



**UNIVERSIDAD
DE SONORA**

**ESTADOS FINANCIEROS
DICTAMINADOS**

2017 - 2016

**RAS
REYES Y ASESORES, SC.
AUDITORES INDEPENDIENTES**



UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados Financieros Dictaminados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Contenido	Página
1.- Informe de los Auditores Independientes	2
2.- Estados de Situación Financiera	6
3.- Estado Analítico del Activo	7
4.- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	8
5.- Estados de Actividades	9
6.- Estados de Variación en el Patrimonio	10
7.- Estado de Cambios en la Situación Financiera	11
8.- Estado de Flujo de Efectivo	12
9.- Notas de los Estados Financieros	13



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LA HONORABLE COLEGIO ACADEMICO
DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad de Sonora (la "Universidad"), que comprenden el estado de situación financiera, al 31 de diciembre del 2017, y los estados de actividades de variaciones en la Hacienda Pública, de flujos de actividades, de variaciones en la Hacienda Pública, de flujos de efectivo, de cambios en la situación financiera, analítico de la deuda y otros pasivos, correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Universidad de Sonora al 31 de diciembre del 2017, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivos correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas de información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Nuestra responsabilidad se informa en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros correspondientes. De conformidad en el Código de Ética Profesional emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos somos independientes de la Universidad y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otro asunto

Con fecha 16 de febrero de 2016, otros contadores públicos emitieron su informe de auditoría con salvedades sobre los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016.



Responsabilidades de la Administración de la Universidad con Respecto a los Estados Financieros.

La Administración de la Universidad es responsable de la preparación y representación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financieras Mexicanas, con las Normas de Información Financieras emitidas por el CONAC y del control interno que la Administración considere necesario para emitir los estados financieros libres de desviación material por fraude o error.

En la formulación de los estados financieros, la Administración de la Universidad es responsable de la evaluar de continuidad en su funcionamiento y consecuentemente utilizar los postulados que la rigen y en caso contrario revelarlos.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido al fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de aseguramiento el cual no garantiza que la auditoría realizada de conformidad con las NIA's siempre determinen desviación material en caso de existir. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales en caso de existir.

Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en forma adicional y razonablemente prever que influirán en las decisiones económicas, financieras, administrativas que los usuarios tomen en base a los estados financieros formulados.

Descripción adicional de nuestras responsabilidades sobre la auditoría de los estados financieros.

De conformidad con las NIA's, en nuestra auditoría aplicamos nuestro juicio profesional, manteniendo una actitud de respeto profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente observamos los conceptos siguientes:



- a).-Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos a fin de obtener evidencia de auditoria suficiente y competente para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- b).-Obtenemos conocimiento de control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimiento de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Universidad.
- c).-Evaluamos la adecuación de las políticas contables y aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administracion.
- d).-Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administracion, del postulado contable de existencia permanente y, basándonos en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la existencia de la Universidad.
- e).-Concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresemos una opinión modificada. Nuestras condiciones se basan en evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Universidad sea transformada.
- f).-Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.



REYES Y ASESORES, S.C.
CONTADORES PUBLICOS

Comunicamos a la Administracion de la Universidad en relación con el alcance y el momento de realización de auditoria, planificado y los hallazgos significativos de la auditora, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

Hermosillo, Sonora a 2 de Marzo de 2018

Reyes y Asesores, S.C.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Leonardo Reyes Chávez', written over a horizontal line.

C.P.C. Leonardo Reyes Chávez P.C.C.A.
Ced. Prof 490621



UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de Diciembre 2016
(Notas I)
(Miles de Pesos)

	2017	%	2016	%
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	621,280	11%	917,899	18%
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	55,707	1%	35,260	1%
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	163	0%	339	0%
Inventarios	0	0%	0	0%
Almacén	11,058	0%	9,543	0%
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0%	0	0%
Otros Activos Circulantes	0	0%	0	0%
Total de Activos Circulantes	688,208	12%	963,041	18%
Activo no Circulante				
Inversiones Financieras a Largo Plazo	690,704	12%	435,726	8%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	3,844,054	66%	3,551,704	68%
Bienes Muebles	1,837,679	32%	1,478,213	28%
Activos Intangibles	0	0%	0	0%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bines	-1,267,477	-22%	-1,189,908	-23%
Activos Diferidos	0	0%	0	0%
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0%	0	0%
Otros Activos no Circulantes	0	0%	0	0%
Total de Activos No Circulantes	5,104,960	88%	4,275,735	82%
Total del Activo	5,793,168	100%	5,238,776	100%
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	252,602	4%	410,934	8%
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Provisiones a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Total de Pasivos Circulantes	252,602	4%	410,934	8%
Pasivo No Circulante				
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	223,843	4%	185,928	4%
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	363,076	6%	332,002	6%
Provisiones a Largo Plazo	1,959,526	34%	1,669,396	32%
Total de Pasivos No Circulantes	2,546,445	44%	2,187,326	42%
Total del Pasivo	2,799,047	48%	2,598,260	50%
PATRIMONIO				
Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	0	0%	774,225	15%
Donaciones de Capital	0	0%	0	0%
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0%	0	0%
Patrimonio Generado:				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-111,909	-2%	-89,756	-2%
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,109,847	19%	897,868	17%
Revalúos	1,996,183	34%	1,058,179	20%
Reservas	0	0%	0	0%
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0%	0	0%
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de Patrimonio				
Resultado por Posición Monetaria				
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				
Total Patrimonio	2,994,121	52%	2,640,516	50%
Total del Pasivo y Patrimonio	5,793,168	100%	5,238,776	100%

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermosillo, Son., a 02 de Marzo de 2018

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

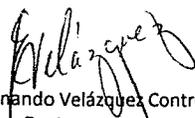


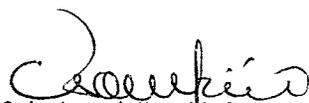
UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado Analítico del Activo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Conceptos	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final del Periodo	Variación
	1	2	3	4(1+2-3)	(4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante	963,040	237,638,932	237,913,764	688,208	-274,832
Efectivo y Equivalentes	917,899	237,371,911	237,668,530	621,280	-296,619
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	35,260	121,744	101,297	55,707	20,447
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	338	62,946	63,121	163	-175
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacén	9,543	82,331	80,816	11,058	1,515
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	4,275,736	1,292,792	463,568	5,104,960	829,224
Inversiones Financieras a Largo Plazo	435,726	494,371	239,393	690,704	254,978
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	3,551,704	390,474	98,124	3,844,054	292,350
Bienes Muebles	1,478,214	402,626	43,161	1,837,679	359,465
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,189,908	5,321	82,890	-1,267,477	-77,569
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
TOTAL DEL ACTIVO	5,238,776	238,931,724	238,377,332	5,793,168	554,392

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermosillo, Son., a 02 de Marzo de 2018


Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector


C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General


C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contrajora General

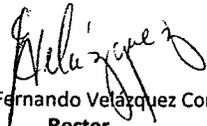


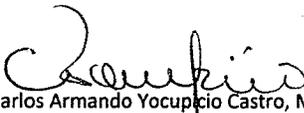
UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PUBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Largo Plazo				
Otros Pasivos	Pesos Mexicanos	México	2,598,260	2,799,047
Total Deuda y Otros Pasivos			2,598,260	2,799,047

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermosillo, Son., a 02 de Marzo de 2018


Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector


C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General


C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General



UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 y del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016
(Notas II)
(Miles de Pesos)

	2017	%	2016	%
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
Ingresos de la Gestión				
Impuestos	0	0%	0	0%
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0%	0	0%
Contribuciones de Mejoras	0	0%	0	0%
Derechos	0	0%	0	0%
Productos de Tipo Corriente	0	0%	0	0%
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0%	0	0%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	210,385	8%	199,195	8%
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0%	0	0%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Participaciones y Aportaciones	208,825	8%	153,230	6%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,029,267	80%	2,027,461	82%
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros	46,312	2%	18,428	1%
Incremento por Variación de Inventarios				
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia				
Disminución del Exceso de Provisiones				
Otros Ingresos y Beneficios Varios	42,282	2%	88,488	4%
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,537,071	100%	2,486,802	100%
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS				
Gastos de Funcionamiento				
Servicios Personales	1,926,451	76%	1,939,268	78%
Materiales y Suministros	96,666	4%	99,618	4%
Servicios Generales	221,883	9%	179,188	7%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0%	0	0%
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0%	0	0%
Subsidios y Subvenciones	0	0%	0	0%
Ayudas Sociales	17,243	1%	18,878	1%
Pensiones y Jubilaciones	0	0%	0	0%
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0%	0	0%
Transferencias a la Seguridad Social	0	0%	0	0%
Donativos	0	0%	0	0%
Transferencias al Exterior	0	0%	0	0%
Participaciones y Aportaciones				
Participaciones	0	0%	0	0%
Aportaciones	0	0%	0	0%
Convenios	0	0%	0	0%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública				
Intereses de la Deuda Pública	0	0%	0	0%
Comisiones de la Deuda Pública	0	0%	0	0%
Gastos de la Deuda Pública	0	0%	0	0%
Costo por Coberturas	0	0%	0	0%
Apoyos Financieros	0	0%	0	0%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias				
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones	82,907	3%	20,309	1%
Provisiones	290,130	11%	292,302	12%
Disminución de Inventarios	0	0%	0	0%
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0%	0	0%
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0%	0	0%
Otros Gastos	0	0%	0	0%
Inversión Pública				
Inversión Pública no Capitalizable	13,700	1%	26,995	1%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,648,980	104%	2,576,558	104%
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-111,909	-4%	-89,756	-4%

