,179 miles al 31 de diciembre de 2016, reconocimiento de los efectos de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2015 y la del ejercicio de 2016 por un importe total de \$1,189,909 miles, al reconocimiento de los pasivos referentes a obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2016 por \$1,669,395 miles. Asimismo, la Universidad registró al 31 de diciembre de 2016 la cancelación del doble ajuste patrimonial de bienes muebles e inmuebles por \$3,031,304 miles que se había venido registrando hasta el 31 de diciembre de 2015 de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

### **Párrafo de énfasis-Valuación Actuarial Estandarizada de las Universidades**

Llamamos la atención sobre la Nota II "Notas al estado de situación financiera" incluida en las Notas de Desglose a los estados financieros adjuntos, donde se indica que con fecha 10 de marzo de 2017, adicionalmente al estudio actuarial realizado conforme a la NIF D-3 "Beneficios a los empleados", la Universidad llevó a cabo "Valuación Actuarial Estandarizada de las Universidades e Instituciones de Educación Superior" del sistema de prestaciones contingentes de la Universidad a partir de valuaciones actuariales independientes. Conforme a los estudios actuariales se establece que los resultados dan cumplimiento a los objetivos de la convocatoria que realizó la Secretaría de Educación Pública. Los resultados de dicha valuación actuarial estiman el valor presente de las obligaciones entre un rango de \$4,869,294 miles y \$6,982,783 miles (considerando tasas reales de rendimiento). Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión."

Del Estado de situación financiera de la UNISON al **31 de diciembre de 2016**, analizando las cuentas que lo integran, podemos señalar lo siguiente:

a) Que cuenta con **Activos Totales por \$5,238.7 millones**, los cuales están integrados como sigue:

Concepto	Saldo al 31-Dic-16	Saldo al 31-Dic-15	Variación
Efectivo y equivalente	917.9	776.7	141.2
Derecho a recibir efectivo y equivalentes	35.3	90.2	(54.9)
Derecho a recibir bienes o servicios	0.3	0.6	(0.3)
Almacén	9.5	9.7	(0.2)
Inversiones financieras a largo plazo	435.7	378.8	56.9
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	3,551.7	2,386.2	1,165.5
Bienes muebles	1,478.2	1,385.6	92.6
Depreciación acumulada de bienes	(1,189.9)	-	(1,189.9)
<b>Total:</b>	<b>5,238.7</b>	<b>5,027.7</b>	<b>211.0</b>



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

\$917.9 millones en efectivo y equivalentes, integrado por (cuentas bancarias, inversiones temporales y fondos fijos). Respecto al ejercicio anterior se tiene un incremento en estos recursos por un monto de \$141.2 millones.

\$35.3 millones en derechos a recibir efectivo y equivalentes, integrado por (deudores y clientes de librería, documentos por cobrar por sorteos, deudores diversos, funcionarios y empleados y cuentas por cobrar de cuotas estudiantiles). En este rubro se tiene un decremento respecto al ejercicio anterior derivado a que en el presente ejercicio al cierre fueron recibidos todos los subsidios por parte del Gobierno Estatal y el ejercicio anterior se tenían subsidios por recibir por \$75 millones.

\$0.3 miles en derechos a recibir bienes o servicios (por pagos anticipados y otros).

\$9.5 millones en almacén (inventario de materiales y suministros, inventario de libros, e inventario de premios).

\$435.7 millones en Inversiones financieras a largo plazo: \$57.5 millones en Fideicomiso para el retiro del personal académico, manuales y administrativos, \$274.4 millones en Fideicomiso para programa complementario de pensiones y jubilaciones STAUS-UNISON y \$103.7 millones correspondiente al fideicomiso de cuotas y del programa PRODEP y PFCE. Respecto al ejercicio anterior se tiene un incremento en estos recursos por un monto de \$56.9 millones.

\$3,551.7 millones en Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, este rubro representa el valor de los siguientes conceptos: Terrenos, edificios y construcciones, y obras en proceso. Durante el ejercicio 2016 se tiene un incremento de \$1,165.4 millones derivado de los ajustes en el valor de los terrenos para ajustarlo a los valores catastrales por un monto de \$1,058 millones, y a una inversión en edificios e infraestructura de \$107.2 millones.

