DUALIDAD ECONÓMICA, S.C.

CONTADORES PÚBLICOS

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

(Organismo Descentralizado de la Administración Publica Estatal)

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2020

C.P. ADRIAN SANCHEZ BARRON PCCA

Cedula Profesional 1223524

A.G.A.F.F. 14519

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
03 JUN. 2021
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

RECIBIDO
01 JUN. 2021
RECURSOS FINANCIEROS
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

JUÁREZ 4-D ESQUINA C/ IGNACIO MARISCAL, COL. CONSTITUCIÓN C.P. 83150 TEL. (662) 260.89.70
CEL. (662)107.99,14 HERMOSILLO, SONORA. E-MAIL. adrian7rios@hotmail.com

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

ÍNDICE

		Hoja numero
I.	Dictamen	2
II.	Estado de Situación Financiera	5
III.	Estados de Actividades	6
IV.	Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio	7
V.	Estados de Cambios en la Situación Financiera	8
VI.	Estado de Analítico del Activo	9
VII.	Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos	10
VIII.	Estado de Flujos de Efectivo	11
IX.	Informe sobre Pasivos Contingentes	12
X.	Notas a los Estados Financieros	13

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora y
C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental de la **Universidad de la Sierra,** (la Entidad), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo, y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2020 y 2019, y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota C 5, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorias de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección de "Responsabilidades del auditor para la auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional de El Colegio de Contadores Públicos de Sonora A.C., juntos con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorias de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota C 5, a los estados financieros adjuntos en la 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 entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la secretaria de Hacienda y Crédito Publico; consecuentemente, estos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota C 5, a dichos estados financieros, y del control interno que la administración considero necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude y error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

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

Responsabilidad del auditor sobre la auditoria de los estados financieros

nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude y error, y emitir un informe de auditoria que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraudes o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos o aplicamos los procedimientos de auditoria para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoria suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida al fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoria con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que consideremos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoria obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoria y los hallazgos importantes de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoria.

Otras Cuestiones

Los Estados financieros de la Entidad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron dictaminados en el cual expreso una opinión limpia con fecha 30 de julio del 2020, mismos que se presentan únicamente para efectos de comparabilidad.

Auditor Externo

C.P. Adrián Sánchez Barrón PCCA
Cedula Profesional No. 1223524
AGAFF 1451

Hermosillo, Sonora, México.3 de junio de 2021

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre 2020 y 2019
(Expresado en pesos nominales)

(Nota 1 y 2)	2020	2019
ACTIVO		
Circulante:		
Efectivo y Equivalentes **(Nota 1.1)**	$ 3,266,838	$ 4,223,273
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes **(Nota 1.2)**	717	613,087
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,500	-
Almacenes	-	-
Total Circulante	3,275,055	4,836,360
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Bienes Inmuebles Inf. Y Const. En Proceso	53,488,331	53,488,331
Bienes Muebles **(Nota 1.3)**	35,847,006	35,676,281
Activos Intangibles	141,918	141,918
Dep. Deterioro y Amortización de Bienes Activos Dif.	- 12,169,317	- 10,542,507
Activos Diferidos	82,330	82,331
Total de Activo no Circulante	77,390,268	78,846,354
TOTAL ACTIVO	**$ 80,665,323**	**$ 83,682,714**
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,968,888	423,793
Documentos por Pagar a Corto Plazo	25,476	23,275
Provisiones a Corto Plazo	$ 4,469	$ 600,800
Total de Pasivos Circulante (Nota 1.4)	1,998,833	1,047,869
PASIVO NO CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a largo Plazo	-	-
Total de Pasivo no Circulante	-	-
Total Pasivos Circulantes	1,998,833	1,047,869
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO **(Nota 1.5)**		
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	80,170,589	80,170,589
Donaciones de Capital	916,023	916,023
Actualización de Hacienda Pública/Patrimonio	- 40,114.00	
Hacienda Pública/ Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 2,729,489	- 253,820
Resultados de Ejercicio Anteriores	4,586,471	4,840,291
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	- 4,236,990	- 3,038,237
Total de Hacienda Pública/Patrimonio	78,666,490	82,634,845
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	80,665,323	83,682,714

Bajo protesta de decir 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. Ruben Angel Vazquez Navarro
Jefe de la unidad de Admon y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020 y 2019
(Expresado en pesos nominales)