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermosillo, Son., a 02 de Marzo de 2018

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General



UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado de Variaciones en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de Diciembre 2016
(Notas III)
(Miles de Pesos)

	Patrimonio contribuido	Patrimonio generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			301,734		301,734
Patrimonio neto Inicial ajustado del ejercicio	774,224				774,224
Aportaciones	774,224				774,224
Donación de capital					
Actualización del Patrimonio					
Variaciones del Patrimonio Neto del Ejercicio		897,869	-89,756	1,058,179	1,866,292
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-89,756		-89,756
Resultados de Ejercicios Anteriores		897,869			897,869
Revalúos				1,058,179	1,058,179
Reservas					
Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	774,224	897,869	-89,756	1,058,179	2,640,516
Cambios en el Patrimonio Neto del Ejercicio 2017	-774,224				-774,224
Aportaciones	-774,224				-774,224
Donación de capital					
Actualización del Patrimonio					
Variaciones del Patrimonio Neto del Ejercicio		-89,756	-111,909	938,004	736,339
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-111,909		-111,909
Resultados de Ejercicios Anteriores		-89,756			-89,756
Revalúos				938,004	938,004
Saldo Neto en el Patrimonio al 31 de Diciembre de 2017	0	808,113	189,825	1,996,183	2,994,121

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermosillo, Son., a 02 de Marzo de 2018

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
 Rector

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
 Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
 Contralora General



UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Concepto	ORIGEN (2017-2016)	APLICACION (2017-2016)
ACTIVO	(-)	(+)
<u>Activo Circulante</u>		
Efectivo y Equivalentes	296,619	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		20,447
Derechos a recibir bienes o servicios	175	
Inventarios		
Almacén		1,515
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<u>Activo no Circulante</u>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		254,978
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		292,350
Bienes Muebles		359,466
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	77,569	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
PASIVO		
<u>Pasivo Circulante</u>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		158,331
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a corto Plazo		
<u>Pasivo No Circulante</u>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Pasivo diferido a Largo Plazo	37,915	
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en garantía y/o Administración a Largo Plazo	31,074	
Provisiones a Largo Plazo	290,130	
PATRIMONIO		
<u>Patrimonio Contribuido</u>		
Aportaciones		774,224
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<u>Patrimonio Generado:</u>		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		22,153
Resultados de Ejercicio Anteriores	211,978	
Revalúos	938,004	
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<u>Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Patrimonio</u>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermosillo, Son., a 02 de Marzo de 2018

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
 Rector

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
 Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
 Contralora General



UNIVERSIDAD DE SONORA
Estados de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de Diciembre 2016
(Notas IV)
(Miles de Pesos)

	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	208,825	153,230
Otros Orígenes de Operación	2,029,267	2,027,461
	298,979	306,110
Aplicación		
Servicios Personales	1,926,451	1,939,268
Materiales y Suministros	96,666	99,618
Servicios Generales	221,883	179,187
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	17,243	18,878
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	274,828	249,850
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	292,350	107,275
Bienes Muebles	359,466	92,626
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-651,816	-199,901
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	80,369	91,284
Aplicación		
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	80,369	91,284
Incremento (Disminución) Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-296,619	141,233
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	917,899	776,666
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	621,280	917,899

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermosillo, Son., a 02 de Marzo de 2018

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector

C.P. Carlos Armando Yocupido Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

La Universidad de Sonora prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2017 de conformidad con los artículos 46 Fracción I, Inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con los siguientes apartados:

- a) Notas de Desglose
- b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)
- c) Notas de Gestión Administrativa

a) NOTAS DE DESGLOSE

1) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente los saldos de los activos de la Universidad, estaban integrados principalmente por el 51% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso, un 25% en el rubro de Bienes Muebles, un 11% en el rubro de efectivo y Equivalentes, el restante 13% en los Rubros de Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto y Largo Plazo Almacenes de Bienes de Consumo e Inventarios y Derechos a Recibir Bienes o Servicios como se señala a continuación:

Activo Conceptos	31-dic-17	31-dic-16	Variación
Activo Circulante	688,208	963,041	-274,833
Efectivo y Equivalentes	621,280	917,899	-296,619
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	55,707	35,260	20,447
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	163	339	-176
Inventarios	0	0	0
Almacén	11,058	9,543	1,516
Otros Activos Circulantes	0	0	0
Activo No Circulante	5,104,960	4,275,735	829,225
Inversiones Financieras a Largo Plazo	690,704	435,726	254,978
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,844,054	3,551,704	292,351
Bienes Muebles	1,837,679	1,478,213	359,465
Activos Intangibles	0	0	0
Depreciación. Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,267,477	-1,189,908	-77,569
Activos Diferidos	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0
Total del Activo	5,793,168	5,238,776	554,392

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

1. Efectivo y Equivalentes.

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, en este rubro se integran los recursos monetarios que en su mayoría maneja la Tesorería de la Universidad, principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores disponibles a la vista, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgo poco significativos de cambio de valor. Al cierre de cada ejercicio, los intereses de las utilidades o pérdidas en valuación se incluyen en el Estado de Actividades del ejercicio, como parte de los ingresos o en su caso gastos financieros, su importe está integrado de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Inversiones en Valores	385,224	629,885	-244,661	-38.84%
Bancos Recursos Presupuestales/Cuentas de Cheques	235,376	287,357	-51,981	-18.09%
Fondo Fijo de Caja	680	657	23	3.56%
Total	621,280	917,899	-296,619	-32.32%

Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, en las cuentas bancarias de inversión de la Universidad se incluían las aportaciones para pagos únicos (finiquitos) y programa de incentivo a la jubilación por importes de \$189,384 y \$185,928. Cabe señalar que durante el mes de marzo de 2017 la Universidad transfirió recursos por \$155,412 a Fideicomiso de Administración e Inversión con BBVA Bancomer (No. F-409624-4), el cual está destinado a crear un fondo de reserva que tendrá como finalidad hacer frente a los pagos que eventualmente debe realizar a los trabajadores con motivo de la terminación de su relación laboral, al 31 de diciembre de 2017 ascendía a \$163,817.

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, el saldo de cuentas bancarias incluye saldos US\$3'921,025 y US\$3'742,070 de dólares americanos respectivamente, en cuentas denominadas en dólares americanos. El tipo de cambio en relación con el dólar americano, al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 fue de 19.74 y 20.66 pesos, respectivamente.

El rubro de Inversiones en Valores está integrado principalmente por Inversiones disponibles a la vista, por los siguientes saldos:

Concepto	31-dic-17	31-dic-16
Banco Santander (México), S.A.	218,734	389,980
Bancomer, S.A, Institución de banca Múltiple, Grupo Financiero Bancomer	108,140	170,475
Banco Nacional de México, S.A.	45,800	46,320
Banco Mercantil del Norte, S.A	12,550	23,110
Total	385,224	629,885

Banco Santander (México), S.A.: Se encuentran varias inversiones en pagarés a corto plazo (5, 12 y 14 días), con un rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando una tasa de rendimiento del 7% al cierre del ejercicio 2017.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Bancomer, S.A, Institución de banca Múltiple, Grupo Financiero Bancomer: Son Inversiones en depósitos con vencimiento a corto plazo, devengando una tasa de rendimiento del 7% al cierre del ejercicio 2017.

2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, corresponde integrar en este rubro los saldos de las operaciones de las cuentas pendientes de cobro de la Universidad por colegiaturas por cobrar, deudores diversos por cobrar a corto plazo, funcionarios y empleados y subsidios por recibir.

A continuación, se relacionan las cuentas que integran este rubro.

Nombre de la Cuenta	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Subsidios Estatales por Recibir	34,452	0	34,452	
Deudores Diversos	12,547	12,148	399	3%
Cuentas y Colegiaturas por Cobrar	5,206	13,266	-8,060	- 61%
Funcionarios y Empleados	3,502	2,889	613	21%
Subsidio Federal por Recibir	0	6,957	-6,957	100%
Total	55,707	35,260	20,447	58%

3. Derechos a Recibir en Bienes o Servicios

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente, corresponde integrar en este rubro los saldos de las operaciones de las cuentas pendientes a recibir ya sea por bienes o servicios a favor de la Universidad.

Concepto	31-dic-17	31-dic-16	31-dic-16	%
Pagos Anticipados	0	194	-194	-100%
Otros deudores	164	145	19	13%
Total	164	339	-175	-52%

4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Almacén)

Al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente, los almacenes, representan el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de la Universidad; reflejan un aumento, derivado de los registros de entradas y salidas de los almacenes en el sistema de almacenes de todos aquellos bienes que serán utilizados en el desarrollo de las actividades institucionales, a continuación se relacionan las cuentas que integran los rubros de inventarios y almacenes:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Concepto	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Inventario de Libros	6,868	6,614	254	4%
Almacén de Materiales y Suministros	4,190	2,929	1,261	43%
Total	11,058	9,543	1,515	16%

Los inventarios y almacenes se encuentran registrados a su costo de adquisición atendiendo lo que señalan las Reglas Específicas y Valoración de Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

5. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, la Universidad no cuenta con una estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes.