\$1,478.2 millones en Bienes muebles, representado este rubro por los siguientes conceptos: mobiliario y equipo, instalaciones y mejoras, equipo de transporte, bibliotecas y otros activos. El efecto neto de incremento de los bienes muebles en el ejercicio es \$92.6 millones lo que representa la inversión realizada por la Universidad en equipamiento de laboratorios, aulas, talleres, oficinas, bibliotecas, áreas verdes, y transportes estudiantiles, entre otros.

\$(1,189.9) millones en depreciación acumulada de bienes al 31 de diciembre de 2015 y diciembre de 2016, en cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Que tiene, al 31 de diciembre de 2016, **Pasivos Totales** (compromisos u obligaciones económicas) por **\$2,598.2 millones**, los cuales están integrados por:

Concepto	Saldo al inicio del ejercicio 2016	Movimiento en el ejercicio 2016		Saldo al cierre del ejercicio 2016
		Pagos realizados	Incrementos	
Pasivos a corto plazo	390.3	1,191.9	1,212.5	410.9
Provisiones a largo plazo	398.9	53.7	1,842.2	2,187.3
	789.2	1,245.6	3,054.7	<b>2,598.2</b>



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

Cabe aclarar que la Universidad dispone al cierre del ejercicio de la totalidad de los recursos monetarios para realizar los pagos correspondientes a pasivos a corto plazo por \$410.9 millones (aportaciones para proyectos patrocinados, acreedores diversos, aguinaldos por pagar, cuotas y aportaciones ISSSTESON, impuestos por pagar, otros pasivos).

En el caso de los pasivos a largo plazo por \$2,187.3 millones, la situación es distinta, ya que en el ejercicio 2016 y debido al cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la universidad reconoció conforme a los resultados del estudio actuarial un pasivo por obligaciones definidas de \$1,669.3 millones (Pagos únicos), para hacer frente a estos pasivos la Universidad haciendo un esfuerzo y las gestiones necesarias, ha creado un fondo de \$207.3 millones; se encuentra además en los pasivos a largo plazo el fondo de Pensiones y Jubilaciones STAUS-UNISON por un monto de \$274.4 millones, y del programa de Incentivo a la Jubilación por \$36.1 millones

c) Que el **Total del Patrimonio de la UNISON consiste en \$2,640.5 millones**, integrado de la siguiente manera:

\$774.2 millones de Patrimonio generado (Concepto que se relaciona en forma preponderante con las cuentas de Bienes muebles e inmuebles).

\$897.9 millones de Remanentes de ejercicios anteriores, y (\$89.7 millones) de desahorro, generado por el reconocimiento de la depreciación y el reconocimiento de los pasivos laborales del ejercicio 2016, por lo que no representa que la institución haya ejercido recursos superiores a los presupuestados.

\$1,058.1 millones en revalúos en bienes inmuebles, registrados con motivo de la incorporación de los valores catastrales a los bienes inmuebles.

### De la información anterior se pueden hacer, entre otras, las observaciones siguientes:

- Durante el ejercicio del 2016, la Universidad reconoció los efectos del demérito por la vida útil de los bienes muebles e inmuebles desde su inicio y hasta el 31 de diciembre del 2016, efectuando un registro de \$1,189.9 millones disminuyendo este monto los valores del activo fijo, del mismo modo reconoció efectos de \$20.3 millones en el Estado de Actividades derivado del registro de la depreciación correspondiente únicamente al ejercicio del 2016.
- El patrimonio de la UNISON durante el ejercicio del 2016 fue disminuido por la cancelación del doble registro patrimonial en \$3,031 millones, del mismo modo un incremento por ajustes a cambio de valor por el reconocimiento de los valores catastrales en bienes inmuebles por \$1,058.1 millones.
- La universidad cuenta con un Fondo de pensiones y jubilaciones STAUS-UNISON (\$274.4 millones), el cual tiene como propósito complementar el beneficio económico que brinda el ISSSTESON a los trabajadores académicos que se jubilan o pensionan a través de dicho instituto.