	2020	2019
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos		
Productos	25,291	101,411
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,745,370	2,902,485
Participaciones, Aportaciones, Transferencias.	274,687	1,417,680
Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transf., Asig., Subsidios y subvenciones, Pensiones	$38,695,115	$40,460,029
Transf., Asig., Subsidios y Otras Ayudas Estatales		
Otros Ingresos y Beneficios		
Total de Ingresos Otros Beneficios **(Nota 2.1)**	41,740,463	44,881,605
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios personales	$37,413,574	$36,184,816
Materiales y Suministros	761,469	2,020,596
Servicios Generales	4,453,319	5,092,672
Transf., Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	
Transf. Internas y Asignaciones al Sector Publico	- -	
Subsidios y Subvenciones	214,639	150,000
Ayudas Sociales	-	
Participaciones y Aportaciones	-	
Participaciones	- -	
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias:	-	
Est., Depreciaciones, Deterioros, Obsolecencias	1,626,811	1,687,341
Disminucion de Inventarios	0 -	
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias:	140	
Inversión Publica		
Total de Gastos y Otras Perdidas **(Nota 2.2)**	44,469,952	45,135,425
Resultados del Ejercicio Ahorro (Desahorro)	-2,729,489	-253,820

Bajo protesta de decir 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. Ruben Angel Vasquez Navarro
Jefe de la Unidad de Admon y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020 y 2019
(Centavos omitidos)
(Nota 1 y 2)

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
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	81,086,612				81,086,612
Aportaciones	80,170,589			0	80,170,589
Donaciones de Capital	916,023			-	916,023
Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	0			0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio		1,802,054	-253,820	0	1,548,234
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-253,820	0	-253,820
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,840,291		0	4,840,291
Revaluos		0		0	-
Reservas		0		0	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		3,038,237			3,038,237
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2019	81,086,612	1,802,054	-253,820	0	82,634,846
Cambios en la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2020	- 40,114.00			0	- 40,114.00
Aportaciones	0			0	
Donaciones de Capital	0				
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	- 40,114.00				- 40,114.00
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio		-253,820	-3,674,422	0	-3,928,242
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,729,489	0	-2,729,489
Resultados de Ejercicios Anteriores		-253,820	253,820	0	
Revaluos		0		0	-
Reservas		0		0	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-1,198,753		-1,198,753
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2020	81,046,498	1,548,234	-3,928,242	0	78,666,490

Bajo protesta de decir 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. Ruben Angel Vasquez Navarro
Jefe de la Unidad de Admon y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Centavos omitidos)
(Nota 1 y 2)

	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO		
Activo Circulante	**1,568,805**	**7,500**
Efectivo y Equivalentes	956,435	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	612,370	
Derechos a Recibir Bienes y Servicios		7,500
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Perdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo no Circulante	**1,626,811**	**170,725**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		170,725
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortizacion Acumulada de Bienes	1,626,811	
Activos Diferidos		
Estimación por Perdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Adquisición de mobiliario y equipo		
Bajas de inmuebles y equipo		
PASIVO	**1,549,136**	**596,331.00**
Pasivo Circulante	**1,549,136**	**596,331.00**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	1,546,936	
Documentos por Pagar a Largo Plazo	2200	
Provisiones a corto Plazo		
Otros Pasivo a Corto Plazo		596,331.00
Pasivo no Circulante	**0**	**0**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		**3,970,197.00**
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**0**	**40,114.00**
Aportaciones		
Actualización de Hacienda Pública/Patrimonio		40,114.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**0**	**3,930,083**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		2,477,510
Resultados de Ejercicios Anteriores		253,820
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		1,198,753
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos Monetarios		

Bajo protesta de decir 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. Ruben Angel Vasquez Navarro
Jefe de la Unidad de Admon y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en pesos nominales)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalente	4,223,273	51,947,067	52,903,502	3,266,838	- 956,435
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	613,087	46,426,623	47,038,993	717	- 612,370
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	18,872	11,372	7,500	7,500
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-			-	-
Estimación por Perdidas o Deterioros de					-
Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Total de Activo Circulante	**4,836,360**	**98,392,562**	**99,953,867**	**3,275,055**	**- 1,561,305**
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	-	-	-	-
a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y	-	-	-	-	-
Construcción en Proceso	53,488,331		-	53,488,331	-
Bienes Muebles	35,676,281	170,725		35,847,006	170,725
Activos Intangibles	141,918		-	141,918	-
Depreciación, Deterioro y Amortización					-
Acumulada de Bienes	- 10,542,507		1,626,811	- 12,169,318	- 1,626,811
Activos Diferidos	82,331	-	-	82,331	-
Estimación por Perdida o Deterioro de	-	-	-	-	-
Activos non Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Total Activos No Circulante	**78,846,354**	**170,725**	**1,626,811**	**77,390,268**	**- 1,456,086**
ACTIVOS TOTALES	**83,682,714**	**98,563,287**	**101,580,678**	**80,665,323**	**- 3,017,391**

