Universidad de la Sierra

Estados Financieros e Informe
de los Auditores Independientes
al 31 de Diciembre de 2017

Auditor Externo
DFK Salido Encinas, S.C.

UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
30 MAYO 2018
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

Contenido

	Página
Dictamen de los Auditores Independientes	1
Estados Financieros Dictaminados:	
Estados de Situación Financiera	4
Estados de Actividades	5
Estados de Variaciones en la Hacienda Pública	6
Estado de Cambios en la Situación Financiera	7
Estado Analítico del Activo	8
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	9
Estados de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11-22

Informe de los Auditores Independientes a la
Secretaría de la Contraloría General del Estado y al Órgano de Gobierno de
Universidad de la Sierra.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Universidad de la Sierra** que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2017 y los estados de actividades, los estados de variaciones en la Hacienda Pública, el estado analítico del activo, el estado analítico de la deuda y otros pasivos, el estado de cambios en la situación financiera y los estados de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos están preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el sector Paraestatal, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito público y en las Normas de auditoría financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C. (CINIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de responsabilidades de los auditores en relación a con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorias de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis – Bases de preparación contable.

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

UNISTERRA
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
30-2018

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el Punto 5 "Bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Universidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Universidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Universidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviaciones importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación importante cuando existe. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son considerados importantes cuando, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones importantes en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación importante debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación importante debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad no pueda continuar en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos con los encargados del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Otras cuestiones.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron dictaminados por otros auditores, quienes con fecha 22 de marzo de 2017, expresaron una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Luis Fernando Salido Encinas/CPC
Socio
Cédula Profesional 1310586

DFK-Salido Encinas
Contadores Públicos y Abogados
Firma Miembro de
DFK International

Hermosillo, Sonora, 30 de mayo de 2018.

Universidad de la Sierra

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Cifras expresadas en pesos)

ACTIVO	2017	2016
Activo Circulante		
Efectivo y equivalentes	$ 5,072,933	$ 10,809,074
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	886,013	903,309
Total de activos circulantes	**5,958,946**	**11,712,383**
Activo No Circulante		
Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	53,488,331	53,488,331
Bienes Muebles	34,302,939	30,630,876
Activos Intangibles	112,168	112,168
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(4,477,467)	(3,288,402)
Activos Diferidos	82,331	82,331
Total de activos no circulantes	**83,508,302**	**81,025,304**
Total del Activo	**$ 89,467,248**	**$ 92,737,687**

PASIVO	2017	2016
Pasivo Circulante		
Cuentas por pagar a corto plazo	$ 1,974,721	$ 4,589,346
Documentos por pagar a corto plazo	23,226	–
Otros pasivos a corto plazo	896,158	--
Total de pasivos circulantes	**2,894,105**	**4,589,346**
Total del Pasivo	**2,894,105**	**4,589,346**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	80,170,589	80,170,589
Donaciones de Capital	661,699	--
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	(2,323,231)	4,657,094
Resultados de Ejercicios Anteriores	7,977,752	3,320,658
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	86,334	--
Total Hacienda Pública/Patrimonio	**86,573,143**	**88,148,341**
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	**$ 89,467,248**	**$ 92,737,687**

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Rubén Angel Vázquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas

Universidad de la Sierra

Estados de Actividades

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017

(Cifras expresadas en pesos)

	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Ingresos por ventas de bienes y servicios	$ 2,240,876	$ 1,960,031
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y aportaciones	875,711	1,242,717
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	36,228,203	38,543,166
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**39,344,790**	**41,745,914**
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios personales	32,633,824	30,748,849
Materiales y suministros	1,832,621	1,317,750
Servicios generales	4,944,661	3,201,192
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Ayudas sociales	1,067,850	760,988
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	1,189,065	1,060,041
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**41,668,021**	**37,088,820**
Resultado del Ejercicio (Ahorro y Desahorro)	**$ (2,323,231)**	**$ 4,657,094**

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Rubén Ángel Vázquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas

Universidad de la Sierra

Estados de Variación en la Hacienda Pública

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2017

(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	$ --	$ --	$ 86,334	$ --	$ 86,334
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones	80,170,589	--	--	--	80,170,589
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		--	4,657,094	--	4,657,094
Resultado de Ejercicios Anteriores	--	3,320,658	--	--	3,320,658
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2016	**80,170,589**	**3,320,658**	**4,657,094**	--	**88,148,341**
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017					
Donaciones de Capital	661,699	--	--	--	661,699
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017					
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	--	--	(2,323,231)	--	(2,323,231)
Resultados de Ejercicios Anteriores	--	4,657,094	--	--	4,657,094
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	$ 80,832,288	$ 7,977,752	$ (2,236,897)	$ --	$ 86,573,143

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Rubén Angel Vázquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas

Universidad de la Sierra

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2017

(Cifras expresadas en pesos)

	Origen	Aplicación
Activo	$ 6,942,502	$ 3,672,063
Activo Circulante	**5,753,437**	--
Efectivo y Equivalentes	5,736,141	--
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	17,296	--
Activo No Circulante	**1,189,065**	**3,672,063**
Bienes Muebles	--	3,672,063
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,189,065	--
Pasivos	**919,384**	**2,614,625**
Pasivo Circulante	**919,384**	**2,614,625**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	--	2,614,625
Documentos por Pagar a Corto Plazo	23,226	--
Otros Pasivos a Corto Plazo	896,158	--
Pasivos No Circulante	--	--
Hacienda Pública / Patrimonio	5,405,127	6,980,325
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido		
Donaciones de Capital	661,699	--
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	4,743,428	6,980,325
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	--	6,980,325
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,657,094	--
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	86,334	--
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	$ --	$ --

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Rubén Ángel Vázquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas

Universidad de la Sierra

Estado Analítico del Activo

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2017

(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	$ 92,737,687	$ 88,086,262	$ 91,356,701	$ 89,467,248	$ (3,270,439)
Activo Circulante	11,712,383	84,414,199	90,167,636	5,958,946	(5,753,437)
Efectivo y Equivalentes	10,809,074	44,833,421	50,569,562	5,072,933	(5,736,141)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	903,309	39,580,778	39,598,074	886,013	(17,296)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	--	--	--	--	--
Inventarios	--	--	--	--	--
Almacenes	--	--	--	--	--
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	--	--	--	--	--
Otros Activos Circulantes	--	--	--	--	--
Activo No Circulante	$ 81,025,304	$ 3,672,063	$ 1,189,065	$ 83,508,302	$ 2,482,998
Inversiones Financieras a Largo Plazo	--	--	--	--	--
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	--	--	--	--	--
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	53,488,331	--	--	53,488,331	--
Bienes Muebles	30,630,876	3,672,063	--	34,302,939	3,672,063
Activos Intangibles	112,168	--	--	112,168	--
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(3,288,402)	--	1,189,065	(4,477,467)	(1,189,065)
Activos Diferidos	82,331	--	--	82,331	--
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	--	--	--	--	--
Otros Activos no Circulantes	--	--	--	--	--

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Rubén Ángel Vázquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas

Universidad de la Sierra

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2017
(Cifras expresadas en pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final Del Período
DEUDA PÚBLICA	$	$	$ --	$ --
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 a Largo Plazo			--	--
Otros Pasivos		México	4,589,346	2,894,105
Total Deuda y Otros Pasivos	$	$	$ 4,589,346	$ 2,894,105

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Rubén Angel Vázquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas

Universidad de la Sierra

Estados de Flujos de Efectivo

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2017

(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	$ **39,344,790**	$ **41,745,914**
Origen		
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,240,876	1,960,031
Participaciones y aportaciones	875,711	1,242,717
Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas	36,228,203	38,543,166
Aplicación	**40,168,447**	**36,028,779**
Servicios personales	32,633,824	30,748,849
Materiales y suministros	1,828,870	1,317,750
Servicios generales	4,637,903	3,201,192
Ayudas sociales	1,067,850	760,988
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**(823,657)**	**5,717,135**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**86,334**	**(8,575)**
Otros orígenes de inversión	86,334	(8,575)
Aplicación	**3,320,873**	**540,863**
Bienes muebles	3,320,873	540,863
Flujos Netos de Efectivo por Actividad de Inversión	**(3,234,539)**	**(549,438)**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**17,296**	**4,747,014**
Endeudamiento neto	17,296	4,747,014
Aplicación	**1,695,241**	**6,903,160**
Otras aplicaciones de financiamiento	1,695,241	6,903,160
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**(1,677,945)**	**(2,156,146)**
Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo	**(5,736,141)**	**3,011,551**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	**10,809,074**	**7,797,523**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	$ **5,072,933**	$ **10,809,074**

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros. Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Rubén Ángel Vázquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas

Universidad de la Sierra

Notas a los Estados Financieros
al 31 de Diciembre de 2017
(Cifras expresadas en pesos)

La Universidad de la Sierra prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre de 2017 de conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Amortización Contable, que se presentan como sigue:

a) Notas de desglose.
b) Notas de memoria (cuentas de orden).
c) Notas de Gestión administrativa.

a. Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera.

Efectivo y Equivalentes

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

Nombre del Banco	No. de Cuenta	Nombre Contable	2017	2016	Variación
		Fondo Fijo de Caja	$ --	$ --	$ --
Santander Cta.	51908183843	Estatal	181,269	4,334,666	(4,153,397)
Santander Cta.	51908235793	Federal	3,828,100	3,557,153	270,947
Santander Cta.	51908243936	Recursos propios	452,918	850,880	(397,962)
Santander Cta.	65501379603	Educación	134,991	1,199,285	(1,064,294)
Santander Cta.	65503001809	PRODEP	220,185	222,330	(2,145)
Santander Cta.	65503832343	CONAFOR	29,139	5,307	23,832
Santander Cta.	6550463589	PROFICIE 2015(PIFI)	--	2,087	(2,087)
Santander Cta.	22000557021	PFCE 2016 (PIFI)	5,107	637,366	(632,259)
Santander Cta.	22000580681	PFCE 2017 (PIFI)	221,224	--	221,224
			$ 5,072,933	**$ 10,809,074**	**$ (5,736,141)**

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016 respectivamente, son las siguientes:

Nombre Contable	2017	2016	Variación
Derechos a recibir bienes y servicios	$ 886,013	$ 903,309	$ (17,296)
	$ 886,013	**$ 903,309**	**$ (17,296)**

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016 respectivamente, son las siguientes:

Nombre Contable	2017	2016	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	$ 53,488,331	$ 53,488,331	$ --
Bienes Muebles	34,302,939	30,630,876	3,672,063
Activos Intangibles	112,168	112,168	--
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(4,477,467)	(3,288,402)	(1,189,065)
Activos Diferidos	82,331	82,331	--
	$ 83,508,302	**$ 81,025,304**	**$ 2,482,998**

Las adquisiciones de bienes muebles en el ejercicio asciende a $ 3,672,063 de los cuales $ 351,190 son donaciones recibidas de mobiliario y equipo de cómputo. A continuación se desglosa la integración de estos bienes:

Activo No Circulante	Egreso Pagado	Donación
Bienes muebles	**$ 3,320,873**	**$ 351,190**
Mobiliario y equipo de administración	43,023	
Muebles de oficina y estantería	20,241	
Equipo de cómputo y tecnologías de la información	312,299	290,050
Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	70,288	
Equipos y aparatos audiovisuales	186,687	61,140
Equipos y aparatos deportivos	22,000	
Cámaras fotográficas y de video	3,828	
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	27,770	
Automóviles y equipo terrestre	2,563,400	
Equipos de generación eléctrica aparatos y accesorios eléctricos	27,686	
Otros equipos	34,487	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,164	

Los bienes muebles e inmuebles se encuentran en condiciones favorables de uso.