6. Inversiones Financieras a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente, en este rubro la Universidad presenta los saldos principalmente de Inversiones Financieras de Fideicomisos para el Fondo de Pensiones y Jubilaciones del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad (STAUS) e Inversiones Financieras en Fideicomiso Fondo de Pensiones y Jubilaciones (finiquitos). A continuación, se relacionan las cuentas que integran este rubro.

Concepto	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Fondo de Pensiones y Jubilaciones del STAUS	301,637	274,440	27,198	10%
Otros Fideicomisos	163,812	103,725	60,087	58%
Fondos de Pensiones y Jubilaciones (Finiquitos)	225,256	57,561	167,695	291%
Total	690,705	435,726	254,980	59%

- **Fondo de Pensiones y Jubilaciones del STAUS:** Constituido mediante contrato de fideicomiso irrevocable celebrando entre la Universidad, el Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad y el Banco Nacional de México, para la creación de un fondo destinado a sustentar el programa complementario de pensiones y jubilaciones. El patrimonio de fideicomiso se encuentra invertido principalmente en sociedades de inversión BNMGUB1 y BMNMD, devengando un precio unitario de \$1.943 pesos y \$2.84 pesos al 31 de diciembre de 2017.
- **Fondo de Pensiones y Jubilaciones (Finiquitos):** Construido mediante contrato de fideicomiso celebrado entre la Universidad y el banco Santander S.A, creado para la creación de fondos especiales para cubrir los gastos por concepto de jubilación o pensión o retiros de personal que labora en la Universidad. El patrimonio del fideicomiso se encuentra invertido principalmente en sociedades de inversión STER10P y STERGOB, a un precio de mercado de \$9.8480 pesos y \$2.0957 pesos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2017.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

- **Otros Fideicomisos:** Se incluyen recursos administrados en fideicomiso, recibidos del Programa de Mejoramiento al Profesorado (PROMEP), Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) y de ingresos por cuotas y colegiaturas.

Conforme con los contratos respectivos. Los fondos fideicomitidos pueden ser utilizados en cualquier momento conforme a las instrucciones de sus comités técnicos, siempre que las erogaciones se destinen a los fines para los cuales fue creado el fideicomiso.

7. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

La Universidad no cuenta con derechos a recibir en efectivo o equivalentes a largo plazo al 31 de diciembre del 2017 y al 31 de diciembre de 2016.

8. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, respectivamente, el rubro de los bienes muebles propiedad de la Universidad es la siguiente:

Concepto	31-dic-17	31-dic-16
Mobiliario y Equipo de Administración	615,558	547,588
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	169,975	156,028
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	623,311	556,070
Vehículo y Equipo de Transporte	107,752	100,750
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	320,725	117,435
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	358	342
Total	1,837,679	1,478,213

Dentro de este apartado tenemos todos aquellos bienes muebles con que cuenta la Universidad para el desarrollo para las actividades, al 31 de diciembre de 2017, a través de inventarios los cuales reportaron movimiento de altas por \$359,465.

Los bienes muebles con que cuenta la Universidad se encuentran en condiciones favorables de uso. Al momento de determinar su obsolescencia o finalizar su vida útil se procede a la baja de los mismos.

9. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente el rubro de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, propiedad de la Universidad era la siguiente:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Concepto	31-dic-17	31-dic-16
Terrenos	2,457,660	2,280,468
Edificios no habitacionales	1,244,295	1,127,506
Subtotal de bienes inmuebles	3,701,955	3,407,974
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	142,099	143,730
Subtotal construcciones en proceso	142,099	143,730
Total	3,844,054	3,551,704

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de Diciembre de 2017 la Universidad, en relación a las "Reglas específicas del registro y valoración de patrimonio" emitido por el CONAC, registró contablemente incrementos en los valores de los terrenos por \$1'235,371; dichos incrementos se determinan a partir de las diferencias en los valores históricos de los terrenos y los valores catastrales al 31 de diciembre de 2017; consecuentemente a su vez se registró crédito contable a la cuenta de revaluó del patrimonio por dicho incremento en los valores de los terrenos.

10. Activos Intangibles

La Universidad no cuenta con operaciones o registros contables con activos intangibles o activos diferidos.

11. Depreciación acumulada

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre de 2017 la Universidad, en relación a las "Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio" emitido por el CONAC, realizo el reconocimiento de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2017 por \$77,569. El cálculo de la depreciación se realizó a partir de los valores históricos de dichos bienes, sin haberse realizado de manera integral los inventarios y posibles revaluaciones de dichos bienes; consecuentemente por el registro de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2016 por \$1'189,908 se registró cargo contable a la cuenta de "Resultados de Ejercicios Anteriores" del Patrimonio de la Universidad.

La Universidad estimó las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles sujetos a depreciación, con forme a la tabla siguiente. Cabe señalar que dichas vidas útiles difieren en algunos casos de los "Parámetros de estimación de vida útil" establecidos por el CONAC.

**UNIVERSIDAD DE SONORA
(UNISON)**

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Activos	Vida Útil (años)	Tasa Anual
Edificios - No habitacionales	50	2%
Mobiliario y equipo de administración	10	10%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	10	10%
Equipo e Instrumental médico y de laboratorio	10	10%
Equipo de transporte	5	20%
Equipo de seguridad y vigilancia	10	10%
Colección, obras de arte y objetos valiosos	20	5%

12. Estimaciones y Deteriores

En este rubro la Universidad no presenta ninguna operación o registro contable.

13. Otros Activo no Circulantes

En este rubro la Universidad no presenta ninguna operación o registro contable.

Pasivo

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente, los saldos del total de los pasivos a cargo de la Universidad, estaban integrados por el 9% en saldos de los rubros por cuentas por pagar a corto plazo y el 91% en pasivos a largo plazo, como se muestra a continuación:

Conceptos	31-dic-17	31-dic-16
Pasivo a Corto Plazo		
Cuentas por pagar a Corto Plazo	252,602	410,934
Pasivo a Largo Plazo		
Provisiones a largo Plazo	2,546,445	2,187,326
Total del Pasivo	<u>2,799,047</u>	<u>2,598,260</u>

Cuentas por pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente el rubro de cuentas por pagar a corto plazo a cargo de la Universidad son las siguientes:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Conceptos	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	87,856	101,255	-13,399	-13%
Aguinaldos por Pagar	64,050	63,497	553	1%
Aportaciones para Proyectos Patrocinados	39,004	134,022	-95,018	-71%
Acreedores Diversos	14,604	1,141	13,463	1180%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7,492	6,915	577	8%
Cuotas Aportaciones al ISSSTESON	1,150	36,976	-35,826	-97%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	38,446	67,128	-28,682	-43%
Total	252,602	410,934	-158,333	-39%

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente, los saldos más respectivos que se originan en las cuentas por pagar a corto plazo, corresponden a los derivados de operaciones con proveedores, por conceptos de descuento y percepciones a favor de terceros por retenciones derivadas de servicios personales, por Impuestos Sobre la Renta (Nómina) y las generales a favor del ISSSTESON y otros, así como por aportaciones para proyectos patrocinados.

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 la cuenta de aportaciones para proyectos patrocinados, se integra con forme a lo siguiente:

Conceptos	31-dic-17	31-dic-16
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	29,925	32,587
Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE)	1,586	59,295
Programa de Carrera Docente	86	20,676
Otras Participaciones para Proyectos Patrocinados	7,407	21,464
Total Cuenta de Aportaciones para Proyectos Patrocinados	39,004	134,022

- Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE): Estrategia impulsada por el Gobierno Federal para fortalecer la capacidad de planeación estratégica y participativas de las instituciones de educación superior públicas, asimismo lograr la mejora continua de los programas educativos, de los cuerpos académicos, constituidos en sus dependencias de educación superior, y de los procesos de educación estratégica. Se obliga a crear un comité técnico formado por tres personas de la Universidad, el cual se encargará de vigilar el efectivo cumplimiento de todos y cada uno de los fines del fideicomiso.
- Programa de Desarrollo Profesional Docente (PRODEP): El saldo corresponde a un programa estratégico creado por la Secretaría de Educación Pública (SEP) para elevar permanentemente el nivel de habilitación del profesorado con base en los perfiles adecuados para cada subsistema de educación superior, con el fin de impulsar la superación sustancial en la formación, dedicación y desempeño de los cuerpos académicos de las instituciones, a través del otorgamiento de becas nacionales y para el extranjero a los profesores de carrera de la Universidad, principalmente en

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

el apoyo para viáticos en el extranjero, ayuda para titulación, inscripciones, colegiaturas, material didáctico y útiles, entre otros.

- Programa de carrera docente: Programa celebrado entre la Universidad y el Gobierno Federal por conducto de la SEP, con el objeto de establecer la base conforme la cual la SEP proporcionará apoyo financiero complementario a la Universidad, para que lo destine a estímulos al desempeño del personal docente.

14. Documentos por pagar a Corto Plazo

En este rubro la Universidad no presenta ninguna operación o registro contable.

15. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo.

En este rubro la Universidad no presenta ninguna operación o registro contable.

16. Pasivos Diferidos, Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración y Provisiones a Largo Plazo.

Al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente, los saldos más representativos que se originaron los Pasivos Diferidos, fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración y provisiones a largo plazo; corresponden a los derivados de operaciones financieras por obligaciones generadas por la provisión de la reserva actuarial de indemnizaciones y retiro (Aplicación de NIF D-3), por los fondos de pensiones jubilaciones y pagos únicos e incentivos a la jubilación a favor de trabajadores de la Universidad, los cuales se detallan a continuación:

Conceptos	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Provisión de la Reserva Actuarial de Indemnizaciones y Retiro	1,959,526	1,669,396	290,130	17%
Fondos de Pensiones y Jubilaciones	363,076	332,002	31,074	9%
Fondo de Pagos Únicos	149,817	149,817	0	0%
Programa de Incentivo a la Jubilación	74,026	36,111	37,916	105%
Total	2,546,445	2,187,326	359,120	16%

Fondos de Pagos Únicos

Antecedentes

La Universidad tiene la obligación de hacer frente a los "Pagos Únicos" a sus empleados. Los pagos de las prestaciones por pensiones están subrogados al ISSSTESON, siendo estas las más onerosas, esto en virtud de convenio suscrito en el año de 1979, fecha a partir de la cual la responsabilidad de pago está a cargo de la mencionada institución. Las obligaciones de pago que se derivan de pensiones anteriores a 1979 están compartidas, 50% Universidad y 50% el ISSSTESON.

Los "Pagos Únicos" a los que está obligada la Universidad, adicionalmente al pago de la prima de antigüedad e indemnización se identifican principalmente con los siguientes conceptos:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

	Requisitos	Académicos	Administrativos y de Servicios
Gratificación por Jubilación	Jubilarse por antigüedad	8 meses de salario integrado	6 meses de salario integrado
Gratificación por Pensión	Pensionarse por diversas causas	8.111 días de salario integrado por cada	6.083 días de salario integrado por año de servicio sin que
Seguro de Vida	Fallecer	\$900 mil pesos (la universidad paga el 70% del costo de la prima)	\$330 mil pesos (la universidad paga el 90% de las primas)

Los pagos que reciben los empleados del sector confianza son equiparables a los pagos por estos conceptos del sector de empleados académicos.

Existen otros conceptos relacionados con los pagos únicos como son pago de marcha, liquidación por incapacidad no profesional, ayuda por defunción de dependientes económicos, estímulos económicos por antigüedad, los cuales están establecidos en los contratos colectivos de trabajo suscrito con los sindicatos.

Reconocimiento parcial de obligación y fondeo.

En noviembre de 2014, la Universidad estableció un plan para la creación del fondo para pagos únicos de pensiones y jubilaciones (finiquitos), con el objetivo de hacer frente en una primera etapa a cumplir los compromisos devengados por dicho concepto, para lo cual se realizó una primera aportación por importe de \$15,000 (cantidad equivalente a 5 días de salario integrado anual de la nómina al 31 de octubre de 2014); mismas que fueron reconocidas como un gasto del ejercicio 2014 con crédito a la provisión por fondo de jubilaciones. En diciembre de 2015 se realizaron una segunda y tercera aportaciones por un importe de \$47,574 (cantidad equivalente a 16 días de salario integrado anual de la nómina a noviembre de 2015) y de \$15,997 (cantidad equivalente a 5.38 días de salario integrado anual de la nómina a noviembre de 2015), mismas que fueron reconocidas como un gasto del ejercicio 2015 con crédito a la provisión por fondo de jubilaciones, resultando una provisión total para dicho fondo de \$78,571 al cierre del ejercicio 2015. Asimismo durante el ejercicio 2016 se llevaron a cabo aportaciones correspondientes a cuarta aportación por \$37,017 (cantidad equivalente a 16 días de salario integrado anual de la nómina de 2016), quinta aportación por \$12,339 (cantidad equivalente a 4 días de salario integrado anual a la nómina de 2016, sexta aportaciones al fondo por \$4,000 (cantidad equivalente a 1.2968 días de salario integrado anual de nómina de 2016), séptima aportación al fondo por \$17,890 (cantidad equivalente a 5.8 días de salario integrado anual de la nómina con corte al 31 de diciembre de 2016), mismas que fueron reconocidas como un gasto del ejercicio 2016 con crédito a la provisión por fondo de jubilaciones, resultando una provisión total para dicho fondo de \$149,817 al cierre del ejercicio 2017.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Fondo de pensiones y jubilaciones

La Universidad constituyó un fideicomiso complementario para administrar las aportaciones de la Universidad y el STAUS, para hacer frente al programa complementario de pensiones y jubilaciones, el monto de las aportaciones acumuladas asciende a \$ 301,637 y \$274,440 al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, respectivamente.

Asimismo, con fecha del 11 de junio de 2008, la Universidad constituyó un fideicomiso irrevocable para la creación de una reserva financiera complementaria a las que establece la Ley del ISSSTESON y el fideicomiso, con un fin de hacer frente a los gastos por concepto de jubilación, pensión y retiros del personal que labora en la Universidad de Sonora, dicho fideicomiso fue celebrado con aportaciones efectuadas por la SEP, con recursos públicos federales. El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 era de \$61,439 y \$57,563 respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 el importe registrado arroja la cantidad reconocida en pasivos por \$ 363,076 y \$332,002, respectivamente.

Valuación actuarial

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre de 2016 la Universidad, en relación a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del patrimonio (Elementos generales)" emitido por el CONAC, realizó el reconocimiento inicial de los pasivos por los beneficios a los empleados (obligaciones laborales) relacionados con pensiones, jubilaciones, seguros de vida, pago de marcha, prima de antigüedad, indemnización y otros conceptos de su personal. La Universidad reconoció las provisiones de pasivo a largo plazo por los conceptos de "Retiro y Terminación" por un importe total de \$1,959,526, registrándose a su vez cargo a la cuenta de "Resultados de Ejercicio anteriores" del patrimonio por \$1,377,094 (representando el pasivo de dichas obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2015) y un cargo a la cuenta de gastos "Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias" por un importe de \$292,302 el cual corresponde al efecto del ejercicio 2016 y \$290,130 que corresponde al efecto del ejercicio 2017.

Para lo anterior, la Universidad llevó a cabo estudio actuarial al 31 de diciembre de 2016, donde el actuario independiente cuantifica los pasivos por beneficios a los empleados (obligaciones laborales) relacionado con las obligaciones antes descritas de conformidad con la norma de información financiera (NIF) D-3 "Beneficios a los empleados", el cual mostraba los siguientes resultados al 31 de diciembre de 2016:

	Retiro	Terminación	2016
Activos del Plan	72,151	136,866	209,017
(+) Obligaciones transitorias	387,832	780,244	1,168,076
(+) Pasivo/Activo neto proyectado	116,278	176,024	292,302
(=) Obligación por beneficios definidos	576,261	1,093,134	1,669,395

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Programa de incentivo a las jubilaciones

Programa de incentivo a la jubilación (STAUS)

En mayo de 2015, la Universidad y el STAUS establecieron en la cláusula sexta de convenio de revisión contractual 2015 un programa de incentivo a jubilación del personal académico de la Universidad de Sonora. El programa tiene como objetivo estimular la jubilación mediante el otorgamiento, a través de una convocatoria, de un complemento mensual adicional durante un periodo limitado de tiempo a un número determinado de académicos que jubilen o pensionen por el ISSSTESON, según la Ley 38.

El fondo económico que sustentará el programa de incentivo a la jubilación recibirá las siguientes contribuciones:

- a) Los trabajadores académicos aportarán quincenalmente el 0.75% de su salario integrado, a partir de la primera quincena de mayo de 2015.
- b) La Universidad aportará quincenalmente el equivalente al 0.75% del salario integrado de los trabajadores académicos, a partir de la primera quincena de mayo de 2015.
- c) La Universidad aportará en 2015, por única ocasión la cantidad de \$6,000.
- d) La Universidad aportará anualmente, a más tardar el 30 de diciembre, la cantidad de \$1,800.
- e) La Universidad aportará anualmente, a partir de 2016, a más tardar el 30 de octubre de cada año, la cantidad de \$3,700.
- f) Además, a partir de la revisión contractual 2015 se designará la cantidad de \$1,500 provenientes de la bolsa de cláusulas de monto fijo, misma que se integra al fondo a más tardar el 30 de mayo de cada año.
- g) Cualquier otra cantidad que se reciba o se pacte en las revisiones salariales y contractuales de cada año.

Al 31 de diciembre de 2017 las aportaciones a este fondo fueron por \$58,551 a ese fondo.

Programa de incentivo a la jubilación (STEUS)

En junio de 2016, la Universidad y el Sindicato de Trabajadores y Empleados de la Universidad de Sonora (STEUS) establecieron en la Cláusula Cuarta de Convenio la Revisión Contractual 2016 un Programa de Incentivo a la Jubilación del personal administrativo y de servicios de la Universidad de Sonora. El programa tiene como objetivo estimular la jubilación mediante el otorgamiento, a través de una convocatoria, de un complemento mensual adicional durante un periodo limitado de tiempo a un número determinado de académicos que se jubilen o pensionen por el ISSSTESON, según la Ley 38.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

El Fondo económico que sustentará el Programa de Incentivo a la jubilación recibirá las siguientes contribuciones:

- a) Los trabajadores administrativos y de servicios aportarán quincenalmente el 0.5% de su salario integrado a partir de la primera quincena de julio del 2016.
- b) La Universidad aportará quincenalmente el equivalente al 1.25% del salario integrado de los trabajadores administrativos y de servicios, a partir de la primera quincena de julio de 2016.
- c) Cualquier otra cantidad que se reciba o se pacte en las revisiones salariales y contractuales de cada año.

Al 31 de diciembre de 2017 las aportaciones de este fondo fueron por \$ 8,151

Programa de incentivos a la jubilación (Confianza)

En agosto de 2016, la Universidad estableció un programa de incentivo a la jubilación del personal de confianza de la Universidad de Sonora. El programa tiene como objetivo estimular la jubilación mediante el otorgamiento, a través de una convocatoria, de un complemento mensual adicional durante un periodo limitado de tiempo a un número determinado de académicos que se jubilen o pensionen por el ISSSTESON, según la Ley 38.

El Fondo económico que sustentará el Programa de Incentivo a la Jubilación recibirá las siguientes contribuciones:

- a) Los trabajadores de confianza aportarán quincenalmente el 0.75% de su salario integrado, a partir de la primera quincena de julio de 2016.
- b) La Universidad aportará quincenalmente el equivalente al 0.75% del salario integrado de los trabajadores de confianza, a partir de la primera quincena de julio de 2016.
- c) Se transmitirá de manera permanente la cantidad de \$2,200 del fondo de ahorro del personal de confianza para que se convierta en aportación anual al monto fijo de este fondo, el cual será depositado durante el mes de junio de cada año.
- d) Cualquier otra cantidad que se reciba o se pacte en las revisiones salariales y contractuales de cada año.

Al 31 de diciembre de 2017 las aportaciones a este fondo fueron por \$ 7,324.

Valuación actual estandarizada de las Universidades e instituciones de educación superior.

Con fecha de 10 de marzo de 2017, adicionalmente al estudio actuarial realizado conforme a la NIF D-3 "Beneficios a los empleados" descrito anteriormente, la Universidad llevo a cabo "Valuación Actuarial Estandarizada de las Universidades o 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 realizo la Secretaria de Educación Pública; asimismo el estudio establece que se utilizaron dos metodologías de financiamiento, la "Prima Media General" así como las "Primas Óptimas de liquidez". A

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

continuación, se incluyen los datos principales de dicha valuación, el cual considera dos tasas reales de rendimiento (2% y 3%):

Valor presentes de las obligaciones	Tasa Real de Rendimiento	
	2.00%	3.00%
Servicios pasados	1,770,329	1,686,051
Servicios futuros	628,074	539,234
Servicios totales	2,398,403	2,225,285
Nuevas generaciones	4,584,380	2,644,009
Total	6,982,783	4,869,294

La Universidad no reconoció pasivo por beneficios a empleados por estos conceptos.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente, los montos de ingresos por Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios, y Otras Ayudas en los recursos presupuestales calendarizados que se utilizaron para Gastos de Operación, correspondientes a erogaciones destinadas a financiar los servicios personales, materiales y suministros y servicios generales necesarios para presentar los servicios que corresponden a la Universidad se presenta continuación:

Ingresos presupuestales	31-dic-17	31-dic-16
Participaciones y Aportaciones	208,825	153,230
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	2,029,267	2,027,461
Total	2,238,092	2,180,691

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente comprenden el importe devengado de los ingresos por subsidios federales y estatales, ordinarios y extraordinarios como se señalan a continuación:

Concepto	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Subsidio federal ordinario	1,066,151	1,038,910	27,241	3%
Subsidio estatal ordinario	887,794	877,565	10,229	1%
Subsidio estatal extraordinario	40,000	78,214	-38,214	-49%
Subsidio federal extraordinario	35,322	32,772	2,550	8%
Total	2,029,267	2,027,461	1,806	0%

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Otros Ingresos y Beneficios

En el siguiente cuadro se presentan montos de Otros Ingresos y Beneficios al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 respectivamente, comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto de recuperaciones de intereses de cuotas de inversión y remanentes de proyectos, como se señalan a continuación, mismos que se utilizaron para Gastos de Operación, correspondiente a erogaciones destinadas a financiar los servicios personales, materiales y suministros y servicios generales necesarios para prestar los servicios que le corresponden a la Universidad:

Concepto	31-dic-17	31-dic-16
Otros ingresos y beneficios varios	42,282	88,487
Ingresos financieros	46,312	18,428
Total Otros Ingresos y Beneficios	88,594	106,915

Gastos y Otras Partidas

La Universidad originó los siguientes gastos donde se tiene con mayor representatividad a la partida de Servicios Personales con el 86% del total de las erogaciones, siendo los pagos más significativos derivados de compensación garantizada, sueldos base, así como sueldos base al personal, en segundo término se tiene a la partida de materiales y suministros representando el 4% y en tercer término Servicios generales representando 10% del total de las erogaciones derivados de gastos para operativos, arrendamiento de edificios y locales, viáticos nacionales para servidores públicos en el desempeño de sus funciones oficiales estas dos partidas representan solo el 96% del total de los gastos, el resto de las erogaciones y otras pérdidas son derivadas del funcionamiento regular de la operación para producir bienes y servicios las cuales representan el 4% del total de los gastos y otras pérdidas como se presenta el siguiente cuadro:

Gastos y Otras Pérdidas	31-dic-17	%
<u>Gastos de Funcionamiento:</u>	2,245,001	
Servicios Personales	1,926,451	86%
Materiales y Suministros	96,668	4%
Servicios Generales	221,882	10%
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</u>	17,243	
Ayudas Sociales	17,243	100%
<u>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</u>		
Activos Fijos	82,907	
Depreciación de Bienes Inmuebles y Muebles	82,907	100%
<u>Otros Gastos</u>	290,130	
Provisiones Laborales	290,130	100%
<u>Inversión Pública</u>	13,700	
Inversión Pública no Capitalizable	13,700	100%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,648,981	2,648,981
	100%	

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

III) Notas al estado de Variaciones en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 el estado de variación en el patrimonio de la Universidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	31-dic-17	31-dic-16	Variación
Aportaciones	0	774,225	-774,225
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-111,910	-89,757	-22,153
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,109,847	897,869	211,978
Revalúo de Bienes Inmuebles	1,996,184	1,058,179	938,005
Variación en el Patrimonio	2,994,121	2,640,516	353,605

- Patrimonio Contribuido

Concepto	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Aportaciones	0	774,225	-774,225	-100%
Variación en el Patrimonio-Aportaciones	0	774,225	-774,225	-100%

- Patrimonio Generado

Concepto	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-111,910	-89,756	-22,154	25%
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,109,847	897,869	211,978	24%
Revalúo de Bienes Inmuebles	1,996,184	1,058,179	938,005	89%
Variación en el Patrimonio Generado	2,994,121	1,866,292	1,127,829	60%

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG 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 ajustes a la cuenta de "Resultados de ejercicios anteriores" y "Revalúos" del patrimonio de la Universidad derivado de dicha adopción. Dichos ajustes se refieren a los ajustes en los valores en terrenos a valores catastrales fue de \$1'058,179 al 31 de diciembre de 2016, así como actualización por \$177,192 al 31 de diciembre del 2017. Reconocimiento de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2015 por \$1'169,599, al reconocimiento de los pasivos referentes a obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2016 por \$1,669,396 y al 31 de diciembre de 2017 se registró un incremento por \$290,130. Asimismo, la Universidad registro al 31 de diciembre de 2016 la cancelación del doble ajuste patrimonial de bienes muebles e inmuebles por \$3'031,304 que se había venido registrando hasta el 31 de diciembre de 2015 de conformidad con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental. A continuación, se resumen los principales efectos de la adopción de la LGCG:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Concepto	Importe
Incremento por revaluación de inmuebles (terrenos) a valores catastrales	1,235,371
Reconocimiento de la valuación actuarial de las obligaciones laborales (indemnización y retiro)	-1,959,526
Reconocimiento de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2015	-1,267,477
Cancelación del doble ajuste patrimonial de bienes muebles e inmuebles	3,031,304

Cabe señalar que los ajustes anteriores implicaron una afectación a la cuenta de "Resultados de ejercicios anteriores" del patrimonio, con excepción del incremento por revaluación de los inmuebles terrenos a valores catastrales, los cuales fueron registrados a la cuenta de "Revalúos" del Patrimonio.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

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:

Concepto	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Inversión en valores	385,224	629,885	-244,661	-39%
Bancos recursos presupuestales/Cuentas de cheques	235,375	287,357	-51,982	-18%
Fondos fijos	681	657	24	4%
Total	621,280	917,899	-296,619	-32%