Bajo protesta de decir 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. Ruben Angel Vasquez Navarro
Jefe de la Unidad de Admon y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en pesos nominales)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos de 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 de Valores			-	
Arrendamientos Financieros			-	
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	
Deuda Bilateral			-	
Títulos y Valores			-	
Arrendamientos Financieros			-	
Subtotal Largo Plazo			-	
Otros Pasivos	MN	MEXICO	1,047,870	1,998,833
	-	-		
Total Deuda y Otros Pasivos	-	-	**1,047,870**	**1,998,833**

Bajo protesta de decir 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. Ruben Angel Vasquez Navarro
Jefe de la Unidad de Admon y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 y 2019
(Expresado en pesos nominales)

CONCEPTO:	2020	2019
Flujo de Efectivo de las Actividades de Gestión		
ORIGEN	**41,740,463**	**44,881,604**
Impuestos	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Productos	25,291	101,411.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,745,370	2,902,485
Participaciones y Aportaciones	274,687	1,417,680
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas Federales	38,695,115	40,460,028
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas Estatales	0	0
Otros Orígenes de Operación		
APLICACIÓN	**42,885,096**	**43,448,084**
Servicios Personales	37,415,415	36,184,816
Materiales y Suministros	761,469	2,020,596
Servicios Generales	4,453,319	5,092,672
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Ayudas Sociales	214,639	150,000
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencia y Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Otras Aplicaciones de Operación	40,254	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación (Nota 4.3)	**-1,144,633**	**1,433,520**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
ORIGEN	**- 1,198,753**	**- 1,801,672**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Origenes de Inversión	- 1,198,753	- 1,801,672
APLICACIÓN	**170,725**	**747,441**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles **(Nota 4.2)**	170,725	747,441
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-1,369,478**	**-2,549,113**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
ORIGEN	**604,870**	**- 608,089**
Otros Orígenes de Financiamiento	604,870	- 608,089
APLICACIÓN	**- 952,805**	**- 634,723**
Servicio de la Deuda		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	- 952,805	- 634,723
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**1,557,675**	**26,634**
Incremento/ Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-956,436**	**-1,088,959**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	4,223,273	5,312,232
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio (Nota 4.1)	**3,266,838**	**4,223,273**

Bajo protesta de decir 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. Ruben Angel Vasquez Navarro
Jefe de la Unidad de Admon y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
INFORME SOBRE PASIVO CONTINGENTE
al 31 de diciembre 2020

A Corto Plazo

A Mediano Plazo

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**
05/10/2015 Actor .- Geovanna Ivonne Monge Araiza	uno	La reinstalación o en su caso la indemnización. Salarios caídos octubre de 2015. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional.	Prestaciones reclamadas al 15 octubre de 2015 $150,000.00		Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Condenatorio obligatorio a la Universidad ya sea reinstalar o bien indemnizar.
Actor .- Carlos Fernando Galindo Duarte	uno	Pago prestaciones ISSSTESON.	Prestaciones reclamadas $150,000.00		Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora.	Condenatorio, obligando a la Universidad el pago a ISSSTESON.
Actor .-Kristiam Ernesto Quijada Olivares	uno	La reinstalación o en su caso la indemnización. Salarios caídos noviembre de 2019. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional.	Prestaciones reclamadas al 30 noviembre de 2019 $150,000.00		Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora.	Condenatorio, obligando a la Universidad el pago a ISSSTESON.

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

Icisco Javier Figueroa Montaño
Rector

M.C. Ruben Angel Vasquez Navarro
Jefe de la Unidad de Admón. y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
INFORME ANALÍTICO de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en pesos nominales)

Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos (c)	Saldo al 31 de dic. de 2019(d)	Dispos. del Periodo (e)	Amort. del Periodo (f)	Rev., Rec. y Otros Ajustes (g)	Saldo Final del Periodo (h) h=d+e+f+g	Pago de Intereses del Periodo (i)	Pago de Comisiones y demás costos asociados durante el Periodo (j)
1. Deida Pública (1=A+B)							
A. Corto Plazo (A=a1+a2+a3)							
a1) Instituciones de Crédito							
a2) Titulos y valores							
a3) Arrendamientos Financieros							
B. Largo Plazo (B=b1+b2+b3)							
b1) Instituciones de Crédito							
b2) Titulos y valores							
b3) Arrendamientos Financieros							
2. Otros Pasivos	1,047,870				1,998,833		
3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos (3=1+2)							
4. Deuda Contingente 1 (informativo)	1,047,870				1,998,833		
A. Deuda Contingente 1							
B. Deuda Contingente 2							
C. Deuda Contingente 3							
5. Valor de Instrumentos Bono Cupón Cero 2 (informativo)							
A. Instrumento Bono Cupon Cero 1							
B. Instrumento Bono Cupon Cero 2							
C. Instrumento Bono Cupon Cero XX							
Total de Activo Circulante							

