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 (invernadero)	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	1,342,743.28	676,941.71	- 676,941.71
Santander Cta.	18000248897	Federal 2023	37,354.35		1,342,743.28
Santander Cta.	22000842385	Carrera en linea			37,354.35
			2,556,347.58	**8,044,376.94**	-(5,488,029.36)

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)

Deudores externos	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Gasolinera Moreno Terán, S.A de C.V			665.34	
José Joaquín Arvizu Mungaray			70.56	
Agencia de viajes álamo, S.A de C.V			273.00	
Universidad Tecnológica de Nogales			1.78	
Funcionarios y empleados			320.00	
Alumnos			- 20,890.07	
Cuentas por cobrar entre fond			3,900.00	
			630,500.00	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		**614,175.27**	**1,232,568.09**	-(618,892.82)
	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	-
	79,630,493.57	**76,030,939.60**	

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**	**5,231,980.23**
12410-01001	Escritorios	**383,304.16**
12411-00002	Sillas	323,285.83
12411-00003	Archiveros	53,114.40
1.2.4.1.2	**MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERÍA**	6,903.93
12412-00001	Soporte de pared	**3,692.28**
1.2.4.1.3	**Equipo de cómputo y tecnologías de la información (51501)**	3,692.28
12413-00002	Impresoras, scaners	**47,692.76**
12413-00018	Videoproyector	13,326.60
1.2.4.1.4	**Mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios Y talleres (51902)**	34,366.16
12414-00002	Escritorio	**3,885,966.19**
12414-00003	Pintarrón	93,254.95
12414-00004	Mesa de laboratorio	125,771.05
12414-00014	Pupitre	194,627.68
12414-00015	Locker's	459,507.15
12414-00016	Estante	987,174.49
12414-00018	Banco ergonómico para laboratorio	12,224.61
12414-00019	Estante y vitrina mixto	304,384.00
12414-00020	Horno	70,763.06
12414-00021	Caminadora	159,436.93
12414-00022	Bicicleta	18,461.59
12414-00023	Compresor	12,923.08
12414-00024	Taladro de columna	10,511.39
12414-00025	Plancha de calor	27,572.31
12414-00026	Presecador de serigrafía	18,292.31
12414-00027	Laboratorio entrenador digital	5,845.96
12414-00028	Salamandra gratinadora	21,736.61
12414-00029	Refrigerador	28,732.31
12414-00030	Mesa	115,173.85
12414-00031	Fregadero	270,557.99
12414-00032	Monomando	14,663.04
12414-00033	Tanque estacionario	1,846.15
12414-00034	Calentador de agua	7,538.46
12414-00035	Lavavajilla	2,152.31
12414-00036	Lavamanos	29,801.29
12414-00037	Gabinete	13,907.69
12414-00038	Mesa de trabajo	285,671.55
12414-00039	Congelador	122,783.46
12414-00040	Estación de trabajo	173,464.61
12414-00041	Silla	32,122.91
12414-00042	Puff	198,564.62
12414-00043	Tablero de corcho	7,756.87
12414-00044	Estufa industrial	3,684.71
12414-00045	Librero Metálico	24,460.00
1.2.4.2.1	**EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES**	30,597.20
		36,352.60

12421-00010	Pantallas Eléctricas	
1.2.4.6.2	**Maquinaria y equipo industrial**	36,352.60
12462-00008	Bomba sumergible	**12,472.00**
1.2.4.6.6	**Sistema solar de generación eléctrica**	12,472.00
12466-00009	Sistema solar de generación eléctrica	**862,500.23**
		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	10.0%
Otro mobiliario, equipo educacional y recreativo	33.3%
Mobiliario y eq.para escuelas, laboratorios y talleres	10.0%
Equipo médico y de laboratorio	10.0%
Automóviles y equipo terretre	20.0%
	20.0%