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

Concepto	Tasa
Edificios no habitacionales	3.3%
Mobiliario y equipo de oficina y estantería	10.0%
Maquinaria y herramienta	10.0%
Equipo de cómputo	33.3%
Otro mobiliario, equipo educacional y recreativo	10.0%
Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres	10.0%
Equipo médico y de laboratorio	20.0%
Automóviles y equipo terrestre	20.0%

La depreciación del ejercicio asciende a $1,189,065.

Activos Diferidos

Los activos diferidos representan depósitos en garantía a favor de la Universidad otorgados a Comisión Federal de Electricidad por un importe de $82,331.

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2016 respectivamente, son como sigue:

Nombre Contable	2017	2016	Variación
Cuentas por pagar a corto plazo	$ 1,974,721	$ 4,589,346	$ (2,614,625)
Documentos por pagar a corto plazo	23,226	--	23,226
Otros pasivos a corto plazo	896,158	--	896,158
	$ 2,894,105	**$ 4,589,346**	**$ (1,695,241)**

II) Notas al Estado de Actividades.

Ingresos de Gestión

Los ingresos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 respectivamente y en atención al clasificador por rubro de ingresos se integran de la siguiente manera:

Nombre Contable	2017	2016	Variación
Ingresos de Gestión	**$ 2,240,876**	**$ 1,960,031**	**$ 280,845**
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,240,876	1,960,031	280,845
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**37,103,914**	**39,785,883**	**(2,681,969)**
Participaciones y Aportaciones	875,711	1,242,717	(367,006)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	36,228,203	38,543,166	(2,314,963)
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**$ 39,344,790**	**$ 41,745,914**	**$ (2,401,124)**

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 respectivamente y en atención al clasificador por rubro de egresos son como sigue:

Nombre Contable	2017	2016	Variación
Gastos de Funcionamiento	**$ 39,411,106**	**$ 35,267,791**	**$ 4,143,315**
Servicios Personales	32,633,824	30,748,849	1,884,975
Materiales y Suministros	1,832,621	1,317,750	514,871
Servicios Generales	4,944,661	3,201,192	1,743,469
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**1,067,850**	**760,988**	**306,862**
Ayudas Sociales	1,067,850	760,988	306,862
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**1,189,065**	**1,060,041**	**129,024**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias, Amortizaciones	1,189,065	1,060,041	129,024
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**$ 41,668,021**	**$ 37,088,820**	**$ 4,579,201**

Los servicios personales representan el 80.62% del total de gastos dentro del presupuesto 2017, incluidos los remanentes de productos etiquetados excluyendo la partida de ayudas sociales y estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Las donaciones se integran como sigue:

Conceptos		2017
Equipo de cómputo y tecnología de la información	$	290,050
Equipos y aparatos audiovisuales		64,891
Impermeabilizantes para mantenimiento		306,758
	$	**661,699**

El patrimonio generado del ejercicio se incremento debido a que se efectuaron rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores por $86,334.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo.

Al final del estado de flujos de los ejercicios 2017 y 2016 se integran de Efectivo y equivalente como siguen:

Nombre Contable		2017		2016
Efectivo en Bancos	$	5,072,933	$	10,809,074
Total de Efectivo y Equivalentes	**$**	**5,072,933**	**$**	**10,809,074**

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

Ingresos Presupuestales	**$**	**39,344,790**
(+) Ingresos Contables no Presupuestales		--
(-) Ingresos Presupuestales no Contables		--
Total de Ingresos Contables	**$**	**39,344,790**
Egresos Presupuestales	**$**	**43,799,828**
(-) Egresos Presupuestales no Contables		3,320,872
(+) Egresos Contables no Presupuestales		1,189,065
Total de Egresos Contables	**$**	**41,668,021**

b) Notas de Memoria

Existen tres camiones que se encuentran en comodato con un convenio con la Secretaría de Educación y Cultura (SEC).