Bajo protesta de decir 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. Ruben Angel Vasquez Navarro
Jefe de la Unidad de Admón. y Finanzas

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CONTINGENCIAS

a) La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, Sin embargo, es responsable solidario de la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por concepto de honorarios, Arrendamientos, remuneraciones al personal, entre otros. También tiene la obligación de exigir documentos que reúnan los requisitos fiscales cuando estén obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

b) Las contribuciones Federales, Estatales y Municipales, están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un periodo de cinco años, estando contingentemente obligado al pago de dichas contribuciones, actualizaciones y recargos por posibles diferencias que sean detectadas.

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
(Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal)

VI.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020 Y DE FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO 2019 (Centavos omitidos)

A) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

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 los subsidios del Gobierno Federal para apoyo en gasto corriente para 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 administran los recursos provenientes del Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE) otorgado por el Gobierno Federal a través de la Secretaria de Educación Pública.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el efectivo y Equivalentes de Efectivo se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
Santander Cta. 51908183843 Recurso Estatal	$1,080,189	$971,390	$108,799
Santander Cta. 51908235793 Recurso Federal	$4	$1,064,229	-$1,064,225
Santander Cta. 51908243936 Recurso propios	$299,528	$713,719	-$414,191
Santander Cta. 65501379603 Becas	$1,309	$592,240	-$590,931
Santander Cta. 65503001809 PRODEP	$184,372	$351,896	-$167,524
Santander Cta. 65503832343 CONAFOR (inv)	$121,835	$137,553	-$15,718
Santander Cta. 22000622954 SAGARPA (pis)	$0	$0.01	-$0
Santander Cta. 22000641735 PFCE 2018 (pifi)	$0	$0	$0
Santander Cta. 22000675767 PFCE 2019 (pifi)	$0	$17,075	-$17,075
Santander Cta. 22000692411 PADES 2019	$0	$375,171	-$375,171
Santander Cta. 22000709852 Federal 2020	$1,502,203		$1,502,203
Santander Cta. 22000723485 ProFExCE 2020	$77,397	$0	$77,397
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**$3,266,837**	**$4,223,273**	-$956,436

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Concentra los derechos a favor de la Universidad por Deudores diversos por Cobrar a Corto Plazo.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019, estas cuentas se integran de la siguiente forma:

	2020	2019
Deudores Diversos por cobrar	**717**	**613,087**

BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y SU DEPRECIACION ACUMULADA

Esas cuentas se integran como sigue al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
BIENES INMUEBLES	53,488,331	53,488,331	0
BIENES MUEBLES	35,847,006	35,676,281	170,725
ACTIVOS INTANGIBLES	141,918	141,918	0
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-12,169,317	-10,542,507	-1,626,810
ACTIVOS DIFERIDOS	82,331	82,331	0
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	**$77,390,268**	**$78,846,354**	-1,456,086

Las adquisiciones de Bienes Muebles en el ejercicio ascienden a **$ 170,725**

		Egreso Pagado
12000-00000	**ACTIVO NO CIRCULANTE**	**170,725**
1.2.4	**BIENES MUEBLES**	**170,725**
1.2.4.1.3	**Equipo de cómputo y tics**	**100,024**
12413-00013	Laptop	89,750
12413-00002	Impresora scanner	4,950
12413-00021	Checador control asistencia	5,324
1.2.4.2.3	**Cámara fotográfica y de video**	**44,890**
12423-00001	Cámara fotográfica	25,000
12423-00002	Drone	19,890
1.2.4.3.1	**Equipo médico y de laboratorio**	**4,855**
12431-00007	Botiquín primeros auxilios	4,855
1.2.4.6.7	**Herramientas y maquinas- herramientas**	**20,756**
12467-00003	Cortasetos	6,025
12467-00004	Sopladora	4,073
12467-00005	Fumigadora	10,658

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles se determinó sobre el valor histórico de los mismos, utilizando el método de línea recta con base en su vida útil estimada. A continuación, se desglosan los bienes muebles e inmuebles por tasa de depreciación y vida útil:

CONCEPTO	% de depreciación anual
Edificios no Habitacionales	3.3
Muebles de Oficina y Estantería	10
Equipo de Cómputo y de T. de la I.	33.33
Otro Mobiliario, Equipo Educacional y Recreativo	10
Mob.y Eq. para Escuelas, Laboratorios y Talleres	10
Equipo Médico y de Laboratorio	20
Automóviles y Equipo Terrestre	20
Herramientas y Maq. -Herramientas	10

