



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

RAS
REYES Y ASESORES, SC.
AUDITORES INDEPENDIENTES



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados Financieros Dictaminados

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

Contenido	Página
1.- Informe de los Auditores Independientes	2
2.- Estado 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 la Hacienda Pública	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

HONORABLE COLEGIO ACADÉMICO
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 de 2018, y los estados de actividades, de variaciones en la Hacienda Pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo y 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 de 2018, 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

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 se presentan en forma comparativa con los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 que fueron suscritos por nuestra Firma con opinión positiva.

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 considero 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 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 auditoria 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 auditoria de los estados financieros.



De conformidad con las NIA's, en nuestra auditoria aplicamos nuestro juicio profesional, manteniendo una actitud de respeto profesional durante toda la auditoria. 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 del 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 Administración.

d). -Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, 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.

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

Hermosillo, Sonora a 03 de marzo de 2019

Reyes y Asesores, S.C.

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



Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2018 y al 31 de Diciembre 2017
 (Notas I)
 (Miles de Pesos)

	2018	%	2017	%		2,018	%	2,017	%
ACTIVO					PASIVO				
Activo Circulante					Pasivo Circulante				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	693,000	12%	621,280	11%	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	237,937	4%	252,602	4%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	168,626	3%	209,449	4%	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,992	0%	163	0%	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Inventarios	0	0%	0	0%	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Almacenes	11,988	0%	11,058	0%	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0%	0	0%	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Otros Activos Circulantes	0	0%	0	0%	Provisiones a Corto Plazo	0	0%	0	0%
					Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0%	0	0%
Total de Activos Circulantes	877,606	15%	841,950	15%	Total de Pasivos Circulantes	237,937	4%	252,602	4%
Activo No Circulante					Pasivo No Circulante				
Inversiones Financieras a Largo Plazo	496,190	8%	536,962	9%	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0%	0	0%	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,919,243	67%	3,844,054	66%	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Bienes Muebles	1,870,153	32%	1,837,679	32%	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	225,135	4%	223,843	4%
Activos Intangibles	6,714	0%	0	0%	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	349,058	6%	363,076	6%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,329,108	-23%	-1,267,477	-22%	Provisiones a Largo Plazo	2,225,826	38%	1,959,526	34%
Activos Diferidos	0	0%	0	0%					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0%	0	0%	Total de Pasivos No Circulantes	2,800,019	48%	2,546,445	44%
Otros Activos no Circulantes	0	0%	0	0%					
Total de Activos No Circulantes	4,963,192	85%	4,951,216	85%	Total de Pasivo	3,037,956	52%	2,799,047	48%
Total de Activos	5,840,798	100%	5,793,166	100%	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO				
					Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido				
					Aportaciones	0	0%	0	0%
					Donaciones de Capital	0	0%	0	0%
					Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0%	0	0%
					Hacienda Pública / Patrimonio Generado				
					Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-186,665	-3%	-111,909	-2%
					Resultados de Ejercicios Anteriores	990,169	17%	1,109,847	19%
					Revalúos	1,999,338	34%	1,996,183	34%
					Reservas	0	0%	0	0%
					Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0%	0	0%
					Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio				
					Resultado por Posición Monetaria				
					Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				
					Total Hacienda Pública/Patrimonio	2,802,842	48%	2,994,121	52%
					Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	5,840,798	100%	5,793,166	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.

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
 Rector

C.P. Claudia María Ortega Bareño
 Contralora General

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

Hermosillo, Son., a 03 de marzo de 2019



"El saber de mis hijos,
hará mi grandeza"

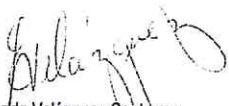
UNIVERSIDAD DE SONORA

Estado Analítico del Activo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(Miles de Pesos)


	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final del Periodo	Variación
	1	2	3	4(1+2-3)	(4-1)
ACTIVO	5,793,168	243,056,236	243,008,606	5,840,798	47,630
Activo Circulante	841,950	242,598,639	242,562,983	877,606	35,656
Efectivo y Equivalentes	621,280	242,260,203	242,188,483	693,000	71,720
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	209,449	217,522	258,345	168,626	-40,823
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	163	39,821	35,992	3,992	3,829
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacénes	11,058	81,093	80,163	11,988	930
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	4,951,218	457,597	445,623	4,963,192	11,974
Inversiones Financieras a Largo Plazo	536,962	58,465	97,237	496,190	-40,772
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	3,844,054	191,292	116,103	3,919,243	75,189
Bienes Muebles	1,837,679	160,521	128,047	1,870,153	32,474
Activos Intangibles	0	6,714	0	6,714	6,714
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,267,477	42,605	104,236	-1,329,108	-61,631
Activos Diferidos	0			0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0			0	0
Otros Activos no Circulantes	0			0	0