Informe de Pasivos Contingentes

Datos de Demandas Laborales contra Universidad de la Sierra						
Fecha de interposición de la demanda laboral	**Número de trabajadores**	**Concepto de prestaciones reclamadas**	**Importe global de prestaciones reclamadas**	**Etapa del procedimiento**	**Autoridad que conoce del juicio**	**Sentido en que puede concluir el juicio**
5 de octubre de 2015 Actor-Geovanna Ivonne Monge Araiza	Uno	La reinstalación o en su caso la indemnización, salarios caídos octubre del 2015, pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional	Prestaciones reclamadas al 15 de octubre de 2015 $150,000		Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Condenatorio, obligando a la Universidad de la Sierra ya sea reinstalar o bien indemnizar.
19 de diciembre de 2014 Actor- Kristiam Ernesto Quijada Olivares	Uno	La reinstalación o en su caso la indemnización, salarios caídos diciembre del 2014, pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional	Prestaciones reclamadas al 19 de diciembre de 2014 $150,000		Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Condenatorio, obligando a la Universidad de la Sierra ya sea reinstalar o bien indemnizar.
Actor-Rigoberto Ochoa Toledo	Uno	Pago prestaciones ISSSTESON	Prestaciones reclamadas $150,000		Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora	Condenatorio, obligando a la Universidad de la Sierra el pago a ISSSTESON
Actor- Carlos Fernando Galindo Duarte	Uno	Pago prestaciones ISSSTESON	Prestaciones reclamadas $150,000		Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora	Condenatorio, obligando a la Universidad de la Sierra el pago a ISSSTESON
Actor- José Adolfo Barbachano Alcocer	Uno	Pago prestaciones ISSSTESON	Prestaciones reclamadas $150,000		Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora	Condenatorio, obligando a la Universidad de la Sierra el pago a ISSSTESON

Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuenta de Ingresos	$ 6,856,430
Cuenta de Egresos	$ 19,116,932

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción.

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

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

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

2. Panorama Económico y Financiero.

A nivel estatal la Universidad cuenta con un convenio de apoyo financiero para recibir Subsidio ordinario durante el ejercicio fiscal 2017 celebrado con la Secretaría de Educación y Cultura (SEC), también, la Universidad obtiene recursos para becas económicas a sus estudiantes.

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

3. Autorización e Historia.

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

4. Organización y Objeto Social.

El objeto principal del organismo es la impartición de educación superior en sus diversas licenciaturas e ingenierías; siendo esta su principal actividad. Se están ejerciendo recursos correspondientes al ejercicio fiscal y presupuestal 2017 y remanentes de programas etiquetados subsidiados en el ejercicio 2016 y ejercicios anteriores, dentro del régimen jurídico establecido por las entidades públicas paraestatales.

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

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros.

La entidad emite sus estados financieros observando la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales aplicables (en lo que al activo fijo respecta, están registrados con valor histórico).

Para efectos de la valuación de los bienes muebles e inmuebles se ha utilizado el costo histórico, excepto 3 vehículos que fue donación de la SEC valuados a $1 cada uno.

Asimismo, la información financiera se apega a los Postulados Básicos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

6. Políticas de Contabilidad Significativas.

Caja

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

Bancos

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

Gastos por Comprobar

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

Deudores Diversos

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

Activo Fijo

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

Ingresos

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

Otros Ingresos

- Los ingresos no propios de la actividad se contabilizan como otros ingresos.

Egresos

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

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

No aplica.

8. Reporte Analítico del Activo.

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
Activo	$ 92,737,687	$ 88,086,262	$ 91,356,701	$ 89,467,248	$ (3,270,439)
Activo Circulante	11,712,383	84,414,199	90,167,636	5,958,946	(5,753,437)
Efectivo y Equivalentes	10,809,074	44,833,421	50,569,562	5,072,933	(5,736,141)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	903,309	39,580,778	39,598,074	886,013	(17,296)
Activo No Circulante	$ 81,025,304	$ 3,672,063	$ 1,189,065	$ 83,508,302	$ 2,482,998
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	53,488,331	--	--	53,488,331	--
Bienes Muebles	30,630,876	3,672,063	--	34,302,939	3,672,063
Activos Intangibles	112,168	--	--	112,168	--
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(3,288,402)	--	1,189,065	(4,477,467)	(1,189,065)
Activos Diferidos	82,331	--	--	82,331	--

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

No aplica.