La depreciación del ejercicio asciende a **$ 1,626,811**

Los Activos diferidos representan depósitos en garantía a favor de la Universidad otorgados a Comisión Federal de Electricidad por un importe de **82,330**

PASIVO CIRCULANTE

Este rubro se integra como sigue al 31 de diciembre de 2020 y 2019:

Cuentas por pagar a corto plazo

Nombre contable	2020	2019
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$ 1,968,888	$ 423,793
Documentos por Pagar a Corto Plazo	$ 25,476	$ 23,276
Otros Pasivos a Corto Plazo	$ 4,469	$ 600,800
TOTAL	**$ 1,998,833**	**$ 1,047,870**

La desagregación al 31 de diciembre de 2020 por vencimiento es la siguiente:

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Vencimiento a 90 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
José Joaquín Arvizu Mungaray	571		
OOMAPAS de Moctezuma	3,245		
CFE Suministrador de servicios básicos	33,804		
Gasolinera los dos portillos, S.A de C.V.	-0.02		
Joaquín Moreno Márquez	-571		
TOTAL	**$ 37,049**		

RETENCIONESY CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	Vencimiento a 90 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
ISPT(SP)	387,595		
ISSSTESON	1,532,804		
CRÉDITO DE FOVISSSTESON	6,012		
CUOTA SINDICAL	0.00		
FONACOT	5,952		
SUBSIDIO AL EMPLEO	-1,124		
10% RETENCIÓN HONORARIOS	600		
TOTAL	**$1,931,839**		

Documentos por Pagar a Corto Plazo	25,476		23,276
Otros Pasivos a Corto Plazo	4,469		600,800
TOTAL	**29,995**		**624,076**

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Este rubro se integra como sigue al 31 de diciembre 2020 y 2019:

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
Ingresos de la gestión:	**2,770,661**	**2,991,098**	**-220,437**
Productos	25,291	88,613	-63,322
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,745,370	2,902,485	-157,115
Participación, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:	**38,969,802**	**41,877,709**	**-2,907,907**
Participación y Aportaciones	274,687	1,417,680	-1,142,993
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	38,695,115	40,460,029	-1,764,914
Otros Ingresos y Beneficios:		**12,798**	**-12,798**
Otros Ingresos y Beneficios Varios		12,798	-12,798
TOTAL DE INGRESOS	**41,740,463**	**44,881,605**	**-3,141,142**

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Este rubro se integra como sigue al 31 de diciembre de 2020 y 2019

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
Gastos de Funcionamiento:	**42,628,362**	**43,298,084**	**-669,722**
Servicios personales	37,413,574	36,184,816	1,228,758
Materiales y suministros	761,469	2,020,596	-1,259,127
Servicios generales	4,453,319	5,092,672	-639,353
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarios:	**1,626,950**	**1,687,341**	**-60,391**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortización	1,626,810	1,687,341	-60,531
Otros Gastos	140	0	140
Ayudas Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:	**214,639**	**150,000**	**64,639**
Subsidios y Subvenciones	214,639	150,000	64,639
TOTAL DE EGRESOS	**44,469,951**	**45,135,425**	**-665,474**

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-2,729,488	- 253,820

Servicios personales

Esta cuenta representa el 87.77% del total de gastos dentro del presupuesto 2020, incluidos los remanentes de productos etiquetados, excluyendo la partida "ayudas sociales" y "estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones "

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

Se hicieron rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores por, **1,198,753,** Devolución de remanentes del PFCE 2019 y PADES 2019 a la TESOFE y duplicidad del gasto en CONAFOR, cancelación de cheque por no cobro.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EFECTIVO Y EQUIVALENTE

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 como sigue:

El efectivo y equivalente que se muestra en este estado financiero se componen de la siguiente manera:

Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación (Nota 4.3)	**-1,144,633**	**4,160,232**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
ORIGEN	**- 1,198,753**	**- 1,801,672**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión	- 1,198,753	- 1,801,672
APLICACIÓN	**170,725**	**747,441**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles **(Nota 4.2)**	170,725	747,441
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
ORIGEN	**604,870**	**- 608,089**
Otros Orígenes de Financiamiento	604,870	- 608,089
APLICACIÓN	**- 952,805**	**- 634,723**
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-952,805	-634,723
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**1,557,675**	**26,633**
Incremento/ Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**-956,435**	**2,904,928**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	4,223,273	5,312,232
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio (Nota 4.1)	**3,266,838**	**4,223,273**

Este efectivo es totalmente disponible, no existe ninguna restricción o gravamen sobre el mismo.

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos Presupuestables	41,715,171
(+) Ingresos contables no Presupuestales	25,291
(-) Ingresos presupuestales no contables	
Total de ingresos contables	**41,740,462**
Egresos Presupuestales	43,013,725
(-)Egresos presupuestales no contables	170,725
(+) Egresos contables no Presupuestales	1,626,811
Total egresos contables	**44,469,811**

B) NOTAS DE MEMORIA

1. CUENTAS DE ORDEN

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

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**
05/10/2015 Actor .- Geovanna Ivonne Monge Araiza	uno	La reinstalación o en su caso la indemnización. Salarios caídos octubre de 2015. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional.	Prestaciones reclamadas al 15 octubre de 2015 $150,000.00		Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Condenatorio obligatorio a la Universidad ya sea reinstalar o bien indemnizar.
Actor .- Carlos Fernando Galindo Duarte	uno	Pago prestaciones ISSSTESON.	Prestaciones reclamadas $150,000.00		Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora.	Condenatorio, obligando a la Universidad el pago a ISSSTESON.
Actor .-Kristiam Ernesto Quijada Olivares	uno	La reinstalación o en su caso la indemnización. Salarios caídos noviembre de 2019. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional.	Prestaciones reclamadas al 30 noviembre de 2019 $150,000.00		Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora.	Condenatorio, obligando a la Universidad el pago a ISSSTESON.

2. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

	Cargo	Abono
LEY DE INGRESOS	**123,439,966**	**123,439,966**
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	39,894,035	0.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	41,756,654	39,910,346
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0.00	0.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	41,772,965	41,772,965
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	16,311	41,756,654
PRESUPUESTO DE EGRESOS	**205,595,008**	**205,595,008**
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0.00	42,194,035
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	42,199,023	40,538,774
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0.00	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	40,538,774	44,873,721
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	44,878,797	38,992,905
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	38,992,905	38,995,573
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	38,985,508	0.00
Total	**329,034,974**	**329,034,974**

C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1) Introducción

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

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financiero más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para mayor compresión 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2) **Panorama económico y financiero**

A nivel Estatal la Universidad cuenta con un convenio de apoyo financiero para recibir Susidio ordinario durante el ejercicio fiscal 2020 celebrado con la SEC, también, la Universidad obtiene recursos para Becas económicas a sus estudiantes.

A nivel Federal la Universidad cuenta con un convenio de apoyo financiero para recibir Subsidio ordinario durante el ejercicio fiscal 2020 celebrado con el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaria de Educación Pública, para ejercerse en el ejercicio fiscal 2019.

3) **Autorización a 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 órgano 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 objetivo 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 2020 y remanentes de programas etiquetados subsidiados en el ejercicio 2019 y ejercicios anteriores, y/o anteriores dentro del régimen jurídico establecido para las Entidades Públicas Paraestatales.

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

5) Bases de preparación de los Estados Financieros

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

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

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

6) Políticas contables

Caja

. -Se realizaron arqueos al fondo fijo de caja con una periodicidad trimestral.

. -Se erogan pagos menores o igual a $999.99

Bancos

. -Las cuentas bancarias y firma de cheques son administradas bajo el registro de firmas mancomunadas.

. - Los estados de cuenta de bancos son revisados minuciosamente por el responsable contable a través de las conciliaciones bancarias mensuales.

. -Las chequeras nuevas se revisan, en lo que se refiere a números y folios.

Gastos por comprobar

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

Deudores diversos

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

Activo fijo

. -Se lleva el control de activos fijos.

. -Se lleva un sistema de resguardos de Activo fijo a cada empleado o funcionario y se les realiza 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 concepto de colegiaturas, constancias, credenciales ...) se depositan a la cuenta bancaria N°51908243936 a nombre de Universidad de la Sierra recursos propios.

. - Con el objeto de cuidar la veracidad de los estados financieros, no se provisionan ni se reconocen adeudos por colegiaturas pendientes.

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 hacen con cheque.

. -Las erogaciones mayores a $2,000.00 y menores a $ 4,999.99, se hacen con cheque nominativos con leyenda: "para abono en cuenta del beneficiario".

. –Las erogaciones mayores a $5,000.00, se hacen con trasferencias bancarias.

. –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 Riesgos Cambiarios.**
No aplica por la razón de que no existe un compromiso de pago en moneda extranjera.