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 03 de marzo de 2019


Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector


C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General


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



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(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	2,799,047	3,037,956
Total Deuda y Otros Pasivos			2,799,047	3,037,956

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 03 de marzo de 2019

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

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



UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(Notas II)
(Miles de Pesos)

	2018	%	2017	%
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%
Productos de Tipo Corriente	0	0%	0	0%
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0%	0	0%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	220,880	8%	210,385	8%
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores	0	0%	0	0%
Pendientes de Liquidación o Pago	0	0%	0	0%
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas				
Participaciones y Aportaciones	0	0%	0	0%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,290,856	88%	2,238,092	88%
Otros Ingresos y Beneficios				
Ingresos Financieros	56,795	2%	46,312	2%
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	40,437	2%	42,282	2%
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,608,968	100%	2,537,071	100%
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS				
Gastos de Funcionamiento				
Servicios Personales	2,052,422	79%	1,926,451	76%
Materiales y Suministros	100,721	4%	96,666	4%
Servicios Generales	212,545	8%	200,500	8%
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	15,784	1%	17,243	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, Obsolescencia y Amortizaciones	104,290	4%	82,907	3%
Provisiones	266,300	10%	290,130	11%
Disminución de Inventarios	0	0%	0	0%
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0%	0	0%
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0%	0	0%
Otros Gastos	28,526	1%	21,383	1%
Inversión Pública				
Inversión Pública no Capitalizable	15,045	1%	13,700	1%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,795,633	107%	2,648,980	104%
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-186,665	-7%	-111,909	-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 03 de marzo de 2019

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector

C.P. Claudia María Ortega Barañón
Contralora General

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



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública
Al 31 de Diciembre de 2018 y al 31 de Diciembre 2017
(Notas III)
(Miles de Pesos)

	Hacienda Pública/Patrimonio o Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio o Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio o Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2017	774,224	897,869	-89,757	1,058,179	2,640,515
Aportaciones	-774,224	0	0	0	-774,224
Donaciones de capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017					
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-111,909	0	-111,909
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	211,978	89,756	0	301,734
Revalúos	0	0	938,005	0	938,005
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto 2017					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	0	1,109,847	826,095	1,058,179	2,994,121
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018					
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018					
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0	-186,665		-186,665
Resultados de Ejercicios Anteriores		-119,678	111,909		-7,769
Revalúos			3,155		3,155
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	0	990,169	754,494	1,058,179	2,802,842

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.

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector

C.P. Claudia Mada Ortega Bareño
Contralora General

C.P. Carlos Armándo Yocupitio Castro, M.A.
Tesorero General

Hermosillo, Son., a 03 de marzo de 2019



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(Miles de Pesos)

Concepto	Origen (2018-2017)	Aplicación (2018-2017)
Activo		
Activo Circulante	(-)	(+)
Efectivo y Equivalentes		71,720
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	40,823	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		3,828
Inventarios		
Almacenes		930
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	40,773	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		75,190
Bienes Muebles		32,474
Activos Intangibles		6,714
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	61,632	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		14,664
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		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Pasivo Diferido a Largo Plazo	1,291	
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		14,019
Provisiones a Largo Plazo	266,300	
Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		74,756
Resultados de Ejercicios Anteriores		119,678
Revalúos	3,154	
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
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.

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector

Hermosillo, Son., a 03 de marzo de 2019

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

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



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA
Estados de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2018 y al 31 de Diciembre 2017
(Notas IV)
(Miles de Pesos)

Concepto	2018	2017
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	2,608,968	2,537,071
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	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	2,290,856	2,238,092
Otros Orígenes de Operación	318,112	298,979
Aplicación	2,381,472	2,262,243
Servicios Personales	2,052,422	1,926,451
Materiales y Suministros	100,721	96,666
Servicios Generales	212,545	221,883
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	15,784	17,243
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	227,496	274,828
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	75,190	292,350
Bienes Muebles	32,474	359,466
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-107,664	-651,816
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento		80,369
Aplicación		
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	48,112	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-48,112	80,369
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	71,720	-296,619
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	621,280	917,899
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	693,000	621,280

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.

Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector

Hermosillo, Son., a 03 de marzo de 2019
C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

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

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
A: 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

La Universidad de Sonora (la Universidad) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2018 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

l) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 respectivamente, los saldos de los Activos de la Universidad, se integran como se señala a continuación:

Conceptos	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Activo Circulante	877,606	15%	841,950	15%
Efectivo y Equivalentes	693,000	12%	621,280	11%
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	168,626	3%	209,449	4%
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,992	0%	163	0%
Inventarios	0	0%	0	0%
Almacén	11,988	0%	11,058	0%
Otros Activos Circulantes	0	0%	0	0%
Activo No Circulante	4,963,192	85%	4,951,218	85%
Inversiones Financieras a Largo Plazo	496,190	8%	536,962	9%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0%	0	0%
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	3,919,243	67%	3,844,054	66%
Bienes Muebles	1,870,153	32%	1,837,879	32%
Activos Intangibles	6,714	0%	0	0%
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,329,108	-23%	-1,267,477	-22%
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 del Activo	5,840,798	100%	5,793,168	100%

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Efectivo y Equivalentes.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, este rubro se integra por 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 y 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-18	%	31-dic-17	%
Fondo Fijo de Caja	722	0%	681	0%
Bancos Recursos Presupuestales/Cuentas de Cheques	179,116	26%	235,375	38%
Inversiones en Valores	513,162	74%	385,224	62%
Total	693,000	100%	621,280	100%

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, en cuentas bancarias de inversión de la Universidad se incluían las aportaciones al Fondo para pagos únicos (finiquitos) y programa de incentivo a la jubilación por importes de \$169,470 y \$223,843. Cabe señalar que al 31 de diciembre 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 asciende a \$163,817, al 31 de Marzo de 2018 se hizo un retiro para pago de finiquitos por un importe de \$35,537, quedando al 31 de diciembre del 2018 de \$137,809

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, en el saldo de cuentas bancarias se incluyen saldos de US\$3,618 de dólares americanos y US\$3,921 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 2018 y 2017 fue de 19.68 y 19.74 pesos, respectivamente.

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

Concepto	31-dic-18	31-dic-17
Banco Santander (México), S.A.	320,070	218,734
Bancomer, S.A, Institución de banca Múltiple, Grupo Financiero Bancomer	123,220	108,140
Banco Nacional de México, S.A.	34,750	45,800
Banco Mercantil del Norte, S.A	35,122	12,550
Total	513,162	385,224

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Banco Santander (México), S.A.: Se encuentran varias inversiones en pagarés a corto plazo, con un rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando una tasa de rendimiento del 7.70% al 31 de diciembre del ejercicio 2018.

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 7.80% al 31 de diciembre del 2018.

2. Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, 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-18	%	31-dic-17	%
Cuentas y Colegiaturas por Cobrar	514	1%	5,206	3%
Deudores Diversos	13,680	8%	12,547	6%
Funcionarios y empleados	2,670	2%	3,502	2%
Inversiones Financieras a Corto Plazo	144,176	85%	153,742	73%
Subsidio Federal por recibir	7,586	4%	34,452	16%
Total	168,626	100%	209,449	100%

Al 31 de diciembre de 2018 existía un monto de \$7,586 de subsidio Federal pendiente de recibir, de los cuales se recibieron \$5,481 y \$2,104 durante el mes de enero y febrero de 2019 respectivamente.

3. Derechos a Recibir en Bienes o Servicios

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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.

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

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Pagos Anticipados	3,895	98%	0	0%
Otros Deudores	97	2%	163	100%
Total	3,992	100%	163	100%

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

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

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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 constitucionales, a continuación se relacionan las cuentas que integran los rubros de inventarios y almacenes:

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Inventario de Libros	6,449	54%	6,868	62%
Almacén de Materiales y Suministros	5,539	46%	4,190	38%
Total	11,988	100%	11,058	100%

Los inventarios y almacenes se encuentran registrados a su costo de adquisición atendiendo lo que señalan las Reglas Específicas de Registro 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 2018 y 2017 respectivamente, la Universidad no cuenta con una estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes.

6. Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, en este rubro la Universidad presenta los saldos principalmente de Inversiones Financieras en 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-18	%	31-dic-17	%
Fondo de Pensiones y Jubilaciones del STAUS	314,063	49%	301,638	44%
Otros Fideicomisos	152,653	24%	163,811	24%
Fondos de pensiones y Jubilaciones(Finiquitos)	173,650	27%	225,256	33%
Total	640,366	100%	690,705	100%

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Inversiones Financieras a Corto Plazo	144,176	23%	153,743	22%
Inversiones Financieras a Largo Plazo	496,190	77%	536,962	78%
Total	640,366	100%	690,705	100%

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

- 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-CO-A y H2MDCO-B, devengando un precio unitario de \$2.33 pesos y \$3.23 pesos al 31 de diciembre de 2018.
- Fondo de Pensiones y Jubilaciones (Finiquitos): Constituido mediante contrato de fideicomiso celebrado entre la Universidad y el banco Santander S.A, para la creación de fondos especiales para cubrir los gastos por concepto de jubilación o pensión y retiros de personal que labora en la Universidad. El patrimonio del fideicomiso se encuentra invertido en sociedades de inversión STER10P y STERGOB, a un precio de mercado de \$11.214 pesos y \$2.335 pesos, respectivamente, al 31 de diciembre de 2018.
- 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 2018 y 2017.

8. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente, el rubro de los bienes muebles propiedad de la Universidad es la siguiente:

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Mobiliario y equipo de administración	610,164	33%	617,829	34%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	169,160	9%	169,224	9%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	653,635	35%	628,044	34%
Vehículo y equipo de transporte	113,564	6%	107,816	6%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	323,272	17%	314,408	17%
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	358	0%	358	0%
Total	1,870,153	100%	1,837,679	100%

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Al 31 de diciembre de 2018, dentro de este apartado tenemos todos aquellos bienes muebles con que cuenta la Universidad para el desarrollo para las actividades, a través de inventarios los cuales reportaron movimiento de altas por \$75,078. El efecto neto de la variación en las altas se vió afectado en una disminución derivado a que hubo bajas por subasta en el ejercicio por \$42,604.

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 2018 y 2017 respectivamente, el rubro de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, propiedad de la Universidad era la siguiente:

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Terrenos	2,461,130	63%	2,457,660	64%
Edificios no habitacionales	1,356,528	35%	1,244,295	32%
Subtotal de bienes inmuebles	3,817,658	97%	3,701,955	96%
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	101,585	3%	142,099	4%
Subtotal construcciones en proceso	101,585	3%	142,099	4%
Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.	3,919,243	100%	3,844,054	100%

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 \$3,469; 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 2018; consecuentemente a su vez se registró crédito contable a la cuenta de Revalúos del Patrimonio por dicho incremento en los valores de los terrenos.

10. Activos Intangibles

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 respectivamente, el rubro de los Activos Intangibles, propiedad de la Universidad es la siguiente:

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Licencias de Acero Bibliográfico	1,201	18%	0	0%
Software	5,513	82%	0	0%
Total	6,714	100%	0	0%

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

11. Depreciación acumulada

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre de 2018 la Universidad, en relación a las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" emitido por el CONAC, realizó el reconocimiento de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2018 por \$159,509 por los bienes muebles e inmuebles (Edificios). 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 2015 por \$1'169,599 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, conforme 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.

Activos	Vida Útil (años)	Tasa Anual
Edificios - No habitacionales	50	2%
Mobiliario y equipo de administración	10	10%
Mobiliario y equipo educacional y reactivo	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 Deterioros

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

13. Otros Activos

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

Pasivo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, los saldos del total de los pasivos a cargo de la Universidad, estaban integrados por el 8% en saldos de los rubros por cuentas por pagar a corto plazo y el 92% en pasivos a largo plazo, como se muestra a continuación:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pasos)

Conceptos	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Pasivo a Corto Plazo				
Cuentas por pagar a Corto Plazo	237,937	8%	252,602	9%
Pasivo a Largo Plazo				
Provisiones a largo Plazo	2,800,019	92%	2,546,445	91%
Total del Pasivo	3,037,956	100%	2,799,047	100%

14. Cuentas por pagar a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, el rubro de cuentas por pagar a corto plazo a cargo de la Universidad era la siguiente:

Conceptos	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Aportaciones para proyectos Patrocinados	38,798	16%	39,004	15%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	46,256	19%	87,857	35%
Aguinaldos por Pagar	67,775	28%	64,050	25%
Cuotas y Aportaciones al ISSSTESON	1,278	1%	1,150	0%
Acreedores Diversos	13,723	6%	14,604	6%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7,877	3%	7,492	3%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	62,230	26%	38,445	15%
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	237,937	100%	252,602	100%