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Presupuesto Ejercicio	31-dic-17	31-dic-16	Variación	%
Capítulo 5000	171,635	221,717	-50,082	-23%

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

<u>Concepto</u>	<u>31-dic-17</u>
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	-111,910
Más:	
<u>Variación por Actividades No Financieras:</u>	
Variación en cuentas por cobrar	20,272
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	1,515
Variación en Activos Fijos	651,816
Variación en Activos Diferidos	0
<u>Otros Gastos de Inversión:</u>	
Construcciones en Proceso	
Flujos Netos de Operación más Inversión	<u><u>561,693</u></u>

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Al 31 de diciembre de 2017 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
Ingresos Presupuestarios		2,502,620
Más Ingresos Contables No Presupuestarios		34,452
Incremento por Variación de Inventarios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total Ingresos Contables		<u><u>2,537,072</u></u>

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 31 de diciembre de 2017

<u>Concepto</u>	<u>Parcial</u>	<u>Total</u>
Total de Egresos (Presupuestarios)		2,401,632
(-) Egresos Presupuestarios No Contables		162,415
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	4,920	
Bienes Muebles Inmuebles e Intangibles	79,350	
Inversión Pública	78,145	
(+) Gastos contables no presupuestarios		409,764
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	82,907	
Provisiones	290,130	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Servicios Básicos	1,984	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Entidades auxiliares	13,527	
Otros gastos	21,216	
Total de Gasto Contable		<u><u>2,648,981</u></u>

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables, mismas que se presentan en el plan de cuentas emitido, en este contexto, la Universidad ha incluido en el Manual del Sistema Integral de Contabilidad Institucional.

Las cuentas de orden contable de la Universidad permiten reflejar, los saldos correspondientes a los expedientes en litigio que pueden derivar en una obligación de pago para la Universidad, los contratos y convenios suscritos con terceros a través de un instrumento jurídico, pendientes de finiquitar a la Universidad.

CONTINGENCIAS

Los riesgos fiscales que pudiera tener la Universidad, debido a que se considera una parte importante de las remuneraciones de sus empleados como no acumulables para el cálculo de la retención del ISR sobre nóminas los mismos. La práctica anterior origina riesgos fiscales para la Universidad, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados, por la consideración de dichas percepciones exentas o no acumulables.

El sistema de registro contable se encuentra en proceso de consolidación, por lo que se controlan en software contables tradicionales los presupuestos de conformidad con el programa de información requerido por la Institución en cumplimiento de la normatividad gubernamental aplicable

Los conceptos que se registran en las cuentas de orden 7.4.1.0 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución y 7.4.2.0 Resolución de Demandas en Proceso Judicial, considerados como Pasivos Contingentes, se basan en la información que obra en los expedientes de la oficina del Abogado General de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2017 el total de expedientes en litigios informados por la oficina del Abogado General de la Universidad corresponde a los siguientes números de casos:

Concepto	Casos
Juicios Laborables	331
Juicios Penales	85
Juicios Civiles	3
Juicios Mercantiles	8
Asuntos en Materia Escolar	1
Asuntos en Materia de Transparencia	16
Juicios de Amparos	15
Asuntos en Materia Fiscal	2
Asuntos en Materia Administrativa	1
Total	462

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Sobre los juicios laborales, en la mayoría de ellos se reclama como prestación principal la reinstalación y el pago de salarios caídos, así como el reconocimiento de antigüedad, por lo que no es práctico determinar un monto exacto en este tipo de reclamos, considerando, además, que algunas de estas prestaciones se incrementan con el transcurso del tiempo (por lo que dure el juicio), de tal forma que su cuantificación es determinada una vez que se resuelve en forma definitiva.

Cuentas de Orden Presupuestarias y sus montos presupuestales son:

Cuentas de Orden de Ingreso	Importe
Presupuesto de ingresos estimado	2,259,022
Presupuesto de ingresos modificado	2,537,072
Presupuesto de ingreso devengado	2,537,072
Presupuestos de ingresos recaudado	2,502,620

Cuentas de Orden de Egreso	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	2,512,837
Presupuesto de egresos modificado	2,617,535
Presupuesto de egresos devengado	2,401,633
Presupuesto de egresos pagado	2,401,633

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El propósito de este documento es presentar los resultados más importantes de la gestión financiera de la Universidad de Sonora (la Universidad) en el ejercicio fiscal del 2017, comprobar que el ejercicio de los recursos se ha ajustado a los presupuestos de ingresos autorizado y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas presupuestarios.

La Universidad fue constituida en octubre de 1942, con base en la Ley de Enseñanza Universitaria número 92 del 16 de noviembre de 1938, actualmente regida por la Ley Orgánica Número 4 del 26 de noviembre de 1991.

Los estados financieros de la Universidad, proveen de información financiera al H. Colegio Académico y a los ciudadanos, tienen como principal objetivo la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más importantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

Informando y relevando las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión, además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

2. Autorización e Historia

La Universidad de Sonora (la Universidad) fue constituida en octubre de 1942, con base en la Ley de Enseñanza Universitaria número 92 del 16 de noviembre de 1938, actualmente regida por la Ley Orgánica número. 4 del 26 de noviembre de 1991.

La Universidad tiene como objetivos:

La Universidad es una institución de educación superior, al servicio de la sociedad, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con plena capacidad para auto gobernarse, elaborar sus propios estatutos, reglamentos y demás aspectos normativos, así como para administrar sus bienes y recursos.

La Universidad tiene como objetivo la preservación, creación y difusión de la cultura científica, tecnológica y humanística en beneficio de la sociedad, con los recursos proporcionados por los gobiernos federal y estatal, y los ingresos propios, tales como cuotas, sorteos, prestación de servicios, de internet y venta de libros, principalmente.

Para poder realizar sus objetivos de conformidad con la Ley 4, la Universidad tiene entre otras, las siguientes facultades:

- a) Interpretar, aplicar y reglamentar la Ley Orgánica número 4 de todos los aspectos.
- b) Adoptar, en los términos de esta Ley, la forma de organización académica, financiera, y administrativa que requiera el cumplimiento de sus funciones sustantivas de docencia, investigación y extensión de servicios y vigilar su funcionamiento.
- c) Organizar sus actividades a través de planes institucionales de desarrollo estatal y nacional.
- d) Elaborar sus propios planes y programas de docencia e investigación y realizar los proyectos de investigación que aprueben sus órganos de gobierno.
- e) Designar al personal académico, administrativo y de servicios, de acuerdo con los requisitos que establezcan, su estatuto general y sus reglamentos.
- f) Realizar convenios con otras instituciones nacionales o extranjeras para lograr sus objetivos.
- g) Percibir los ingresos que ordinaria y extraordinariamente le correspondan por aportaciones de los gobiernos estatal y federal e incrementar sus recursos económicos, por los medios que estime convenientes.
- h) Administrar con eficiencia, eficacia y honradez la totalidad de los bienes y recursos que constituyan su patrimonio y destinarlos exclusivamente a los fines que les sean propios.

Con 75 años de existencia, la Universidad ha formado profesionales que contribuyen al desarrollo de México y a actualmente cuenta con:

- 39 Programas de Licenciatura
- 10 Programas de Ingenierías
- 40 Programas de posgrado (27 de Maestría y 13 de Doctorados)
- 9 Programas de Especialidades
- 3 Unidades Regionales

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

La matrícula actual de la Universidad es de 40,721 alumnos. La Universidad logra la equidad de género al contar con una matrícula compuesta por 46% de estudiantes que son mujeres y 54% de estudiantes varones.

La Universidad ha experimentado y adoptado cambios y enfrentado retos en los que se pueden mencionar el incremento de su oferta educativa tanto en nivel licenciatura como de posgrado, lo que ha implicado un necesario crecimiento de la infraestructura física (aulas, laboratorios, talleres, equipamiento), así como los novedosos procesos de acreditación de sus programas educativos, de los cuales ha salido exitosa, pero que conllevan nuevas tareas y funciones que han derivado en la creación de más infraestructura, áreas de trabajo, incorporación de equipos, entre otros.

La diversificación de la oferta educativa, así como la ampliación de la cobertura y distribución territorial de la matrícula son parte del proyecto del crecimiento nacional de la Universidad, que permite la oportunidad de exceder a estudios de educación superior de calidad para los jóvenes de todas las regiones.

La función de investigación y transferencia de tecnología de la Universidad se ha consolidado mediante la creación de centros e institutos de investigación que plantean soluciones útiles y de alto impacto para atender con pertinencia la problemática de México.

La educación a nivel profesional se ha desarrollado en la Universidad de Sonora permitirá aportar a sus estudiantes, jóvenes de las comunidades, los conocimientos técnicos y científicos para el desarrollo en todos los sectores. Jóvenes de escasos recursos que, dada la condición no estarían en posibilidades de acceder a la educación de nivel superior y de posgrado, encuentran en la Universidad y en su modelo de servicios asistenciales una oportunidad para contribuir al desarrollo del país.

3. Régimen Jurídico Fiscal

Ejercicio Fiscal

- La información presentada en estas notas, corresponde al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2017.

Régimen Jurídico

- De acuerdo Ley número 4 que con el artículo 4, la Universidad de Sonora es una institución autónoma de servicio público, con personalidad jurídica y capacidad para autogobernarse, elaborar sus propios estatutos, reglamentos y demás aspectos normativos, así como para adquirir y administrar sus bienes y recursos.
- Consideraciones fiscales, contables y presupuestales.

Fiscales

- La Universidad tributa conforme al título III del régimen de las personas morales con fines no lucrativos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR).
- No es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta de la conformidad con la fracción XXIII del artículo 79 de la LISR.
- Tiene la obligación de:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

1. Retener y enterar del impuesto y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ellos en términos del quinto párrafo del artículo 86 de la LISR.
2. Expedir y recabar los comprobantes fiscales que acrediten las enajenaciones y erogaciones que efectúen los servicios que presten el otorgamiento de uso de goce temporal de bienes, en atención a lo indicado en la fracción II del artículo 86 de la LISR.
3. Asimismo, el contribuyente del impuesto al valor agregado (IVA) conforme a los artículos 1, 1-A y 3 de la ley del IVA y entera este impuesto conforme a los plazos establecidos en el artículo 33 de esta misma ley.
 - Obligaciones ante el servicio de administración tributaria:
 1. Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuestos Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
 2. Presentar la declaración anual ISR donde informe sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.
 3. Presentar la declaración anual de ISR donde informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles.
 4. Presentar la declaración anual donde informe sobre las retenciones de los trabajadores sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.
 5. Presentar la declaración informativa anual de subsidio para empleo.
 6. Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
 7. Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México.
 8. Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de IVA
 9. Presentar la declaración y pago provisional mensual de las retenciones de ISR realizadas por el pago de rentas de bienes inmuebles.

Contables

- El patrimonio de la Universidad se integra con:
 1. Los bienes inmuebles o bienes que adquiera para el cumplimiento de su objeto incluyendo los que la federación o estado haya destinado para tal fin o para su uso exclusivo.
 2. Los recursos que anualmente apruebe para la Universidad, la Junta Universitaria, así como el Congreso del Estado de Sonora, en el Presupuesto de Egresos del Estado.
 3. Los ingresos que reciba por cualquier otro concepto, incluso los derivados de la aplicación de la presente Ley.
 4. La Universidad incorporará, en los términos de las disposiciones aplicables, como parte de su presupuesto los ingresos derivados de las cuotas por los servicios que preste por los conceptos de investigación, capacitación, así como los que provengan de la venta de reproducciones y otros servicios.
- 5. Llevará la contabilidad y elaborará sus informes conforme a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y deberá enviarlos a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora para integración a los informes trimestrales a la cuenta pública.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Presupuestales

- De conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para su tratamiento presupuestario la Universidad se sujetará a lo siguiente:
 1. Aprobará su proyecto de presupuesto y enviará solicitud de presupuesto a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora, observando los criterios generales de política económica y los techos globales de gastos establecidos por el Ejecutivo del Estado.
 2. Ejercerá su presupuesto observando lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
 3. Autorizará las adecuaciones a su presupuesto.
 4. Realizará sus pagos a través de su Tesorería.
 5. Determinará los ajustes que correspondan en su presupuesto en caso de disminución de ingresos, observando en lo conducente.

Estructura organizacional básica

- La Universidad, cuenta con los siguientes órdenes de gobierno:
 1. La Junta Universitaria
 2. El Colegio Académico
 3. El Rector
 4. Los Consejos Académicos
 5. Los Vicerrectores
 6. Los Consejos Divisionales
 7. Los Directores de División; y
 8. Los Jefes de Departamento
 9. La Junta Universitaria estará integrada por catorce miembros los cuales cinco serán miembros del personal académico de la Universidad. Además, será miembro exoficio de la Junta Universitaria, durante el periodo de su encargo, el rector de la Universidad o la persona que lo supla. La Junta Universitaria renovará anualmente al miembro de mayor antigüedad en su designación.
 10. La Universidad cuenta con técnicos académicos sindicalizados (Sindicato de Trabajadores Académicos-ST AUS), trabajadores y empleados sindicalizados (Sindicato de Trabajadores y Empleados-STEUS) y con empleados de confianza no sindicalizados.
 11. La Universidad cuenta con seis unidades académicas, las cuales se ubican en las ciudades de Hermosillo, Navojoa, Caborca, Santa Ana, Nogales, Cd. Obregón, Sonora.

4. Bases de preparación de los Estados Financieros

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el DOF la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera que presentarán los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el CONAC, el cual tiene por objetivo la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicaran los entes públicos.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Conforme al numeral XIII del artículo 9 de la LGCG, los entes públicos dentro de los plazos establecidos adoptaran e implementaran, con carácter obligatorio, en el ámbito de las respectivas competencias, las decisiones que tome el Consejo.

Emisión en este sentido de conformidad con el “Acuerdo de interpretación sobre la obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental”, emitido por el CONAC, a partir del ejercicio 2012, la Universidad presenta su información contable conforme a las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera sustentando principalmente en los siguientes documentos técnicos normativos que le aplican a la Universidad: los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, al Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental, el Plan de Cuentas, el Manual de Contabilidad Gubernamental y las Normas de Metodología para la Emisión de Información Financiera y estructura de los estados financieros básicos de ente público y características de sus notas, publicados por el CONAC; los cuales están reconocidos en Manual Interno del Sistema Integral de Contabilidad Institucional de la Universidad.

Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental

- De acuerdo al artículo 21 de la LGCG la contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y prestación de la información financiera confiable y comparable.

Plan de cuentas

- Constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la prestación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

Registro en el Sistema de Contabilidad Institucional.

- De acuerdo con las normas para el ejercicio de presupuesto de la Universidad registrará las operaciones contables, presupuestables y financieras en el sistema contable, conforme al Manual Interno del Sistema Integral de Contabilidad Institucional.

Consolidación de la información

- Conforme a los lineamientos de la LGCG la Universidad consolida la información financiera de sus organismos auxiliares, Sorteos y Librería.

Características del sistema de contabilidad

- El sistema contable, que utiliza la Universidad se denomina “SIIA Contabilidad”, es un módulo del sistema integral de información administrativa, está diseñado de acorde a los “Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos” y genera los estados financieros conforme a las “Normas y metodología para la información financiera y estructura de los estados financieros básicos del Ente Público y características de sus notas”, ambos documentos emitidos por el CONAC.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

- Reúne los principios, normas y procedimientos de registro contable y tiene como finalidad principal informar sobre las operaciones financieras, contables y presupuestarias y patrimoniales de la Universidad.
- Tiene las siguientes características: facilita el reconocimiento de ingresos, gastos, activos, pasivos y el patrimonio; integra en forma automática las cuentas presupuestarias con las cuentas contables; permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información financiera; refleja un registro congruente y ordenado de cada operación; genera en el tiempo real Estados Financieros y demás información que contribuye a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas y facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles.

En la elaboración de los estados financieros se aplican las siguientes bases de medición:

- Los inventarios y almacenes están valuados por el método de costos promedio.
- Los bienes muebles se encuentran valuados al costo histórico y en algunos casos a valor de avalúo, conforme a lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 9.- valuación, que menciona que todos los eventos que afectan económicamente al Ente Público deben ser cuantificados en términos monetarios y registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional, considerando los importes consignados en los documentos comprobatorios y justificativos originales o utilizando como soporte, en los casos en los que así se autorice, copia certificada de los mismos.
- Los Bienes Inmuebles (Terrenos) se encuentran registrados a su valor de adquisición y actualizados conforme a los valores catastrales.

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

- La Universidad prepara su información contable en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales son el fundamento de la normatividad y base para establecer criterios, reglas, métodos y procedimientos contables, representando estos el marco de referencia que garantiza la uniformidad de la práctica contable gubernamental, permitiendo organizar y mantener la sistematización y control de los elementos financieros que utilizan los entes públicos en la generación de informes, que por su integralidad y comparabilidad, resulten indispensables para la correcta contabilización de las operaciones.
- Supletoriamente con las Normas de Información Financiera Gubernamental (NIFG), Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental (NEIFG) y las Normas Generales de Información Financiera Gubernamental (NGIFG), vigentes.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Reconocimiento de los efectos de inflación.

- De conformidad con las principales reglas de registro y valoración de patrimonio (elementos generales), todos los activos, monetarios y no monetarios estarán sujetos a los reconocimientos de los efectos de la inflación según la norma particular relativa al entorno inflacionario que emitirá el CONAC.
- Dentro del enfoque de valor histórico es necesario el reconocimiento de los efectos de la inflación cuando exista un entorno inflacionario, de tal forma que las cifras que sirven de base para el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, no pierdan objetividad, por lo que, en su caso, se

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

actualizara mediante el uso de Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) o a las Unidades de Inversión (UDIS), por considerarse en la actualidad los más adecuados.

- Con base al acuerdo por el que se reforman y adicionan las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio, emitidas por el CONAC el 6 de octubre de 2014, en su numeral 14 indica: Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10 Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

Año	Inflación Acumulada
Diciembre 2012- Diciembre 2017	14.40%

La Universidad no realiza operaciones en el extranjero, por tal motivo no existen registros contables relacionados.

La Universidad no cuenta con inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

El método de valuación de los Inventarios se realiza a Precio Promedio.

Ingresos por transferencias de Gobierno Federal y gastos del ejercicio

- Los ingresos de la Universidad provienen principalmente por transferencias del Gobierno Federal y Estatal, para sufragar el gasto de funcionamiento de los programas sustantivos encomendados y los gastos de inversión, conforme al presupuesto autorizado en cada ejercicio fiscal, reconocidos al momento de la recepción de los recursos en la cuenta concentradora de bancos, previo trámite ante la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado, quien libera las cuentas por liquidar certificadas. El gasto del funcionamiento del ejercicio se reconoce y registra en el momento de su pago, así como en el momento del consumo de materiales y suministros, con excepción de lo indicado en el siguiente párrafo.

Otros ingresos

- La Universidad genera otros ingresos por los siguientes conceptos:
 - Por servicios educativos, trabajos especiales y encuestas.
 - Asimismo, se reconocen como propios, los que provienen de recuperaciones por: enajenaciones de bienes, venta de desechos, intereses de valores, prestación de servicios, entre otros.
 - Ingresos derivados de sus organismos auxiliares Sorteos y Librerías.

6.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por riesgo cambiario

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos monetarios en moneda extranjera se evalúan en moneda nacional al tipo de

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se registran en el estado de actividades del ejercicio.

La posición monetaria en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2017 es:

	<u>31-dic-17</u>	<u>31-dic-16</u>
Dólares estadounidenses		
Activos monetarios (Miles de dólares americanos)	3,921	3,742
Posición activa neta (Miles de dólares americanos)	3,921	3,742
Equivalentes en miles de pesos mexicanos	77,401	77,310

Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, el tipo de cambio en relación con el dólar americano fue de 19.74 y 20.66, respectivamente.

7. Reporte

Analítico del Activo.

Cuentas bancarias productivas

- Los rendimientos generados en las cuentas bancarias productivas se registran y reconocen como otros ingresos.

Derechos a Recibir Efectivos o Equivalente

- Se registran en la cuenta de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo e Ingresos por Recuperar a Corto Plazo, a su valor nominal que es el mismo de recuperación.

Inventarios

- De conformidad con el artículo 27 de la LGCG, por lo menos una vez al año, se realiza el inventario físico completo de sus bienes, el cual deberá coincidir con los saldos presentados en las cuentas de activo correspondientes.

Almacenes

- Bienes de consumo. - El control de las existencias se realiza a través del SIIA; incluye principalmente las existencias de materiales de oficina para las actividades administrativas; materiales eléctricos, de plomería para el mantenimiento preventivo y correctivo a las instalaciones de la Universidad e insumos para la producción editorial de publicaciones y servicios institucionales.

Bienes muebles e inmuebles.

- Depreciación de los bienes

Fundamento y Definición de la Depreciación de los Bienes:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

- De conformidad con el Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el DOF el 13 de diciembre de 2011, última reforma 22 de diciembre del 2014.
- La Depreciación: es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil.
- El monto de la depreciación se aplica considerando el costo de adquisición del activo depreciable, menos su valor de desecho, entre los años correspondiente a su vida útil.

Cálculo de la depreciación:

- Costos de adquisición: Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
- Valor de desecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica si no se puede determinar es igual a cero.
- Vida útil de un activo: Es el periodo durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Depreciación de los Bienes Muebles.

De conformidad con el ACUERDO 1 publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 16 de mayo de 2013, el CONAC, estableció como nuevo plazo para realizar los registros contables con base en las "Reglas del Registro y Valoración del Patrimonio" a más tardar el 31 de diciembre de 2014.

- La depreciación de los Bienes Muebles se calcula con el método de Línea Recta a partir del mes siguiente de su adquisición, es decir a meses completos.
- Los saldos que se muestran en el rubro de Bienes Muebles, se presentan a valor neto en libros (valor original de adquisición). Dado que los bienes en general siguen siendo utilizados para llevar a cabo las funciones de la Universidad, se considera que el estado de los mismos actualmente cumple con los requisitos para su funcionamiento.
- Depreciación de los Bienes Inmuebles
- La obra pública que se concluye en fechas posteriores a los avalúos, generan su depreciación al mes siguiente de su registro.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Universidad cuenta con Fideicomisos para la administración de los recursos señalados en la nota de desglose.

9. Reporte de la Recaudación

La Universidad recibe del Gobierno Federal y del Gobierno del Estado de Sonora cada año un subsidio para operación e inversión, el que se ministra por asignaciones de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

Los ingresos propios, representan los recursos financieros obtenidos por la Universidad por concepto de:

- Ingresos por cuotas y colegiaturas.
- Ingresos de promoción financiera (sorteos, librería y souvenirs).
- Ingresos derivados de autoridades de educación.

Concepto	31-dic-17	%	31-dic-16	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	210,385	8%	199,196	8%
Participaciones y aportaciones	208,825	8%	153,230	6%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	2,029,267	80%	2,027,461	82%
Ingresos financieros	46,312	2%	18,428	1%
Otros ingresos y beneficios varios	42,282	2%	88,487	4%
Total de Ingresos	2,537,071	100%	2,486,802	100%

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Universidad no tiene deuda, por lo tanto, no reporta registro contable

11. Calificaciones Otorgadas

La Universidad no cuenta con operaciones que hayan sido sujetas a una calificación crediticia.

12. Proceso de Mejora

Principales Políticas de Control Interno

- Que para mayor eficacia, eficiencia y economía en la consecución de los objetivos, metas, proyectos y programas institucionales, resulta indispensable contar con un adecuado control interno que promueva la adopción de mejores prácticas en la realización de las operaciones, la protección de los activos, el cumplimiento de las normas y la generación de información de calidad, veraz y oportuna; y que impulse la prevención y administración de riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos.
- El control interno fue diseñado para dar una seguridad razonable de que las operaciones se realizan con eficacia, eficiencia y economía y los activos institucionales están debidamente resguardados; la información que se genera es confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna; y se cumple con las disposiciones normativas aplicables y consta de los siguientes componentes cuyo adecuado y permanente funcionamiento es responsabilidad de los registros públicos de la Universidad, en sus respectivos niveles y ámbitos de competencia:
 - Ambiente de control: conjunto de normas, procesos y estructuras que constituye la base para propiciar y mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad; que promueve una actitud de compromiso y es congruente con los valores contenidos en el código de ética de la Universidad y los principios que rigen el servicio público; establece una clara definición de

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

responsabilidades, desagregación y delegación de funciones, además de prácticas adecuadas de administración de los recursos humanos, alineados en su conjunto con la misión, visión, objetivos y metas institucionales, para fomentar la transparencia y rendición de cuentas.

- Administración de riesgos: Procedimiento para que las unidades administrativas identifiquen, analicen, evalúen, jerarquicen, controlen, documenten y den seguimiento a los riesgos que puedan obstaculizar o impedir el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Actividades de control: establecimiento, supervisión, y actualización de las políticas, procedimientos, mecanismos y acciones necesarias para contribuir a garantizar que se lleven a cabo las directrices institucionales para administrar los riesgos, la adecuada segregación de funciones, la protección de los recursos institucionales y el logro de metas y objetivos.
- Información y comunicación: establecimiento de los canales y medios para recabar, compartir, comunicar y custodiar la información institucional, congruentes con las disposiciones en materia de transparencia y protección de datos personales, así como con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.
- Supervisión y seguimiento: que en forma directa e indirecta debe realizarse permanentemente para asegurar el adecuado funcionamiento y mejora continua del control interno institucional.

13. Información por Segmentos

En su carácter de organismo autónomo, la Universidad no se encuentra obligada a incluir este tipo de información en sus notas a los estados financieros.

14. Organismos Auxiliares

La Universidad incluye en sus Estados Financieros las cifras de los organismos auxiliares librería y sorteos, la información más importante al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 de dichos organismos es la siguiente:

Concepto	31-dic-17		31-dic-16	
	Librería	Sorteos	Librería	Sorteos
Balance General				
Activo Circulante	17,480	87,278	15,972	81,255
Activo Fijo	3,638	3,214	3,638	2,848
Otros Activos		0		
Total Activo	21,118	90,492	19,610	84,103
Pasivo	3,209	36,229	3,318	30,039
Patrimonio	17,909	54,263	16,292	54,064
Total Pasivo y Patrimonio	21,118	90,492	19,610	84,103
Estados de Ingresos y Egresos				
Ingresos Netos	15,143	71,362	16,053	68,736
Costos y Gastos	13,527	50,537	14,376	51,186
Remanente del ejercicio	1,616	20,825	1,677	17,550

**UNIVERSIDAD DE SONORA
(UNISON)**

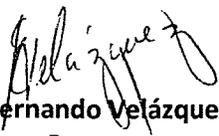
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Miles de Pesos)

15. Presentación de las Notas a los Estados Financieros

Estas notas son parte integrante del estado financiero, al 31 de diciembre de 2017.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Hermsillo, Sonora; a 2 de marzo de 2018.


Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector


C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General


C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General