DEPRECIACIÓN

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

		ACUMULADA DEL EJERCICIO	ACUMULADA
	DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	**394,053.24**	**6,950,370.73**
12610-03006	Edificio # 6 CENTRO DE COMPUTO	394,053.24	4,248,610.25
12610-03100	Edificios 1 Al 5	.	2,701,760.48
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	**1,008,585.14**	**9,779,262.88**
12630-01000	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	168,124.86	963,865.00
12630-02000	MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	338.46	338.46
12630-03100	Dep´n equipo de cómputo y tecnologías de la información	87,896.58	3,175,538.66
12630-03200	MOBILIARIO Y EQUIPO PARA ESCUELAS, LABORATORIOS Y TALLERES	481,388.88	969,586.37
12630-04100	Dep´n mobiliario y equipo (Otros mobiliarios y equipo de administración)	2,705.64	585,088.08
12630-05000	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	19,774.19	217,387.83
12630-06000	APARATOS DEPORTIVOS	0.00	22,000.20
12630-07000	CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	12,457.00	108,067.89
12630-08000	OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,141.84	194,355.35
12630-09000	EQUIPO MEDICO Y DE LABORTATORIO	6,938.08	39,187.96
12630-11000	AUTOMOVILES Y EQUIPO TERRESTRE	12,716.19	2,779,575.50
12630-19100	Dep´n maquinaria y equipo Industrial	24,290.30	422,880.68
12630-22000	EQUIPO DE COMUNICACION Y TELECOMUNICACION	2,047.44	14,332.08
12630-23000	EQUIPOS DE GENERACION ELECTRICA, APARATOS Y ACCESORIOS ELECTRICOS	181,826.68	250,554.68
12630-24000	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTAS	3,243.24	12,378.75
12630-25001	Dep´n equipo (Otros Equipos)	3,695.76	24,125.39
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	**229,787.88**	**371,705.80**
12650-01000	SOFTWARE	229,787.88	371,705.80
	GRAN TOTAL:	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 PLAZ**			373,132.92	
21170-01000	ISPT (SP)	343,317.20		336,233.35	
21170-02000	ISSSTESON	1,074,449.09		2,619,463.71	
21170-03000	CRÉDITO DE FOVISSSTESON	13,520.79		1,001.98	
21170-04000	CUOTA SINDICAL	12,727.59		26,772.38	
21170-06000	FONACOT	7,748.18		7,055.26	
21170-11000	SUBSIDIO AL EMPLEO	-1,639.37	-	1,609.23	
21170-19000	10% RETENCION HONORARIOS	2,709.42	-	0.66	
21170-26000	1.25% RETENCION HONORARIOS	47.32		1,354.68	
	TOTAL	**1,452,880.22**		**2,990,271.47**	**0**
21150-00000	**TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**	906.84		-	
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 pore pagar entre fondos		631,000.00		1,238,829.78	
		2,313,956.45		**4,688,763.55**	

De los **26,383.96** corresponde: **23,225.96** de un dinero que está en litigio ya que el mestro 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
Ingresos de la Gestión:	***3,057,575***	***2,490,409***	**660,610.50**
Productos de Tipo Corriente[1]	143,695	125,590	18,105.12
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,913,880	2,364,819	549,060.98
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	***51,037,319***	***54,824,793***	- ***3,787,474***
Participaciones y Aportaciones	-	6,904,786	- 6,904,786
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	51,037,319	47,920,007	3,117,312
Otros Ingresos y Beneficios	-	***7,849***	- ***7,849***
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	7,849	- 7,849.01
Total de Ingresos y Otros Beneficios	***54,094,894***	***57,323,052***	- ***3,787,474***

	2023	2022	VARIACIÓN
Gastos y Otras Pérdidas			
Gastos de Funcionamiento	***57,128,411***	***56,600,845***	***568,104***
Servicios Personales	***55,390,199***	***54,757,888***	***632,311***
Materiales y Suministros	46,812,667	43,676,064	3,136,603
Servicios Generales	1,755,388	3,879,651	- 2,124,263
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,822,144	7,202,173	- 380,029
Subsidios y Subvenciones	***105,785***	***254,890***	- ***108,567***
Ayudas Sociales	-	40,539	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	105,785	214,352	- 108,567
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	***1,632,426***	***1,588,067***	***44,359***
	1,632,426	1,588,067	44,359
Total de Gastos y otras pérdidas	***57,128,411***	***56,600,845***	***568,104***
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	***-3,033,516***	***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:	834,613.40
Gobierno del Estado de Sonora, Secretaría de Hacienda, reintegro remanente recurso propios 2022:	1,462,806.80
TESORERIA DE LA FEDERACIÓN; devolución de saldo no ejercido durante 2022, recurso extraordinario:	6,593.00
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	
Flujos de efectivo de las actividades de operación			
Origen			
Productos de tipo corriente	**54,094,894.38**	**57,315,202.65**	
Ingresos por venta de bienes y servicios	143,695	125,590	
Participaciones y aportaciones	2,913,880	2,364,819	
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	- 51,037,319	6,904,786 47,920,007	
Aplicación			
Servicios personales	**55,569,386.60**	**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	- 105,785	0 214,352	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión	**-1,474,492.22**	**2,302,848.90**	Ahorro/desahorro
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Origen			
Otros origenes de inversion	**0.00** 2,304,113	**0.00** 0	Afectación a la cuenta: patrimonio (322) + REA (325)
Aplicación			
Bienes muebles	**33,798.60** 25,799	**234,862.32** 234,862	Adquisición de activo fijo
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento			
Origen			
Otros origenes de financiamiento	**614,884.92** 614,885	**-870,823.21** -870,823	Variación año anterior (Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes,Derechos a Recibir Bienes o Servicios)
Aplicación			
Otras aplicaciones de financiamiento	**2.375.407.09** 2,375,407	**-2.113.251.17** -2,113,251	Variación año anterior (Cuentas por Pagar a Corto Plazo,Documentos por Pagar a Corto Plazo, Otros Pasivos a Corto Plazo)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	**-1.760.522.17**	**1.242.427.96**	
Incremento/dismunición neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	**-5,488,029.36**	**3,919,583.63**	
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio*	**8,044,376.94**	**4,395,119.88**	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	**2,556,347.58**	**8,314,703.51**	