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, los saldos más representativos que se originaron en las cuentas por pagar a corto plazo, corresponden a los derivados de operaciones con proveedores, por conceptos de descuentos 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 2018 y 2017 respectivamente, la cuenta de aportaciones para proyectos patrocinados, se integra conforme a lo siguiente:

Conceptos	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativas (PFCE)	1,585	4%	1,586	4%
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	15,174	39%	29,925	77%
Programa de Carrera Docente	22,039	57%	86	0%
Otras Participaciones para Proyectos Patrocinados	0	0%	7,407	19%
Total Cuenta de Aportaciones para Proyectos Patrocinados	38,798	100%	39,004	100%

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

- Programa de fortalecimiento de la calidad educativas (PFCE): Estrategia impulsadas 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 cumpliendo 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 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 con forme la cuales la SEP proporcionará apoyo financiero complementario a la Universidad, para que lo destine a estímulos al desempeño del personal docente.

15. Documentos por pagar a Corto Plazo

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

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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,

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

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-18	%	31-dic-17	%
Provisión de la Reserva Actuarial de Indemnizaciones y Retiro	2,225,826	79%	1,959,526	77%
Fondo de pensiones y Jubilaciones	349,058	12%	363,076	14%
Fondo de Pagos Únicos	114,280	4%	149,817	6%
Programa de Incentivo a la Jubilación	110,855	4%	74,026	3%
Total	2,800,019	100%	2,546,445	100%

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:

	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 año de servicio, sin que exceda de 8 meses de salario	6.083 días de salario integrado por año de servicio sin que exceda 6 meses de salario
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.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

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 derivados 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 30 de septiembre 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 2016 al 31 de diciembre del 2018 se hizo retiro para pago de finiquitos por \$35,536, quedando un importe de 114,280.

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 \$ 314,063 y \$301,637 al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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 2018 y 2017 era de \$34,995 y \$61,437 respectivamente, se hizo un retiro para pago de finiquitos por \$30,090.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el importe registrado arroja la cantidad reconocida en pasivos por \$ 349,058 y \$363,076, respectivamente.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

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 \$2,225,826, 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, \$290,130 corresponde al efecto del ejercicio 2017 y \$266,300 que corresponden al efecto del ejercicio 2018.

Para lo anterior, la Universidad llevó a cabo estudio actuarial al 31 de diciembre de 2016, donde el actuario independiente cuantificara 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:

	Retiro	Terminación	2016
Activos del Plan	72	137	209
(+) Obligaciones transitorias	388	780	1,168
(+) Pasivo/Activo neto proyectado	116	176	292
(-) Obligación por beneficios definidos	576	1,093	1,669

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 mediante 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:

- Los trabajadores académicos aportarán quincenalmente el 0.75% de su salario integrado, a partir de la primera quincena de mayo de 2015.
- 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.
- La Universidad aportará en 2015, por única ocasión la cantidad de \$6.
- La Universidad aportará anualmente, a más tardar el 31 de diciembre, la cantidad de \$1.8.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

- e) La Universidad aportará anualmente, a partir de 2016, a más tardar el 30 de octubre de cada año, la cantidad de \$3.7.
- f) Además, a partir de la revisión contractual 2015 se designará la cantidad de \$1.5 provenientes de la bolsa para 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 2018 las aportaciones a este fondo fueron por \$84,984.

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 mediante 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 administrativos y de servicios aportarán quincenalmente el 0.5% de su salario integrado, a partir de la primera quincena de julio 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 2018 las aportaciones de este fondo fueron por \$ 9,794

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:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

- 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 \$2.2 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 2018 las aportaciones a este fondo fueron por \$ 16,075.

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

Con fecha 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 Optimas de Liquidez". A 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	1,686
Servicios futuros	628	539
Servicios totales	2,398	2,225
Nuevas generaciones	4,584	2,644
Total	6,982	4,869

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

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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-18	%	31-dic-17	%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,290,856	100%	2,238,092	100%
Total	2,290,856	100%	2,238,092	100%

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, comprenden el importe devengando de los ingresos por concepto de subsidios federales y estatales, ordinarios y extraordinarios como se señala a continuación:

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Subsidio federal ordinario	1,118,472	49%	1,066,151	48%
Subsidio estatal ordinario	921,895	40%	887,794	40%
Subsidio estatal extraordinario	76,000	3%	40,000	2%
Subsidio federal extraordinario	33,399	1%	35,322	2%
Ingresos por Proyectos y Programas	141,090	6%	208,825	9%
Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,290,856	100%	2,238,092	100%

Otros Ingresos y Beneficios

En el siguiente cuadro se presentan las cuentas y montos de otros ingresos y beneficios al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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-18	%	31-dic-17	%
Otros ingresos y beneficios varios	40,437	42%	42,282	48%
Ingresos financieros	56,795	58%	46,312	52%
Total Otros Ingresos y Beneficios	97,232	100%	88,594	100%

UNIVERSIDAD DE SONORA
(UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Debido a que la Universidad cuenta con un órgano de gobierno facultado para autorizar el presupuesto anual conforme a lo que indica la Ley Orgánica número 4, por lo cual el monto que se manifiesta en el apartado de ingreso estimado corresponde al presupuesto de ingreso aprobado por la H. Junta Universitaria para el ejercicio 2018 que fue de \$2'361,422.

Cabe mencionar que el presupuesto de egresos aprobado anual incluye un monto de \$257,009 que corresponde a recursos que se encontraban disponibles al 31 de diciembre de 2017, y que fueron incluidos con los montos del presupuesto aprobado anual del ejercicio 2018, ya que, conforme a sus reglas de operación, no presupuestan su vigencia conforme al ejercicio fiscal, los cuales se integran de la siguiente manera:

Descripción	Monto
Ingresos propios	\$161,244
PFCE	28,421
Cuotas estudiantiles	20,993
CONACYT	18,463
PRODEP	18,200
Proyectos varios	6,905
Proyectos especiales	2,352
FAM	358
Extraordinarios	73
Total	\$257,009

Gastos y Otras Pérdidas

La Universidad tuvo los siguientes gastos donde se tiene con mayor representatividad a la partida de servicios personales con el 73% 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 el 8%, del total de las erogaciones derivado 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 85% 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:

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Gastos y Otras Pérdidas	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Gastos de Funcionamiento:	2,365,688	85%	2,223,617	84%
Servicios Personales	2,052,422	73%	1,926,451	73%
Materiales y Suministros	100,721	4%	96,666	4%
Servicios Generales	212,545	8%	200,500	8%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:	15,784	1%	17,243	1%
Ayudas Sociales	15,784	1%	17,243	1%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	104,290	4%	82,907	3%
Activos Fijos	104,290	4%	82,907	3%
Depreciación de Bienes Inmuebles y Muebles	294,826	11%	311,513	12%
Otros Gastos	266,300	10%	290,130	11%
Provisiones Laborales	28,526	1%	21,383	1%
Otros Gastos	15,045	1%	13,700	1%
Inversión Pública	15,045	1%	13,700	1%
Inversión Pública no Capitalizable	15,045	1%	13,700	1%
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,795,633	100%	2,648,980	100%

III) Notas al Estado de Variaciones en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente, el Estado de Variación en el Patrimonio de la Universidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Aportaciones	0	0%	0	0%
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-186,665	-7%	-111,909	-4%
Resultado de Ejercicios Anteriores	990,169	35%	1,109,847	37%
Revalúo de Bienes Inmuebles	1,999,338	71%	1,996,183	67%
Variación en el Patrimonio	2,802,842	100%	2,994,121	100%

- Patrimonio Generado

Concepto	31-dic-18	%	31-dic-17	%
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-186,665	-7%	-111,909	-4%
Resultado de Ejercicios Anteriores	990,169	35%	1,109,847	37%
Revalúo de Bienes Inmuebles	1,999,338	71%	1,996,183	67%
Variación en el Patrimonio Generado	2,802,842	100%	2,994,121	100%

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre de 2018 la Universidad, en relación a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

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 de los terrenos a los valores catastrales por \$1'058,179 al 31 de diciembre de 2016, así como actualización al 31 de diciembre de 2018 por \$180,661, dando un importe de \$1,285,840.

Reconocimiento de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2015 por \$1'169,599, al 31 de diciembre 2018 el total de la depreciación es por \$1,329,107.

Al reconocimiento de los pasivos referentes a obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2015 por \$1,377,093 al 31 de diciembre de 2018 el total de las obligaciones laborales es por \$2,225,826.