10. Reporte de la Recaudación.

Subsidio	Presupuesto Autorizado	Recaudado	%
Estatal/ Federal Transferencia, asignaciones, subsidios y ayudas	$ 24,837,116	$ 23,760,717	95.67
Recursos Propios Ingreso por Venta de Bienes y Servicios	12,467,486	12,467,486	100.00
Otros Ingresos	2,080,017	2,240,876	107.73
Participación y aportaciones	--	875,711	--
	$ 39,384,619	**$ 39,344,790**	**97.68**

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

No aplica.

12. Calificaciones otorgadas.

No aplica.

13. Proceso de Mejora.

Las principales reglas de control interno son:

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

14. Información por Segmentos.

No aplica.

15. Eventos Posteriores al Cierre.

No aplica.

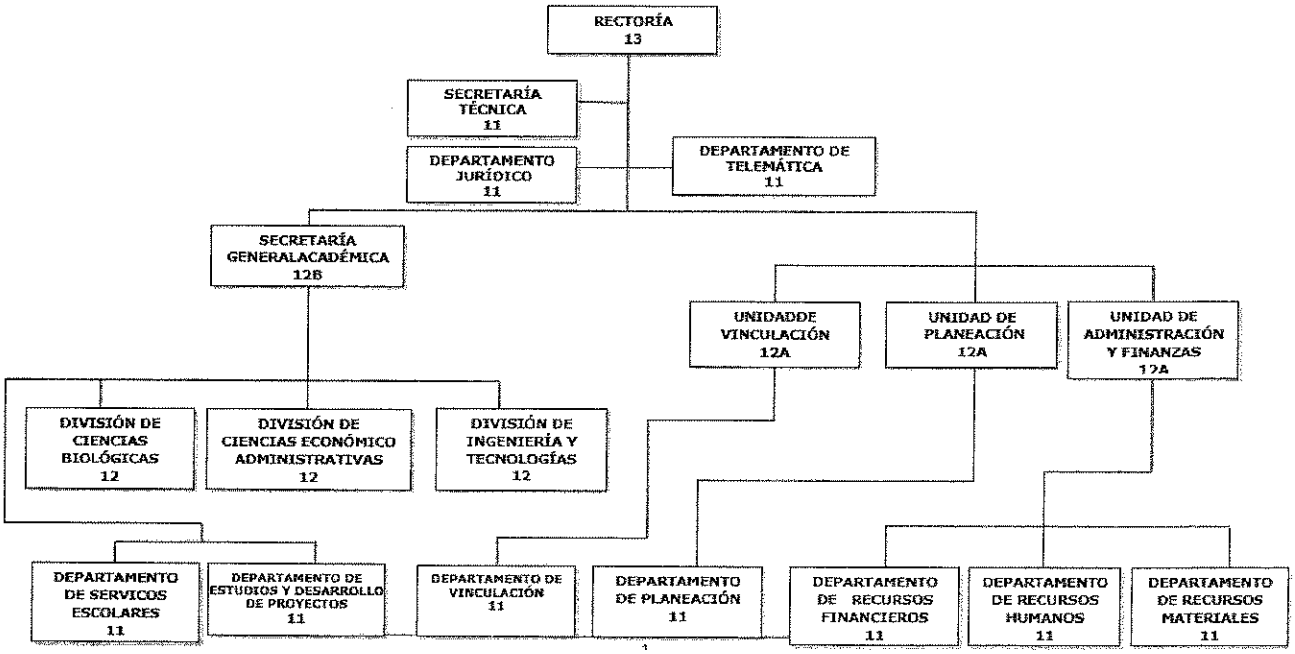
16. Partes Relacionadas.

No aplica.

17. Estructura Organizacional

Universidad de la Sierra

Organigrama



Nota: Se encuentra vacante la Unidad de Vinculación, así mismo la Jefatura del Departamento de Vinculación y únicamente esta la coordinación de Vinculación, la Jefatura del Departamento Jurídico se convirtió en Coordinación del Departamento Jurídico.

18. Presentación de las Notas a los Estados Financieros.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

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

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Rubén Ángel Vázquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas