

**RAS**

**REYES Y ASESORES, S.C.**  
CONTADORES PUBLICOS

**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
(UNISIERRA)  
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**RAS**

**REYES Y ASESORES, S.C.**  
CONTADORES PUBLICOS



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora  
Al Consejo Directivo de la Universidad de la Sierra  
Presentes.

**RECIBIDO**

02 JUL. 2024

ADMINISTRACION Y FINANZAS  
UNIVERSIDAD DE LA SIERRA

### Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Universidad de la Sierra (UNISIERRA)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en el Patrimonio Neto y los Estados de Flujos de Efectivo, los Estados Analíticos del Activo, de la Deuda y Otros Pasivos y los Estados de Cambios en la Situación Financiera, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, y los ajustes que pudieran derivarse, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en el inciso a) "Bases de preparación de los estados financieros" incluidos en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

### Fundamentos de la opinión con salvedades

1. La Universidad de la Sierra no nos proporcionó evidencia documental que compruebe que durante el ejercicio 2023 se practicaron inventarios físicos de los bienes muebles que integran su activo fijo, ni la conciliación entre el inventario físico de existencias de bienes muebles, con sus registros contables; por lo cual no se tiene certeza de la existencia física de todos los bienes muebles que integran el saldo contable de este rubro, al 31 de diciembre de 2023.
2. Los estados financieros adjuntos de la Universidad de la Sierra no reconocen el efecto de las obligaciones laborales por concepto de indemnización legal y prima de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores de conformidad con la normatividad laboral, y de acuerdo con lo establecido en las Normas de Información Financiera Gubernamental para el sector paraestatal NIFGC SP 05.



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora  
Al Consejo Directivo de la Universidad de la Sierra  
Presentes.**

### **Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Universidad de la Sierra (UNISIERRA)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en el Patrimonio Neto y los Estados de Flujos de Efectivo, los Estados Analíticos del Activo, de la Deuda y Otros Pasivos y los Estados de Cambios en la Situación Financiera, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, y los ajustes que pudieran derivarse, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en el inciso a) “Bases de preparación de los estados financieros” incluidos en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

### **Fundamentos de la opinión con salvedades**

1. La Universidad de la Sierra no nos proporcionó evidencia documental que compruebe que durante el ejercicio 2023 se practicaron inventarios físicos de los bienes muebles que integran su activo fijo, ni la conciliación entre el inventario físico de existencias de bienes muebles, con sus registros contables; por lo cual no se tiene certeza de la existencia física de todos los bienes muebles que integran el saldo contable de este rubro, al 31 de diciembre de 2023.
2. Los estados financieros adjuntos de la Universidad de la Sierra no reconocen el efecto de las obligaciones laborales por concepto de indemnización legal y prima de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores de conformidad con la normatividad laboral, y de acuerdo con lo establecido en las Normas de Información Financiera Gubernamental para el sector paraestatal NIFGC SP 05.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorias de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de este informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto 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 auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### **Base de preparación y presentación contable y utilización de este informe**

Llamamos la atención sobre las Notas de gestión administrativa en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación y presentación de los estados financieros. Los estados financieros, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto la Entidad, y para ser integrados en el reporte de la Cuenta Pública Estatal, los cuales se presentan en los formatos que con ese fin fueron establecidos, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

### **Responsabilidad 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 y presentación de los Estados Financieros, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en las bases contables establecidas por la Entidad, descritas en las “Bases de Preparación de los Estados Financieros” incluidas en las Notas de Gestión Administrativa a dichos Estados Financieros, y con el control interno que su administración consideró necesarios para permitir la preparación de Estados Financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad, para continuar como 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 de 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 su información financiera.

### **Responsabilidad del auditor 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 desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada conforme con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, 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 conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida 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 material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida 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 eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- 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 auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con

eventos o con condiciones que puedan generar 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 auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

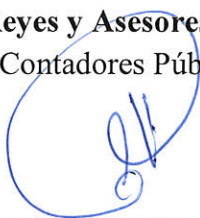
- Evaluamos la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros están preparados conforme a las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el antepenúltimo párrafo del inciso a) de las “Bases de preparación de los estados financieros” incluidos en las Notas de Gestión Administrativa a dichos estados financieros.

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

#### **Otros asuntos**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 se presentan únicamente para fines comparativos, los cuales fueron dictaminados por otros auditores, quienes con fecha 19 de junio de 2023, expresaron una opinión favorable con salvedades.

**Reyes y Asesores, S.C.**  
Contadores Públicos



**C.P.C. Luis Enrique Trujillo Labrada**  
Socio de Auditoría  
Cédula Profesional Federal No. 3620043

Hermosillo, Sonora.  
28 de junio de 2024.



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023  
(Cifras en Pesos)

| ACTIVO  | 2023              | 2022              | PASIVO  | 2023              | 2022              |
|---|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| <b>Activo Circulante</b>                                      |                   |                   | <b>Pasivo Circulante</b>  |                   |                   |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 2,556,348         | 8,044,377         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 1,656,572         | 3,423,577         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 613,675           | 1,232,568         | Documentos por Pagar a Corto Plazo  | 26,384            | 26,357            |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 4,008             | 0                 | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                             | 0                 | 0                 |
| Inventarios   | 0                 | 0                 | Títulos y Valores a Corto Plazo   | 0                 | 0                 |
| Almacenes   | 0                 | 0                 | Pasivos Diferidos a Corto Plazo   | 0                 | 0                 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | 0                 | 0                 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo            | 0                 | 0                 |
| Otros Activos Circulantes                                     | 8,000             | 0                 | Provisiones a Corto Plazo   | 0                 | 0                 |
|   |                   |                   | Otros Pasivos a Corto Plazo   | 630,500           | 1,238,830         |
| <b>Total de Activo Circulante</b>                             | <b>3,182,031</b>  | <b>9,276,945</b>  | <b>Total de Pasivo Circulante</b>   | <b>2,313,456</b>  | <b>4,688,764</b>  |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   |                   |                   | <b>Pasivo No Circulante</b>   |                   |                   |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0                 | 0                 | Cuentas por Pagar a Largo Plazo   | 0                 | 0                 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 0                 | 0                 | Documentos por Pagar a Largo Plazo  | 0                 | 0                 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,488,331        | 53,488,331        | Deuda Pública a Largo Plazo   | 0                 | 0                 |
| Bienes Muebles  | 42,789,465        | 37,557,485        | Pasivos Diferidos a Largo Plazo   | 0                 | 0                 |
| Activos Intangibles   | 371,706           | 371,706           | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo            | 0                 | 0                 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -17,101,339       | -15,468,913       | Provisiones a Largo Plazo   | 0                 | 0                 |
| Activos Diferidos   | 82,331            | 82,331            | <b>Total de Pasivo No Circulante</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes  | 0                 | 0                 |   |                   |                   |
| Otros Activos no Circulantes                                  | 0                 | 0                 | <b>Total de PASIVO</b>  | <b>2,313,456</b>  | <b>4,688,764</b>  |
| <b>Total de Activo No Circulante</b>                          | <b>79,630,494</b> | <b>76,030,940</b> |   |                   |                   |
| <b>Total de ACTIVOS</b>                                       | <b>82,812,524</b> | <b>85,307,885</b> | <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>  |                   |                   |
|   |                   |                   | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>87,728,817</b> | <b>82,511,140</b> |
|   |                   |                   | Aportaciones  | 85,388,265        | 80,170,589        |
|   |                   |                   | Donaciones de Capital   | 2,340,551         | 2,340,551         |
|   |                   |                   | Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                     | 0                 | 0                 |
|   |                   |                   | <b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>   | <b>-7,229,749</b> | <b>-1,892,019</b> |
|   |                   |                   | Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   | -3,033,616        | 722,206           |
|   |                   |                   | Resultados de Ejercicios Anteriores   | 3,031,188         | 2,308,982         |
|   |                   |                   | Revalúos  | 0                 | 0                 |
|   |                   |                   | Reservas  | 0                 | 0                 |
|   |                   |                   | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                              | -7,227,320        | -4,923,207        |
|   |                   |                   | <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|   |                   |                   | Resultado por Posición Monetaria  | 0                 | 0                 |
|   |                   |                   | Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                     | 0                 | 0                 |
|   |                   |                   | <b>Total de HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>   | <b>80,499,068</b> | <b>80,619,121</b> |
|   |                   |                   | <b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                | <b>82,812,524</b> | <b>85,307,885</b> |

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

C.P. Ramón Octavio Montaña Figueroa  
Jefe del departamento de recursos financieros

Dr. Juan Carlos Avilés Miranda  
Rector

L.A.P. Celia Durazo Montaña  
Jefa de la unidad de administración y finanzas



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
Estado de Actividades  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023  
(Cifras en Pesos)

|  | 2023              | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>   |                   |                   |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>   |                   |                   |
| IMPUESTOS  | 3,057,575         | 2,490,409         |
| CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL  | 0                 | 0                 |
| CONTRIBUCIONES DE MEJORAS  | 0                 | 0                 |
| DERECHOS   | 0                 | 0                 |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE  | 0                 | 0                 |
| INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS   | 143,695           | 125,590           |
| INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE                                      | 2,913,880         | 2,364,819         |
| INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O              |                   |                   |
| <b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b> | <b>51,037,319</b> | <b>54,824,793</b> |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES   | 0                 | 6,904,786         |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS                                       | 51,037,319        | 47,920,007        |
| <b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>   | <b>0</b>          | <b>7,849</b>      |
| INGRESOS FINANCIEROS   | 0                 | 0                 |
| INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS  | 0                 | 0                 |
| DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA               | 0                 | 0                 |
| DISMINUCIÓN DEL EXCESO EN PROVISIONES  | 0                 | 0                 |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS   | 0                 | 7,849             |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>54,094,894</b> | <b>57,323,052</b> |
| <b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>   |                   |                   |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>  | <b>55,390,199</b> | <b>54,757,888</b> |
| SERVICIOS PERSONALES   | 46,812,667        | 43,676,064        |
| MATERIALES Y SUMINISTROS   | 1,755,388         | 3,879,651         |
| SERVICIOS GENERALES  | 6,822,144         | 7,202,173         |
| <b>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>                                | <b>105,885</b>    | <b>254,890</b>    |
| TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO                                     | 0                 | 0                 |
| TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO   | 0                 | 0                 |
| SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES   | 0                 | 0                 |
| AYUDAS SOCIALES  | 0                 | 40,539            |
| PENSIONES Y JUBILACIONES   | 105,885           | 214,352           |
| TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS                                 | 0                 | 0                 |
| TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL   | 0                 | 0                 |
| DONATIVOS  | 0                 | 0                 |
| TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR   | 0                 | 0                 |
| <b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| PARTICIPACIONES  | 0                 | 0                 |
| APORTACIONES   | 0                 | 0                 |
| CONVENIOS  | 0                 | 0                 |
| <b>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA</b>                              | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA  | 0                 | 0                 |
| COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA   | 0                 | 0                 |
| GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA   | 0                 | 0                 |
| COSTO POR COBERTURAS   | 0                 | 0                 |
| APOYOS FINANCIEROS   | 0                 | 0                 |
| <b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>   | <b>1,632,426</b>  | <b>1,588,067</b>  |
| ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIAS, AMORTIZACIONES                     | 1,632,426         | 1,588,067         |
| PROVISIONES  | 0                 | 0                 |
| DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS   | 0                 | 0                 |
| AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA, DETERIORO Y OBSOLESCENCIA             | 0                 | 0                 |
| AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES   | 0                 | 0                 |
| OTROS GASTOS   | 0                 | 0                 |
| <b>INVERSION PÚBLICA</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| INVERSION PÚBLICA NO CAPITALIZABLE   | 0                 | 0                 |
| OTROS GASTOS   | 0                 | 0                 |
| <b>Total de Gastos y Otras Perdidas</b>  | <b>57,128,511</b> | <b>56,600,845</b> |
| <b>Resultados del Ejercicio</b>  | <b>-3,033,616</b> | <b>722,206</b>    |

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

C.P. Ramón Octavio Montaña Figueroa  
Jefe del departamento de recursos financieros

L.A.P. Celia Durazo Montaña  
Jefa de la unidad de administración y finanzas

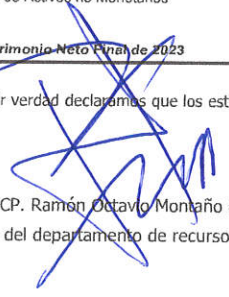
Dr. Juan Carlos Avilés Miranda  
Rector

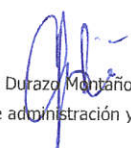


UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
Estado de Variación en la Hacienda Pública  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023  
(Cifras en Pesos)

| 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             |
|--|---|---|--|--|-------------------|
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022</b>  | <b>82,511,140</b>                         |   |  |  | <b>82,511,140</b> |
| Aportaciones   | 80,170,589                                |   |  |  | 80,170,589        |
| Donaciones de Capital  | 2,340,551                                 |   |  |  | 2,340,551         |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio  | 0   |   |  |  | 0                 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022</b>   |   | <b>-2,614,225</b>   | <b>722,206</b>                                       |  | <b>-1,892,019</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)  |   |   | 722,206  |  | 722,206           |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | 2,308,982   |  |  | 2,308,982         |
| Revalúos   |   | 0   |  |  | 0                 |
| Reservas   |   | 0   |  |  | 0                 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores   |   | -4,923,207  |  |  | -4,923,207        |
| <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2022</b>               |   |   |  | <b>0</b>   | <b>0</b>          |
| Resultado por Posición Monetaria   |   |   |  |  | 0                 |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios  |   |   |  |  | 0                 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022</b>  | <b>82,511,140</b>                         | <b>-2,614,225</b>   | <b>722,206</b>                                       | <b>0</b>   | <b>80,619,121</b> |
| <b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2023</b>                                      | <b>5,217,676</b>                          |   |  |  | <b>5,217,676</b>  |
| Aportaciones   | 5,217,676                                 |   |  |  | 5,217,676         |
| Donaciones de Capital  |   |   |  |  | 0                 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio  |   |   |  |  | 0                 |
| <b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2023</b>                                     |   | <b>722,206</b>  | <b>-6,059,936</b>                                    |  | <b>-5,337,730</b> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)  |   |   | -3,033,616   |  | -3,033,616        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores  |   | 722,206   | -722,206   |  | 0                 |
| Revalúos   |   |   |  |  | 0                 |
| Reservas   |   |   |  |  | 0                 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores   |   |   | -2,304,113   |  | -2,304,113        |
| <b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2023</b> |   |   |  | <b>0</b>   | <b>0</b>          |
| Resultado por Posición Monetaria   |   |   |  |  | 0                 |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios  |   |   |  |  | 0                 |
| <b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2023</b>  | <b>87,728,817</b>                         | <b>-1,892,019</b>   | <b>-5,337,730</b>                                    | <b>0</b>   | <b>80,499,068</b> |

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

  
CP. Ramón Octavio Montaña Figueroa  
Jefe del departamento de recursos financieros

  
L.A.P Celia Durazo Montaña  
Jefe de la unidad de administración y finanzas

  
Dr. Juan Carlos Aníles Miranda  
Rector



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023  
(Cifras en Pesos)

|   | Origen           | Aplicación       |
|---|------------------|------------------|
| <b>ACTIVO</b>   | <b>7,739,348</b> | <b>5,243,988</b> |
| <i>Activo circulante</i>  | <i>6,106,922</i> | <i>12,008</i>    |
| Efectivo y Equivalentes   | 5,488,029        | 0                |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes  | 618,893          | 0                |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios   | 0                | 4,008            |
| Inventarios   | 0                | 0                |
| Almacenes   | 0                | 0                |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes                           | 0                | 0                |
| Otros Activos Circulantes   | 0                | 8,000            |
| <i>Activo No Circulante</i>   | <i>1,632,426</i> | <i>5,231,980</i> |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo   | 0                | 0                |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo                            | 0                | 0                |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso                       | 0                | 0                |
| Bienes Muebles  | 0                | 5,231,980        |
| Activos Intangibles   | 0                | 0                |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes                          | 1,632,426        | 0                |
| Activos Diferidos   | 0                | 0                |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes                        | 0                | 0                |
| Otros Activos no Circulantes  | 0                | 0                |
| <b>PASIVO</b>   | <b>27</b>        | <b>2,375,334</b> |
| <i>Pasivo Circulante</i>  | <i>27</i>        | <i>2,375,334</i> |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 0                | 1,767,004        |
| Documentos por Pagar a Corto Plazo  | 27               | 0                |
| Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                             | 0                | 0                |
| Títulos y Valores a Corto Plazo   | 0                | 0                |
| Pasivos Diferidos a Corto Plazo   | 0                | 0                |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo            | 0                | 0                |
| Provisiones a Corto Plazo   | 0                | 0                |
| Otros Pasivos a Corto Plazo   | 0                | 608,330          |
| <i>Pasivo No Circulante</i>   | <i>0</i>         | <i>0</i>         |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo   | 0                | 0                |
| Documentos por Pagar a Largo Plazo  | 0                | 0                |
| Deuda Pública a Largo Plazo   | 0                | 0                |
| Pasivos Diferidos a Largo Plazo   | 0                | 0                |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo            | 0                | 0                |
| Provisiones a Largo Plazo   | 0                | 0                |
| <b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>  | <b>5,939,883</b> | <b>6,059,936</b> |
| <i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>                                      | <i>5,217,676</i> | <i>0</i>         |
| Aportaciones  | 5,217,676        | 0                |
| Donaciones de Capital   | 0                | 0                |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio                                     | 0                | 0                |
| <i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>   | <i>722,206</i>   | <i>6,059,936</i> |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   | 0                | 3,755,823        |
| Resultados de Ejercicios Anteriores   | 722,206          | 0                |
| Revalúos  | 0                | 0                |
| Reservas  | 0                | 0                |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                              | 0                | 2,304,113        |
| <i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i> | <i>0</i>         | <i>0</i>         |
| Resultado por Posición Monetaria  | 0                | 0                |
| Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios                                     | 0                | 0                |

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

C.P. Ramón Octavio Montaña Figueroa  
Jefe del departamento de recursos financieros

L.A.P. Celia Durazo Montaña  
Jefa de la unidad de administración y finanzas

Dr. Juan Carlos Avilés Miranda  
Rector



UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
Estado Análítico del Activo  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023  
(Cifras en Pesos)

| Concepto  | Saldo inicial<br>1 | Cargos del<br>periodo<br>2 | Abonos del<br>periodo<br>3 | Saldo final<br>4 (1+2-3) | Variación del<br>Período<br>(4-1) |
|---|--------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| <b>ACTIVO</b>   | <b>85,307,885</b>  | <b>133,253,447</b>         | <b>135,748,808</b>         | <b>82,812,524</b>        | <b>-2,495,360</b>                 |
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                                      | <b>9,276,945</b>   | <b>128,021,467</b>         | <b>134,116,381</b>         | <b>3,182,031</b>         | <b>-6,094,914</b>                 |
| Efectivo y equivalentes                                       | 8,044,377          | 67,549,842                 | 73,037,871                 | 2,556,348                | -5,488,029                        |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes                    | 1,232,568          | 60,030,189                 | 60,649,082                 | 613,675                  | -618,893                          |
| Derechos a recibir bienes o servicios                         | 0                  | 26,838                     | 22,830                     | 4,008                    | 4,008                             |
| Inventarios   | 0                  | 0                          | 0                          | 0                        | 0                                 |
| Almacenes   | 0                  | 406,599                    | 406,599                    | 0                        | 0                                 |
| Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes     | 0                  | 0                          | 0                          | 0                        | 0                                 |
| Otros activos circulantes                                     | 0                  | 8,000                      | 0                          | 8,000                    | 8,000                             |
| <b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>                                   | <b>76,030,940</b>  | <b>5,231,980</b>           | <b>1,632,426</b>           | <b>79,630,494</b>        | <b>3,599,554</b>                  |
| Inversiones financieras a largo plazo                         | 0                  | 0                          | 0                          | 0                        | 0                                 |
| Derechos a recibir efectivo o equivalente a largo plazo       | 0                  | 0                          | 0                          | 0                        | 0                                 |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | 53,488,331         | 0                          | 0                          | 53,488,331               | 0                                 |
| Bienes muebles  | 37,557,485         | 5,231,980                  | 0                          | 42,789,465               | 5,231,980                         |
| Activos intangibles   | 371,706            | 0                          | 0                          | 371,706                  | 0                                 |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes    | -15,468,913        | 0                          | 1,632,426                  | -17,101,339              | -1,632,426                        |
| Activos diferidos   | 82,331             | 0                          | 0                          | 82,331                   | 0                                 |
| Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes  | 0                  | 0                          | 0                          | 0                        | 0                                 |
| Otros activos no circulantes                                  | 0                  | 0                          | 0                          | 0                        | 0                                 |

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

C.P. Ramon Octavio Montaña Figueroa  
Jefe del departamento de recursos financieros

  
Dr. Juan Carlos Avilés Miranda  
Rector

L.A.P. Celia Durazo Montaña  
Jefa de la unidad de administración y finanzas

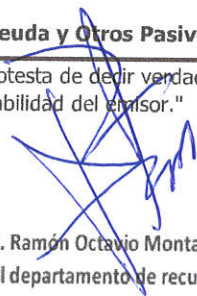


**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023**

(Cifras en Pesos)

| Denominación de las Deudas             | Moneda de Contratación | Institución o País Acreedor | Saldo Inicial del Periodo | Saldo Final del Periodo |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| <b>DEUDA PÚBLICA</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| <b>Corto Plazo</b>                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito               |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Deuda Bilateral                        |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <i>Subtotal Corto Plazo</i>            |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Largo Plazo</b>                     |                        |                             |                           |                         |
| <b>Deuda Interna</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Instituciones de Crédito               |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <b>Deuda Externa</b>                   |                        |                             |                           |                         |
| Organismos Financieros Internacionales |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Deuda Bilateral                        |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Títulos y Valores                      |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Arrendamientos Financieros             |                        |                             | 0                         | 0                       |
| <i>Subtotal Largo Plazo</i>            |                        |                             | 0                         | 0                       |
| Otros Pasivos                          | Pesos                  | México                      | 4,688,764                 | 2,313,456               |
| <b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>     |                        |                             | 4,688,764                 | 2,313,456               |

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

  
C.P. Ramón Octavio Montaña Figueroa  
Jefe del departamento de recursos financieros

  
Dr. Juan Carlos Avilés Miranda  
Rector

  
L.A.P. Celia Durazo Montaña  
Jefa de la unidad de administración y finanzas



**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
 Al 31 de diciembre de 2023  
 (Cifras en Pesos)

| Concepto   | 2023              | 2022              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>                    |                   |                   |
| <b>Origen</b>  | <b>54,094,894</b> | <b>57,323,052</b> |
| Impuestos  | 0                 | 0                 |
| Cuotas y aportaciones de seguridad social                                    | 0                 | 0                 |
| Contribuciones de mejoras  | 0                 | 0                 |
| Derechos   | 0                 | 0                 |
| Productos de tipo corriente  | 143,695           | 125,590           |
| Aprovechamientos de tipo corriente   | 0                 | 0                 |
| Ingresos por venta de bienes y servicios                                     | 2,913,880         | 2,364,819         |
| Participaciones y aportaciones   | 0                 | 6,904,786         |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas                       | 51,037,319        | 47,920,007        |
| Otros orígenes de operación  | 0                 | 7,849             |
| <b>Aplicación</b>  | <b>57,788,703</b> | <b>54,451,572</b> |
| Servicios personales   | 46,812,667        | 43,676,064        |
| Materiales y suministros   | 1,743,893         | 3,879,651         |
| Servicios generales  | 6,822,144         | 7,266,062         |
| Transferencias internas y asignaciones al sector público                     | 0                 | 0                 |
| Transferencias al resto del sector público                                   | 0                 | 0                 |
| Subsidios y subvenciones   | 0                 | 0                 |
| Ayudas sociales  | 105,885           | 191,002           |
| Pensiones y jubilaciones   | 0                 | 0                 |
| Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos                 | 0                 | 0                 |
| Transferencias a la seguridad social   | 0                 | 0                 |
| Donativos  | 0                 | 0                 |
| Transferencias al exterior   | 0                 | 0                 |
| Participaciones  | 0                 | 0                 |
| Aportaciones   | 0                 | 0                 |
| Convenios  | 0                 | 0                 |
| Otras aplicaciones de operación  | 2,304,113         | -561,206          |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión</b>                   | <b>-3,693,809</b> | <b>2,871,479</b>  |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>                    |                   |                   |
| <b>Origen</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso                | 0                 | 0                 |
| Bienes muebles   | 0                 | 0                 |
| Otros orígenes de inversión  | 0                 | 0                 |
| <b>Aplicación</b>  | <b>33,799</b>     | <b>464,650</b>    |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso                | 0                 | 0                 |
| Bienes muebles   | 25,799            | 234,862           |
| Otras aplicaciones de inversión  | 8,000             | 229,788           |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>                 | <b>-33,799</b>    | <b>-464,650</b>   |
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>                |                   |                   |
| <b>Origen</b>  | <b>614,885</b>    | <b>-870,823</b>   |
| Endeudamiento neto   | 0                 | 0                 |
| Interno  | 0                 | 0                 |
| Externo  | 0                 | 0                 |
| Otros orígenes de financiamiento   | 614,885           | -870,823          |
| <b>Aplicación</b>  | <b>2,375,307</b>  | <b>-2,113,251</b> |
| Servicios de la deuda  | 0                 | 0                 |
| Interno  | 0                 | 0                 |
| Externo  | 0                 | 0                 |
| Otras aplicaciones de financiamiento   | 2,375,307         | -2,113,251        |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento</b>            | <b>-1,760,422</b> | <b>1,242,428</b>  |
| <b>Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo</b> | <b>-5,488,029</b> | <b>3,649,257</b>  |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio</b>           | <b>8,044,377</b>  | <b>4,395,120</b>  |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>            | <b>2,556,348</b>  | <b>8,044,377</b>  |

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

C.P. Ramón Octavio Montaño Figueroa  
 Jefe del departamento de recursos financieros

L.A.P. Celia Durán Montaño  
 Jefa de la unidad de administración y finanzas

Dr. Juan Carlos Avilés Miranda  
 Rector



**UNIVERSIDAD DE LA SIERRA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del 01/01/2023 Al 31/12/2023

**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 por subsidios del Gobierno Federal para apoyo en gasto corriente y pago de impuestos 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.

| Nombre del banco | N° cuenta   | Nombre contable       | 2023                | 2022                | VARIACIÓN            |
|------------------|-------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Santander Cta.   | 51908183843 | Estatal               | 728,387.71          | 3,445,398.07        | -2,717,010.36        |
| Santander Cta.   | 51908243936 | Recursos propios      | 225,521.66          | 1,462,806.80        | -1,237,285.14        |
| Santander Cta.   | 65503001809 | PRODEP                | 164,003.17          | 164,103.17          | -100.00              |
| Santander Cta.   | 65503832343 | CONAFOR (invemadero)  | 58,337.41           | 60,137.41           | -1,800.00            |
| Santander Cta.   | 22000768318 | Federal 2022          | -                   | 2,234,989.78        | -2,234,989.78        |
| Santander Cta.   | 18000226342 | rec fed extraord 2022 | -                   | 676,941.71          | -676,941.71          |
| Santander Cta.   | 18000248897 | Federal 2023          | 1,342,743.28        | -                   | 1,342,743.28         |
| Santander Cta.   | 22000842385 | Carrera en línea      | 37,354.35           | -                   | 37,354.35            |
|                  |             |                       | <b>2,556,347.58</b> | <b>8,044,376.94</b> | <b>-5,488,029.36</b> |

**Derechos a recibir efectivo y equivalentes**

Las partidas que integran este rubro al 30 nov2023 y 31 dic2022 son las siguientes:

| Nombre contable                            | 2023              | 2022                | VARIACIÓN          |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 613,675.27        | 1,232,568.09        | -618,892.82        |
| <b>Deudores externos</b>                   |                   | 665.34              |                    |
| Gasolinera Moreno Terán, S.A de C.V        |                   | 70.56               |                    |
| José Joaquín Antrú Munguray                |                   | 273.00              |                    |
| Agencia de viajes Ilmo, S.A de C.V         |                   | 1.78                |                    |
| Universidad Tecnológica de Nogales         |                   | 320.00              |                    |
| <b>Funcionarios y empleados</b>            |                   | 20,890.07           |                    |
| <b>Alumnos</b>                             |                   | 3,900.00            |                    |
| <b>Cuentas por cobrar entre fond</b>       |                   | 630,500.00          |                    |
|  | <b>614,175.27</b> | <b>1,232,568.09</b> | <b>-618,892.82</b> |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios      | 4,007.90          |                     |                    |
|  | 500.00            | DEL 2022            |                    |

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Las partidas que integran este rubro al 31 dic2023 y 31 dic2022 son las siguientes:

| Nombre contable   | 2023                 | 2022                 | VARIACIÓN    |
|---|----------------------|----------------------|--------------|
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,488,331.30        | 53,488,331.30        | -            |
| Bienes Muebles  | 42,789,465.27        | 37,557,485.04        | 5,231,980.23 |
| Activos Intangibles   | 371,705.85           | 371,705.85           | -            |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | 17,101,339.41        | 15,468,913.15        | 1,632,426.26 |
| Activos Diferidos   | 82,330.56            | 82,330.56            | -            |
|   | <b>79,630,493.57</b> | <b>76,030,939.60</b> |              |

| 12000-00000 | ACTIVO NO CIRCULANTE   | Egreso Pagado |
|-------------|--|---------------|
| 1.2.4       | BIENES MUEBLES   | 5,231,980.23  |
| 1.2.4.1     | Mobiliario y equipo de administración                              | 383,304.16    |
| 12410-01001 | Escritorios  | 323,285.83    |
| 12411-00002 | Sillas   | 53,114.40     |
| 12411-00003 | Archiveros   | 6,903.93      |
| 1.2.4.1.2   | MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA                           | 3,692.28      |
| 12412-00001 | Soporte de pared   | 3,692.28      |
| 1.2.4.1.3   | Equipo de cómputo y tecnologías de la información (51501)          | 47,692.76     |
| 12413-00002 | Impresoras, scanner  | 13,326.60     |
| 12413-00018 | Videoprojector   | 34,366.16     |
| 1.2.4.1.4   | Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios Y talleres (51902) | 3,885,966.19  |
| 12414-00002 | Escritorio   | 93,254.95     |
| 12414-00003 | Pintarrón  | 125,771.05    |
| 12414-00004 | Mesa de laboratorio  | 194,627.68    |
| 12414-00014 | Pupitre  | 459,507.15    |
| 12414-00015 | Locker's   | 987,174.49    |
| 12414-00016 | Estante  | 12,224.61     |
| 12414-00018 | Banco ergonómico para laboratorio                                  | 304,384.00    |
| 12414-00019 | Estante y vitrina mixto  | 70,763.06     |
| 12414-00020 | Horno  | 159,436.93    |
| 12414-00021 | Caminadora   | 18,461.59     |
| 12414-00022 | Bicicleta  | 12,923.08     |
| 12414-00023 | Compresor  | 10,511.39     |
| 12414-00024 | Taladro de columna   | 27,572.31     |
| 12414-00025 | Plancha de calor   | 18,292.31     |
| 12414-00026 | Presecador de serigrafía   | 5,845.96      |
| 12414-00027 | Laboratorio entrenador digital                                     | 21,736.61     |
| 12414-00028 | Salamandra gratinadora   | 28,732.31     |

|             |                                       |            |
|-------------|---------------------------------------|------------|
| 12414-00029 | Refrigerador                          | 115,173.85 |
| 12414-00030 | Mesa                                  | 270,557.99 |
| 12414-00031 | Fregadero                             | 14,663.04  |
| 12414-00032 | Monomando                             | 1,846.15   |
| 12414-00033 | Tanque estacionario                   | 7,538.46   |
| 12414-00034 | Calentador de agua                    | 2,152.31   |
| 12414-00035 | Lavavajilla                           | 29,801.29  |
| 12414-00036 | Lavamanos                             | 13,907.69  |
| 12414-00037 | Gabinete                              | 285,671.55 |
| 12414-00038 | Mesa de trabajo                       | 122,783.46 |
| 12414-00039 | Congelador                            | 173,464.61 |
| 12414-00040 | Estación de trabajo                   | 32,122.91  |
| 12414-00041 | Silla                                 | 198,564.62 |
| 12414-00042 | Puff                                  | 7,756.87   |
| 12414-00043 | Tablero de corcho                     | 3,684.71   |
| 12414-00044 | Estufa industrial                     | 24,460.00  |
| 12414-00045 | Librero Metálico                      | 30,597.20  |
| 1.2.4.2.1   | EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES      | 36,352.60  |
| 12421-00010 | Pantallas Eléctricas                  | 36,352.60  |
| 1.2.4.6.2   | Maquinaria y equipo industrial        | 12,472.00  |
| 12462-00008 | Bomba sumergible                      | 12,472.00  |
| 1.2.4.6.6   | Sistema solar de generación eléctrica | 862,500.23 |
| 12465-00009 | Sistema solar de generación eléctrica | 862,500.23 |

Método de depreciación y tasa aplicadas La depreciación 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 herramientas                               | 10.0% |
| Equipo de cómputo                                       | 33.3% |
| Otro mobiliario, equipo educacional y recreativo        | 10.0% |
| Mobiliario y eq. para escuelas, laboratorios y talleres | 10.0% |
| Equipo médico y de laboratorio                          | 20.0% |
| Automóviles y equipo terrestre                          | 20.0% |

**DEPRECIACIÓN**  
La depreciación del ejercicio asciende a \$ 1,632,426.26

|  | ACUMULADA DEL EJERCICIO | ACUMULADA     |
|--|-------------------------|---------------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES   | 394,053.24              | 6,950,370.73  |
| 12610-03006 Edificio # 6 CENTRO DE COMPUTO   |                         | 4,248,610.25  |
| 12610-03100 Edificios 1 Al 5   | 394,053.24              | 2,701,760.48  |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES   | 1,008,585.14            | 9,779,262.88  |
| 12630-01000 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA  |                         | 338.46        |
| 12630-02000 MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA                                  | 168,124.86              | 963,865.00    |
| 12630-03100 Dep'n equipo de cómputo y tecnologías de la información                  | 338.46                  | 338.46        |
| 12630-03200 MOBILIARIO Y EQUIPO PARA ESCUELAS, LABORATORIOS Y TALLERES               | 87,896.58               | 3,175,538.66  |
| 12630-04100 Dep'n mobiliario y equipo (Otros mobiliarios y equipo de administración) | 481,388.88              | 969,586.37    |
| 12630-05000 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES   | 2,705.64                | 585,088.08    |
| 12630-06000 APARATOS DEPORTIVOS  | 19,774.19               | 217,387.83    |
| 12630-07000 CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO  | 0.00                    | 22,000.20     |
| 12630-08000 OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO                        | 12,457.00               | 108,067.89    |
| 12630-09000 EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO   | 1,141.84                | 194,355.35    |
| 12630-11000 AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE   | 6,938.08                | 39,187.96     |
| 12630-19100 Dep'n maquinaria y equipo Industrial                                     | 12,716.19               | 2,779,575.50  |
| 12630-22000 EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION                                | 24,290.30               | 422,880.68    |
| 12630-23000 EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS        | 2,047.44                | 14,332.08     |
| 12630-24000 HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS                                     | 181,826.68              | 250,554.68    |
| 12630-25001 Dep'n equipo (Otros Equipos)   | 3,243.24                | 12,378.75     |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES  | 3,695.76                | 24,125.39     |
| 12650-01000 SOFTWARE   | 229,787.88              | 371,705.80    |
| GRAN TOTAL:  | 229,787.88              | 371,705.80    |
|  | 1,632,426.26            | 17,101,339.41 |

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

82,330.56

**Cuentas por pagar a corto plazo**

| Nombre contable  | 2023         | 2022         |
|--|--------------|--------------|
| PASIVO CIRCULANTE  | 2,313,456.45 | 4,688,763.55 |
| Vencimiento a 90 días  |              |              |
| Vencimiento mayor a 365 días                                     |              |              |
| 21110-00000 SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO         | -0.01        |              |
| 21120-00000 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO                  | 202,785.44   | 60,172.42    |
| 21170-00000 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO |              | 373,132.92   |
| 21170-01000 ISPT (SP)  | 343,317.20   |              |
| 21170-02000 ISSSTESON  | 1,074,449.09 | 336,233.35   |
| 21170-03000 CRÉDITO DE FOVISSSTESON                              | 13,520.79    | 2,619,463.71 |
| 21170-04000 CUOTA SINDICAL                                       | 12,727.59    | 1,001.98     |
| 21170-06000 FONACOT  | 7,748.18     | 26,772.38    |
| 21170-11000 SUBSIDIO AL EMPLEO                                   | -1,639.37    | 7,055.26     |
| 21170-19000 10% RETENCION HONORARIOS                             | 2,709.42     | 1,609.23     |
| 21170-26000 1.25% RETENCION HONORARIOS                           | 47.32        | 0.66         |
| TOTAL  | 1,452,880.22 | 1,354.68     |
| 21150-00000 TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO     | 906.84       | 2,990,271.47 |
| 21290-20000 FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS                             | 23,225.96    | 23,225.96    |

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| Alumnos y Documentos por Pagar a Corto Plazo                 | 3,158.00            | 3,131.00            |
| Otros Pasivos a Corto Plazo y Cuentas por pagar entre fondos | 631,000.00          | 1,238,829.78        |
|  | <b>2,313,956.45</b> | <b>4,688,763.55</b> |

De los **26,383.86** corresponde: **23,225.96** de un dinero que está en litigio ya que el maestro falleció y el juez determinará a quien corresponde el dinero (Igual el 2022) y se entregará, el resto: **3,158.00** corresponden pago en exceso a estudiantes

## II) INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS (NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES)

|  | 2023              | 2022              | VARIACIÓN          |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Ingresos de la Gestión:</b>   | <b>3,057,575</b>  | <b>2,490,409</b>  | <b>660,610.50</b>  |
| Productos de Tipo Corriente <sup>1</sup>   | 143,695           | 125,590           | 18,105.12          |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios   | 2,913,880         | 2,364,819         | 549,060.98         |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b> | <b>51,037,319</b> | <b>54,824,793</b> | <b>- 3,787,474</b> |
| Participaciones y Aportaciones   | -                 | 6,904,786         | 6,904,786          |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas  | 51,037,319        | 47,920,007        | 3,117,312          |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>-</b>          | <b>7,849</b>      | <b>7,849</b>       |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | -                 | 7,849             | 7,849.01           |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>54,094,894</b> | <b>57,323,052</b> | <b>- 3,787,474</b> |

|  | 2023              | 2022              | VARIACIÓN        |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>57,128,511</b> | <b>56,600,845</b> | <b>568,204</b>   |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>55,390,199</b> | <b>54,757,888</b> | <b>632,311</b>   |
| Servicios Personales   | 46,812,667        | 43,676,064        | 3,136,603        |
| Materiales y Suministros   | 1,755,388         | 3,879,651         | - 2,124,263      |
| Servicios Generales  | 6,822,144         | 7,202,173         | - 380,029        |
| <b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>             | <b>105,885</b>    | <b>254,890</b>    | <b>- 108,467</b> |
| Subsidios y Subvenciones   | -                 | 40,539            | 40,539           |
| Ayudas Sociales  | 105,885           | 214,352           | - 108,467        |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>                           | <b>1,632,426</b>  | <b>1,588,067</b>  | <b>44,359</b>    |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 1,632,426         | 1,588,067         | 44,359           |
| <b>Total de Gastos y otras pérdidas</b>                                  | <b>57,128,511</b> | <b>56,600,845</b> | <b>568,204</b>   |

### Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

-3,033,616      722,206

Servicios personales

Esta cuenta representa el **84.51%** del total de gastos dentro del presupuesto 2022, 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

Se hicieron rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores por: **2,304,113.20**

|   |              |
|---|--------------|
| Gobierno del Estado de Sonora, Secretaría de Hacienda, reintegro remanente recurso estatal 2022:  | 834,513.00   |
| Gobierno del Estado de Sonora, Secretaría de Hacienda, reintegro remanente recurso propios 2022:  | 1,462,899.80 |
| TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN; devolución de saldo no ejercido durante 2022, recurso extraordinario: | 6,563.00     |
| Reintegro TESOFE de PRODEP:   | 100.00       |

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### Efectivo y equivalentes

7. El análisis de los saldos inicial y final que figuran Estado de Flujo de Efectivo es como sigue:

|  | 2023                                | 2022  |
|--|-------------------------------------|---|
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>                      | <b>54,094,894.38</b>                | <b>57,315,202.65</b>  |
| Origen   |                                     |   |
| Productos de tipo corriente  | 143,695                             | 125,590   |
| Ingresos por venta de bienes y servicios                                       | 2,913,880                           | 2,364,819   |
| Participaciones y aportaciones   | -                                   | 6,904,786   |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas                         | 51,037,319                          | 47,920,007  |
| Aplicación   |                                     |   |
| Servicios personales   | 55,569,486.60                       | 55,012,353.75   |
| Materiales y suministros   | 46,812,667                          | 43,676,064  |
| Servicios generales  | 1,743,893                           | 3,879,651   |
| Subsidios y subvenciones   | 6,822,144                           | 7,202,173   |
| Ayudas sociales  | -                                   | 0   |
| Ayudas sociales  | 105,885                             | 214,352   |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión</b>                     | <b>-1,474,592.22</b>                | <b>2,302,848.90</b> Ahorro/desahorro  |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>                      | <b>0.00</b>                         | <b>0.00</b>   |
| Origen   |                                     |   |
| Otros orígenes de inversión  | 2,304,113.20                        | 0 Afectación a la cuenta: patrimonio (322) + REA (325)  |
| Aplicación   |                                     |   |
| Bienes muebles   | 33,798.60                           | 234,862.32 Adquisición de activo fijo   |
| Ayudas sociales  | 25,799                              |   |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>                   | <b>25,799</b>                       | <b>234,862</b>  |
| <b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</b>                  | <b>614,884.92</b>                   | <b>-870,823.21</b>  |
| Origen   |                                     |   |
| Otros orígenes de financiamiento   | 614,885                             | -870,823 Variación año anterior (Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios)                     |
| Aplicación   |                                     |   |
| Otras aplicaciones de financiamiento   | 2,375,307.09                        | -2,113,251.17 Variación año anterior (Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Documentos por Pagar a Corto Plazo, Otros Pasivos a Corto Plazo) |
| <b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento</b>              | <b>-1,760,422.17</b>                | <b>1,242,427.96</b>   |
| <b>Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>   | <b>-5,488,029.37</b>                | <b>3,919,583.63</b>   |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio<sup>1</sup></b> | <b>8,044,376.94</b>                 | <b>4,395,119.88</b>   |
| <b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio</b>              | <b>2,556,347.57</b>                 | <b>8,314,703.51</b>   |
|  | <b>Efectivo al final de dic2023</b> |   |

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

|  |                   |  |
|--|-------------------|--|
| Ingresos Presupuestales                  | 53,951,199        |  |
| (+) Ingresos contables no Presupuestales | 143,695           | Rendimientos financieros   |
| (-) Ingresos presupuestales no contables | 0                 |  |
| <b>Total ingresos contables</b>          | <b>54,094,894</b> |  |
|  |                   |  |
| Egresos Presupuestales                   | 55,521,883        |  |
| (-) Egresos presupuestales no contables  | 25,799            | Compras activo circulante  |
| (+) Egresos contables no Presupuestales  | 1,632,426         | Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones |
| <b>Total egresos contables</b>           | <b>57,128,511</b> |  |

**b) NOTAS DE MEMORIA (cuentas de orden)**

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

**Informe sobre Pasivos Contingentes**

I-08

**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                    | Etapas del procedimiento   | Autoridad que conoce del juicio                                | Sentido en que puede concluir el juicio                                       |
|---|------------------------|--|--|--|--|---|
| 5/Octubre/2015<br>Actor: Geovanna Yonne Monge Ariza | Uno                    | La Reinstalación o en su caso la Indemnización. Salarios caídos octubre del 2015. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional.   | Prestaciones reclamadas al 15 octubre de 2015 \$300,000.00   |  | Junta Local de Conciliación y Arbitraje                        | Condenatorio, obligando a la Universidad ya sea reinstalar o bien Indemnizar. |
| Actor: Kristian Ernesto Quijeda Oliveros            | Uno                    | La Reinstalación o en su caso la Indemnización. Salarios caídos noviembre del 2019. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional. | Prestaciones reclamadas al 30 noviembre de 2019 \$300,000.00 |  | Tribunal de lo contencioso administrativo del Estado de Sonora | Condenatorio, obligando a la Universidad el pago a ISSSTESON.                 |
| 28/febrero/2022<br>Actor: Abraham Espinosa Navarro  | Uno                    | La Reinstalación.  | Prestaciones reclamadas al 28 febrero de 2022 \$180,000.00   |  | Junta Local de Conciliación y Arbitraje                        | Pago indemnización  |
| 28/febrero/2022<br>Actor: Reyes Edna Chua Enriquez  | Uno                    | La Reinstalación.  | Prestaciones reclamadas al 28 febrero de 2022 \$180,000.00   |  | Junta Local de Conciliación y Arbitraje                        | Pago indemnización  |
| 14 marzo/2023<br>Actor: Rosario Lizbeth Leyva       | Uno                    | La Reinstalación o en su caso la indemnización   | Prestaciones reclamadas \$180,000.00                         | Contestación de demanda  | Tribunal Administrativo  | Condenatorio, obligando a la Universidad Pago de indemnización                |
| 30/marzo/2023<br>Efraín Guadalupe Enriquez Terán    | Uno                    | La Reinstalación o en su caso la indemnización   | Prestaciones reclamadas \$180,000.00                         | Contestación de demanda  | Tribunal Administrativo  | Condenatorio, obligando a la Universidad Pago de indemnización                |
| 30/marzo/2023<br>Enrique Sotamay Ojuna              | Uno                    | La Reinstalación o en su caso la indemnización   | Prestaciones reclamadas \$180,000.00                         | Se declina incompetencia ante la Junta de Conciliación y arbitraje | Junta Local de Conciliación y Arbitraje                        | Condenatorio, obligando a la Universidad Pago de indemnización                |
|   |                        |  |  |  |  |   |

|  |     |  |                                      |  |   |  |
|--|-----|--|--------------------------------------|--|---|--|
| 18/abril/2023<br>Francisco Javier                                  | Uno | La Reinstalación o en su caso la indemnización | Prestaciones reclamadas \$180,000.00 | Señala fecha para audiencia 3/05/2023  | Junta Local de Conciliación y Arbitraje                                 | obligando a la Universidad Pago de indemnización               |
| 25/abril/2023<br>Ana Dalia Moreno G3 y Carlos Eduardo Urias Tacero | Dos | La Reinstalación o en su caso la indemnización | Prestaciones reclamadas \$180,000.00 | Señala fecha para audiencia 19/05/2023 | Junta Federal de Conciliación y Arbitraje                               | Condenatorio, obligando a la Universidad Pago de indemnización |
| 5/may/2023<br>Roy Patz Arvizu                                      | Uno | La Reinstalación o en su caso la indemnización | Prestaciones reclamadas \$180,000.00 | Señala fecha para audiencia            | Junta Especial J Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora | Condenatorio, obligando a la Universidad Pago de indemnización |

#### Cuentas de orden presupuestarias

|   | 397,283,194.16 | 397,283,194.16 |
|---|----------------|----------------|
|   | Cargo          | Abono          |
| LEY DE INGRESOS                                   | 154,195,185.51 | 154,195,185.51 |
| LEY DE INGRESOS ESTIMADA                          | 46,031,904.77  | 0.00           |
| LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR                      | 54,081,640.37  | 46,031,904.77  |
| MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA      | 0.00           | 0.00           |
| LEY DE INGRESOS DEVENGADA                         | 54,081,640.37  | 54,081,640.37  |
| LEY DE INGRESOS RECAUDADA                         | 0.00           | 54,081,640.37  |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS                            | 243,088,008.65 | 243,088,008.65 |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO                   | 0.00           | 46,031,904.68  |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER                | 46,031,904.68  | 47,078,804.75  |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO | 0.00           | 0.00           |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO               | 47,078,804.75  | 54,621,368.60  |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO                  | 54,621,368.60  | 47,437,648.87  |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO                   | 47,435,110.87  | 47,918,081.75  |
| PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO                     | 47,920,819.75  | 0.00           |

#### 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 económico-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 podrán 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 2023 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 2023 celebrado con el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública para ejercerse en el ejercicio fiscal 2023.

##### 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 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 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 derivado de la nueva ley de contabilidad Gubernamental.

#### 6) Políticas contables

##### 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 (cinco) 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 el 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 descontará por nómina.

##### Ingresos

- Todos los ingresos recibidos (subsídios 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...) 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.

##### Otro Ingresos

- Los ingresos no propios de la actividad se contabilizan como "Otros Ingresos".

##### Ingresos excedentes de libre disposición

- Para la creación de un fondo de ingresos excedentes de libre disposición para ejercicios subsecuentes, se considerará como política de control interno, que la institución podrá aplicar los excedentes en mención a partidas que considere necesarias para la operación de acuerdo a la prioridad que exista.

##### 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", si así lo decide la universidad de la Sierra, sobre todo, los finiquitos
- 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 por la razón de que no existe un compromiso de pago en moneda extranjera

#### 8) Reporte analítico del activo

Estado Analítico del Activo  
(PESOS)

I-06

| Concepto  | Saldo Inicial<br>1 | Cargos del Período<br>2 | Abonos del Período<br>3 | Saldo Final<br>4 (1+2-3) | Variación del Período<br>(4-1) |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| <b>ACTIVO</b>   | <b>85,307,885</b>  | <b>133,253,447</b>      | <b>135,748,808</b>      | <b>82,812,524</b>        | <b>2,495,360</b>               |
| <b>Activo Circulante</b>                                      | <b>9,276,945</b>   | <b>128,021,467</b>      | <b>134,116,381</b>      | <b>3,182,031</b>         | <b>6,094,914</b>               |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 8,044,377          | 67,549,842              | 73,037,871              | 2,556,348                | 5,488,029                      |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 1,232,568          | 60,030,189              | 60,649,082              | 613,675                  | 618,893                        |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | -                  | 26,838                  | 22,830                  | 4,008                    | 4,008                          |
| Inventarías   | -                  | -                       | -                       | -                        | -                              |
| Almacenes   | -                  | -                       | -                       | -                        | -                              |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | -                  | 406,599                 | 406,599                 | -                        | -                              |
| Otros Activos Circulantes                                     | -                  | 8,000                   | -                       | 8,000                    | 8,000                          |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   | <b>76,030,940</b>  | <b>5,231,980</b>        | <b>1,632,426</b>        | <b>79,630,494</b>        | <b>3,599,554</b>               |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 53,488,331         | -                       | -                       | 53,488,331               | -                              |
| Bienes Muebles  | 37,557,485         | 5,231,980               | -                       | 42,789,465               | 5,231,980                      |
| Activos Intangibles   | 371,706            | -                       | -                       | 371,706                  | -                              |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -                  | -                       | -                       | -                        | -                              |
| Activos Diferidos   | 82,331             | -                       | 1,632,426               | 17,101,339               | 1,632,426                      |

#### 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, asignaciones, subsidios y ayudas)    | 29,606,553             | 36,681,078 | 123.90% |
| Federal            |  | 14,356,241             | 14,356,241 | 100.00% |
| Recursos Propios   | (Ingreso por venta de bienes y servicios)            | 2,648,395              | 2,913,880  | 110.02% |
| Recursos Bancarios | Interés financiero, otros productos + otros ingresos |                        | 143,695    |         |

Otros ingresos (Participaciones y aportaciones)

|            |   |            |         |
|------------|---|------------|---------|
| 46,611,189 | 0 | 54,094,894 | 115.75% |
|------------|---|------------|---------|

**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 combustible y uso de vehículos oficiales
- Control de correspondencia recibida
- Registro de ingresos y egresos
- Control de activo fijo

**14) Información por segmentos.**

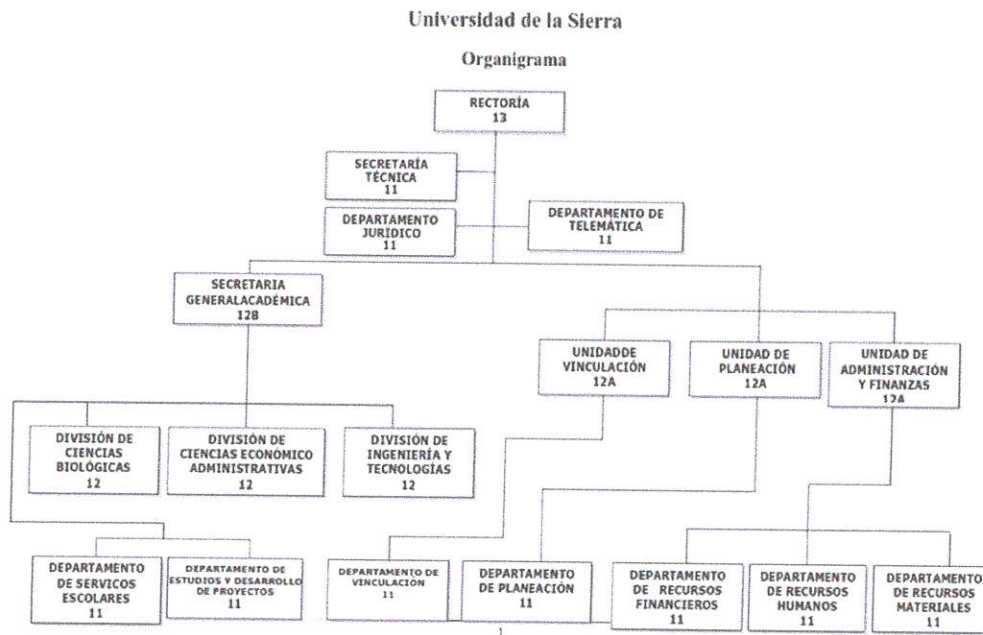
No aplica.

**15) Eventos posteriores al cierre.**

No aplica.

**16) Partes relacionadas.**

No aplica.



**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 se encuentra 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. Ramón Octavio Montaño Figueroa  
Jefe del departamento de recursos financieros

L.A.P Celia Durazo Montaño  
Jefe de la unidad de administración y finanzas

Dr. Juan Carlos Avilés Miranda  
Rector