Asimismo, la Universidad registró al 31 de diciembre de 2017 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 resúmen los principales efectos de la adopción de la LGCG:

Concepto	Importe
Incremento por revaluación de inmuebles (terrenos) a valores catastrales	1,285,840
Reconocimiento de la valuación actuarial de las obligaciones laborales (indemnización y retiro)	-2,225,826
Reconocimiento de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2018	-1,329,108
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-18	%	31-dic-17	%
Inversión en valores	513,162	74%	365,224	62%
Bancos recursos presupuestales/Cuentas de cheques	179,116	26%	235,375	38%
Fondos fijos	722	0%	681	0%
Total	693,000	100%	621,280	100%

UNIVERSIDAD DE SONORA
(UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	31-dic-18	31-dic-17
Capítulo 5000	129,422	122,733

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2018.

Concepto	Saldo 31/12/2018
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	-186,665
Más:	
<u>Variación por Actividades No Financieras:</u>	
Variación en cuentas por cobrar	-36,995
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	930
Variación en Activos Fijos	114,378
Variación en Activos Diferidos	0
<u>Otros Gastos de Inversión:</u>	
Construcciones en Proceso	0
Flujos Netos de Operación más Inversión	-108,352

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

Al 31 de diciembre de 2018 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

Concepto	Parcial	Total
Ingresos Presupuestarios		2,601,382
Más Ingresos Contables No Presupuestarios		7,586
Incremento por Variación de Inventarios		
Otros ingresos y Beneficios Varios	7,586	
Total Ingresos Contables		2,608,968

UNIVERSIDAD DE SONORA
(UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 31 de diciembre de 2018.

Concepto	Parcial	Total
Total de Egresos (Presupuestarios)		2,545,084
(-) Egresos Presupuestarios No Contables		148,568
Materiales y Suministros	4,816	
Servicios Generales	-2,039	
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	84,010	
Inversión Pública	61,781	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
(+) Gastos contables no presupuestarios		399,117
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	104,290	
Provisiones para pensión a largo plazo	266,300	
Otros gastos	355	
Otros Gastos Pérdida Cambiaria	18,189	
Otros Gastos Costo de ventas Librería	9,983	
Total de Gasto Contable		2,795,633

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Amortización Contable ha determinado cuentas de orden contables, mismas que se presentan en el plan de cuentas emitido, en este contexto, la Universidad las 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 de ISR sobre nóminas los mismos. La práctica anterior origina riesgos fiscales para la Universidad, en su carácter de

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados, por la consideración de dichas percepciones exentas o no acumulables.

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 2018 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 Laborales	217
Juicios Penales	123
Asuntos en Materia Administrativa	109
Juicios de Amparo	21
Asuntos en Materia de Transparencia	20
Juicios Mercantiles	15
Juicios Civiles	4
Asuntos en Materia Fiscal	2
Total	511

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	2,361,422
Presupuesto de ingresos modificado	2,608,968
Presupuesto de ingreso devengado	2,608,968
Presupuestos de ingresos recaudado	2,601,382

Cuentas de Orden de Egreso	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	2,656,633
Presupuesto de egresos modificado	2,704,428
Presupuesto de egresos devengado	2,545,084
Presupuesto de egresos pagado	2,545,084

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El propósito de este documento es presentar los resultados más importantes de la gestión financiera de la Universidad de Sonora en el ejercicio fiscal 2018, comprobar que el ejercicio de los recursos se ha ajustado a los presupuestos de ingresos autorizados 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 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 revelando 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.

2. Autorización e Historia

La Universidad de Sonora 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, colegiaturas, sorteos, prestación del servicio 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.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

- 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 sean propios.

Con 76 años de existencia, la Universidad ha formado profesionales que contribuyen al desarrollo de México y actualmente cuenta con:

- 41 Programas de Licenciatura
- 11 Programas de Ingenierías
- 42 Programas de posgrado (29 de Maestría y 13 de Doctorados)
- 8 Programas de Especialidades
- 3 Unidades Regionales

La matrícula actual de la Universidad es de 41,931 alumnos. La Universidad logra la equidad de género al contar con una matrícula compuesta por 55% de estudiantes que son mujeres y 45% de estudiantes varones.

La Universidad ha experimentado y adoptado cambios y enfrentados 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 que se desarrolla 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 su modelo de servicios asistenciales una oportunidad para contribuir al desarrollo del país.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

3. Régimen Jurídico y Fiscal

Ejercicio Fiscal

- La información presentada en estas notas, corresponde al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2018.

Régimen Jurídico

- De acuerdo Ley número 4 con que el artículo 4, la Universidad de Sonora es una institución autónoma de servicio público, con responsabilidad 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 con forme al Título III del Régimen de las Personas Morales con fines no lucrativos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta (LISR).
- No es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta de conformidad con la fracción XXIII del artículo 79 de la LISR.
- Tiene la obligación de:
 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 del uso o goce temporal de bienes, en atención a lo indicado en la fracción II del artículo 86 de la LISR.
 3. Asimismo, es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado (IVA) con forme a los artículos 1, 1-A y 3 de la Ley del IVA y entera este impuesto con forme 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 Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
 2. Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas por servicios profesionales.
 3. Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México.
 4. Presentar la declaración y pago mensual de retenciones de IVA
 5. 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 muebles 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 H. Junta Universitaria, así como el Congreso del Estado de Sonora, en el Presupuesto de Egresos del Estado.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

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, elaboración de estadísticas especiales, estudios específicos o trabajos en materia de geografía, así como los que provengan de la venta de producciones y otros servicios.
5. Llevará la contabilidad y elaborará sus informes con forme a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y deberá enviarlos a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora para su integración a los informes trimestrales a la Cuenta Pública.

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 envía la 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 órganos 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 de 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.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

10. La Universidad cuenta con trabajadores 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 y Cd. Obregón, Sonora, solamente en la ciudad de Hermosillo se ofrecen estudios de posgrado.

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 amortización.

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

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

Emisión en este sentido de conformidad con el "Acuerdo de interpretación sobre las 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; sustentado principalmente en los siguientes documentos técnicos normativos que le aplican a la Universidad: los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, el 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 del ente público y características de sus notas, publicados por el CONAC; los cuales están reconocidos en el 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 las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Registro en el Sistema de Contabilidad Institucional.

- De acuerdo con las normas para el ejercicio del presupuesto de la Universidad registrarán las operaciones contables, presupuestales 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 "SIA Contabilidad", es un módulo del sistema integral de información administrativa, está diseñado 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 con forme 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.
- 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, con forme a lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 9.- Valuación, que menciona que todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se 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 que así se autorice, copia certificada de los mismos.
- Los Bienes Inmuebles (Terrenos) se encuentran registrados a su valor de adquisición y actualizados con forme 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 la base para establecer criterios, reglas, métodos y procedimientos contables, representando éstos 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

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

informes, que por su integridad y comparabilidad, resultan 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 la inflación

- De conformidad con las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales), todos los activos, monetarios y no monetarios estarán sujetos a los reconocimientos de los efectos de la información 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 actualizará mediante el uso del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), a las Unidades de Inversión (UDIS) y Unidad de Medida y Actualización (UMA) 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 Economías 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 2015- Diciembre 2018	2.46%

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 a cada ejercicio fiscal, reconocidos al momento de la recepción de los recursos en 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

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

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 valúan en moneda nacional al tipo de 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 2018 es:

	31-dic-18	31-dic-17
Dólares estadounidenses		
Activos monetarios (Miles de dólares americanos)	3,618	3,921
Pasivos monetarios	0	0
Posición activa neta (Miles de dólares americanos)	3,618	3,921
Equivalentes en miles de pesos mexicanos	71,202	77,400

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el tipo de cambio en relación con el dólar americano fue de 19.68 y 19.74, respectivamente.

7. Reporte

ANALÍTICO DEL ACTIVO

Cuentas bancarias productivas

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

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

- 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:

- 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 correspondientes 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 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 y no se puede determinar es igual a cero.
- Vida útil de 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.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

- 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.

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 suvenires).
- Ingresos derivados de autoridades de educación

Concepto	31/12/2018	%	31-dic-17	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	220,880	8%	210,385	8%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	2,290,856	88%	2,238,092	88%
Ingresos financieros	56,795	2%	46,312	2%
Otros ingresos y beneficios varios	40,437	2%	42,282	2%
Total de Ingresos	2,608,968	100%	2,537,071	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 de cuenta con operaciones que hayan sido sujetas a una calificación crediticia.

UNIVERSIDAD DE SONORA (UNISON)

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

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 servidores 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 responsabilidades, desagregación y delegación de funciones, además 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.

UNIVERSIDAD DE SONORA
(UNISON)


Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017
(Miles de Pesos)

14. Representación de las Notas a los Estados Financieros


Estas notas son parte integrante del estado financiero, al 31 de diciembre de 2018.

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

Hermosillo, Sonora; a 03 de marzo de 2019.


Dr. Enrique Fernando Velázquez Contreras
Rector


C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General


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