8) Reporte analítico del activo

UNIVERSIDAD DE LA SIERRA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en pesos nominales)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalente	4,223,273	51,947,066	52,903,502	3,266,837	- 956,436
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	613,087	46,426,623	47,038,993	717	- 612,370
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	18,872	11,372	7,500	7,500
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-			-	-
Estimación por Perdidas o Deterioros de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Total de Activo Circulante	**4,836,360**	**98,392,561**	**99,953,867**	**3,275,054**	**- 1,561,306**
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	-	-	-	-	-
Bienes Muebles	53,488,331		-	53,488,331	-
Activos Intangibles	35,676,281	170,725		35,847,006	170,725
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	141,918		-	141,918	-
Activos Diferidos	- 10,542,507		1,626,811	- 12,169,318	- 1,626,811
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos non Circulantes	82,331	-	-	82,331	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Total Activos No Circulante	**78,846,354**	**170,725**	**1,626,811**	**77,390,268**	**- 1,456,086**
ACTIVOS TOTALES	**83,682,714**	**98,563,286**	**101,580,678**	**80,665,322**	**- 3,017,392**

9) Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

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

10) Importe de recaudación.

SUBSIDIO		PRESUPUESTO AUTORIZADO	RECAUDADO	%
Estatal	(Transferencia, asignación, subsidios y ayudas)	26,929,458	25,270,563	93.84%
Federal		12,964,577	13,424,552	103.55%
Recursos Propios	(Ingresos por venta de bienes y servicios)	2,300,000	2,745370	119.36%
Recursos Bancarios	Interés financiero, otros productos		25,291	
Otros ingresos	(Participaciones y aportaciones)		274,687	
		42,194,035	**41,740,462**	**98.21%**

11)Información sobre la Deuda y el reporte Analítico de la Deuda.

No aplica.

12)Calificaciones otorgadas.

No aplica.

13)Proceso de mejora.

Principales reglas de control interno

. –Revisión de los documentos comprobatorios

. –Las cuentas bancarias y firmas están registradas en firma mancomunada

. –Control de las requisiciones de compra para adquisición de materiales y servicios

. –Se realizan arqueos al fondo rotatorio trimestralmente

. – Bitácoras de consumo de combustibles y uso de vehículos oficiales

. –Control de correspondencia recibida

. –Registro de ingresos y egresos

. –Control de activo fijo

14) Información por segmentos.

No aplica.

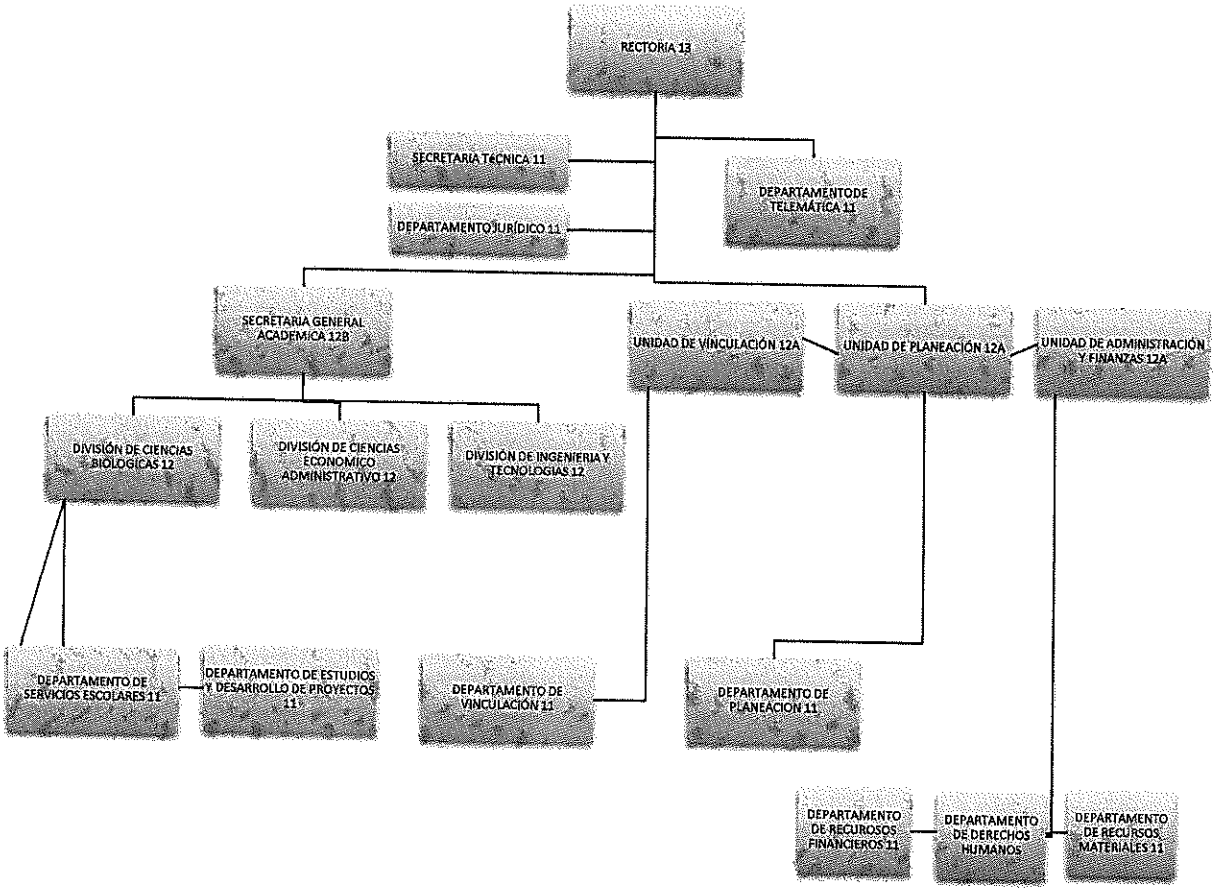
15) Eventos posteriores al cierre.

No aplica.

16) Partes relacionadas.

No aplica.

Universidad de la Sierra
Organigrama



Nota: Se encuentra vacante la unidad de Vinculación, asimismo la jefatura del Departamento de Vinculación y únicamente está la Coordinación de Vinculación, la jefatura del departamento de telemática vacante, cubriéndola una coordinación.

Bajo protesta de decir 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 Vásquez Navarro
Jefe de la Unidad de Administración y Finanzas

NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se presenta un resumen de las políticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros que se acompañan:

A. Bases contables de preparación y presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.

Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NICSP).

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

Al 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 01 de enero de 2009 y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Políticos Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado al Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicaran para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 Y 2017 el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y

presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicio sociales en el que tendrán aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpreto que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tiene la obligación, a partir del 01 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodología que establezcan los momentos contables los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada, tiene la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

A. Marco Conceptual
B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
C. Clasificador por Objeto del Gasto
D. Clasificador por Tipo del Gasto
E. Clasificador por Rubro de Ingresos
F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
G. Momentos Contables de los Egresos
H. Momentos Contables de los Ingresos
I. Manual de Contabilidad Gubernamental

Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013, (Nota: en este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el

Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme a dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informo a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

Obligación	La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar	Los Municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable	30 de junio de 2014	30 de junio de 2014
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros	30 de junio de 2014	30 de junio de 2014
Emisión de Cuentas Publicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a la 2015

El Comité Ejecutivo Nacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los Estados y Municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin

embargo, en el diagnostico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.
Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP)

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico (NICSP), emitidas por la Junta de Normas Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo Estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para el sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGS aplicables a la entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del estado, son las siguientes:

I. NIFGGSP 03.- Estimación de Cuentas Incobrables
II. NIFGGSP 04.- Reexpresion
III. NIFGGSP 05.- Obligaciones Laborales

Nuevo plan de cuentas contables

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1º de enero de 2012, la administración de la entidad, llevo a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas por lo que, a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

B) **Las principales políticas contables que se aplican, son relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:**

1) **Costo Histórico. -** Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros en términos del boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

2) **Base de Registro. -** Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo por el que se reforman y adicionan las Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los ingresos, actualizadas al 27 de diciembre de 2017

3) **Efectivo y Equivalente**. - El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuados a su costo de adquisición más intereses ganados.

4) **Estimación de Cuentas Incobrables**. - La entidad no tiene registrado una estimación de cuentas de dudosa recuperación, en caso de determinarse la incobrabilidad definitiva de alguna cuenta se cancela contra los resultados del ejercicio que ocurre.

5) **Inversiones en Activos Fijos. -** Las inversiones en activos fijos están integradas por Bienes Muebles e Inmuebles y están registrados a su valor de adquisición. La Entidad por el Ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017 afecto sus resultados por la Depreciación de sus inversiones en Activo Fijo. Las inversiones únicamente deben afectar cuentas de activo.

6) **Obligaciones Laborales.-** La Entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en el NIF-D-3; emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C., ya que conforme a los artículos 3 ,4, 5 y 96 de la Ley Número 38 del Instituto de Seguridad y

Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y artículo 1 del Reglamento de la Ley antes mencionada, la función de otorgar las jubilaciones y pensiones corresponde al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)

7) Impuesto Sobre la Renta. - de conformidad con el artículo 93 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la entidad no es contribuyente de este impuesto y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia ley y tratándose de pagos a terceros, exigir documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

   Asimismo, la Entidad no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros de la Universidad de la Sierra al 31 de diciembre del 2020 y 2019.

C.P. Francisco Javier Figueroa Montaño
Rector

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