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

- d) Así mismo la Universidad cuenta con \$207.3 millones para pago de finiquitos para los trabajadores de la institución. Este monto está integrado por un Fideicomiso de pensiones y jubilaciones (pagos de finiquitos) por \$57.5 millones y un Fondo que al 31 de diciembre de 2016 contaba con un monto de \$149.8 millones, el cual fue traspasado a un fideicomiso durante el 2017 para asegurar su destino exclusivamente a pago de finiquitos.
- e) La UNISON reconoció un pasivo por obligaciones laborales por \$1,669.3 millones derivado de los cálculos efectuados por actuario independiente aplicando la metodología de la Norma de Información Financiera (NIF) D-3, que consiste en el registro de los pasivos contingentes derivados de los montos a los que asciende el pago por retiro y terminación del personal que al 31 de diciembre del 2016 hubiese cumplido con la antigüedad de años de servicio laboral. Del mismo modo fue reconocido en el Estado de Actividades un monto de \$292.3 millones por concepto de obligaciones laborales correspondiente al personal que durante el ejercicio 2016 cumplió con los años de servicio laboral necesarios para su jubilación.
- f) Existía un adeudo con el ISSSTESON al 31 de diciembre de 2016 reconocido contablemente por la Universidad por un monto de \$36,9 millones, mismos que fueron conciliados con el Instituto, derivando en un acta de acuerdo, en base a la cual se realizó el entero del mismo en el mes de marzo de 2017.

En cuanto al **Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016**, el despacho auditor Sotomayor Elías, S.C. señala que durante el año 2016 la UNISON tuvo **ingresos totales por \$2,486.8 millones**, bajo los siguientes conceptos:

Concepto del ingreso	Monto recibido en 2016 (millones)
Subsidio federal ordinario	\$1,038.9
Subsidio federal extraordinario	32.8
Subsidio estatal	877.6
Subsidio estatal extraordinario	78.2
Cuotas y colegiaturas	111.3
Servicios derivados de actividad de educación	22.6
Ingresos extraordinarios por proyectos*	113.2
Infraestructura	40.0
Intereses bancarios	18.2
Otros ingresos**	154.0

\* PFCE, CONACYT, PRODEP, proyectos varios

\*\* (Sorteos, arrendamientos, librería, utilidad cambiaria, retenciones por ingresos propios entre otros conceptos menores)



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

Los **gastos totales fueron por \$2,576.5 millones**, los cuales se ejercieron de la siguiente manera:

Concepto del gasto	Monto ejercido en 2016 (millones)
Servicios personales (sueldos, salarios y prestaciones)	\$1,939.3
Provisiones laborales	292.3
Servicios generales	179.8
Materiales y suministros	99.6
Inversión pública	26.3
Depreciación en bienes muebles, inmuebles e intangibles	20.3
Ayudas sociales, becas y premios	18.9

Sobre la base del análisis cuantitativo y algunas consideraciones cualitativas nos permitimos proponer las siguientes:

### Recomendaciones

1. Establecer la metodología para efectuar los trabajos de identificación de edificios a través de un inventario físico valuado por personal experto en materia de bienes inmuebles.
2. Continuar con los esfuerzos para incrementar el "Fondo de Pagos únicos", con la finalidad de hacer frente a los compromisos laborales generados con el personal que se retira de la institución, ya sea por jubilación, pensión, o cualquier otra causa de retiro del personal, siempre y cuando haya devengado este beneficio.

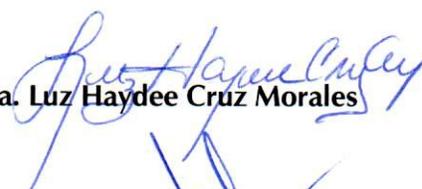
### Dictamen

En virtud de lo anteriormente expuesto, esta Comisión de Asuntos Presupuestarios recomienda al H. Colegio Académico aprobar los estados financieros correspondientes al ejercicio 2016, dictaminados por el auditor externo Sotomayor Elías, S.C.

### Atentamente

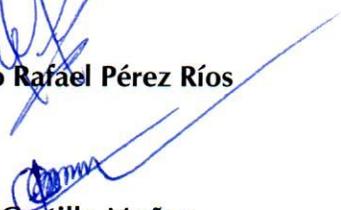
"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

### Comisión de Asuntos Presupuestarios

  
Dra. Luz Haydee Cruz Morales

  
M.C. Florencio Rafael Pérez Ríos

  
M.D. Jesús José Ortiz Valenzuela

  
M.A. Josué Castillo Muñoz

  
M.A. María Aída González Aboytia

  
M.C.C. Juan Manuel Luján Gil