Efectivo al final de dic2023

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	
Total ingresos contables	**54,094,894**	
Egresos Presupuestales	55,521,783	
(-) Egresos presupuestales no contables	25,799	Compras activo circulante
(+) Egresos contables no Presupuestales	1,632,426	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones
Total egresos contables	**57,128,411**	

b) NOTAS DE MEMORIA (cuentas de orden)

Existen tres automoviles 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 trabadores	Concepto de prestaciones reclamadas	Importe global de prestaciones reclamadas	Etapa del procedimiento	Autoridad que conoce del juicio	Sentido en que puede concluir el juicio
5/octubre/2015 Actor.- Geovanna Ivonne Monge Araiza	Uno	La Reinstalación o en su caso la Indemnización. Salarios caídos octubre del 2015. Pago de aguinaldos, ISSSTESON, prima vacacional.	Prestaciones reclamadas al 15 octubre de 2015 $300,000.00		Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Condenatorio, obligando a la Universidad ya sea reinstalar o bien Indemnizar.
Actor.- Kristiam Ernesto Quijada Olivares	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 Actor.- Abraham Espinoza Navarro	Uno	La Reinstalación.	Prestaciones reclamadas al 28 febrero de 2022 $180,000.00		Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Pago indemnización
			Prestaciones			

28/febrero/2022 Actor.- Reyna Ednna Chúa Enríquez	Uno	La Reinstalación.	reclamadas al 28 febrero de 2022 $180,000.00		Junta Local de Conciliación y Arbitraje	Pago indemnización
14 marzo/2023 Actor. Rosario Lizzeth 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 Efrain 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 Enrique Susarrey Osuna	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 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	Condenatorio, obligando a la Universidad Pago de indemnización
25/ abril/2023 Ana Della Moreno Gil y Carlos Eduardo Urias Lucero	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/sep/2023 Roy Ruiz Arvizu	Uno	La Reinstalación o en su caso la Indemnización	Prestaciones reclamadas $180,000.00	Señala fecha para audiencia	Junta EspecialN° 1 Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora	Condenatorio, obligando a la Universidad Pago de indemnización

Cuentas de orden presupuestarias

	Cargo	Abono
	397,283,194.16	397,283,194.16
LEY DE INGRESOS		
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	154,195,185.51	154,195,185.51
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	46,031,904.77	0.00
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	54,081,640.37	46,031,904.77
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	0.00	0.00
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	54,081,640.37	54,081,640.37
PRESUPUESTO DE EGRESOS	0.00	54,081,640.37
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	243,088,008.65	243,088,008.65
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	0.00	46,031,904.68
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	46,031,904.68	47,078,804.75
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	0.00	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	47,078,804.75	54,621,368.60
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	54,621,368.60	47,437,848.87
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	47,435,110.87	47,918,081.75
	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 podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2) Panorama económico y financiero

A nivel Estatal la Universidad cuenta con un convenio de apoyo financiero para recibir Subsidio ordinario durante el ejercicio fiscal 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 (subsidios estatal y federal, así como recursos etiquetados provenientes de la federación y del estado) se depositan a la cuenta bancaria correspondiente a nombre de Universidad de la sierra.

.- Todos los ingresos recibidos (por conceptos de colegiaturas, constancias, credenciales...) 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 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	**85,307,885**	**133,253,447**	**135,748,808**	**82,812,524**	**- 2,495,360**
Activo Circulante	**9,276,945**	**128,021,467**	**134,116,381**	**3,182,031**	**- 6,094,914**
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
Inventarios				-	-
Almacenes		406,599	406,599	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes				-	-
Otros Activos Circulantes		8,000		8,000	8,000
Activo No Circulante	**76,030,940**	**5,231,980**	**1,632,426**	**79,630,494**	**3,599,554**
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	- 15,468,913	-	1,632,426	- 17,101,339	- 1,632,426
Activos Diferidos	82,331	-	-	82,331	-

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		143,695	
Otros ingresos	(Participaciones y aportaciones)		0	
		46,611,189	**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.

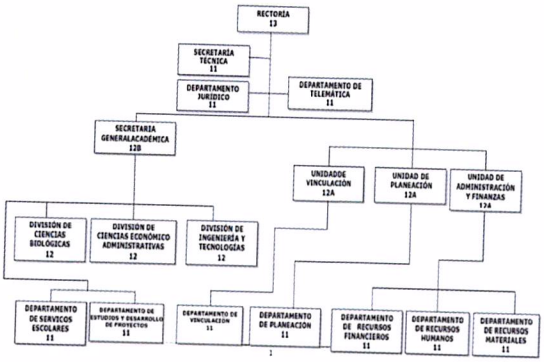
No aplica.

16) Partes relacionadas.

No aplica.

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 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."

CP. Ramón Octavio Montaño Figueroa
Jefe del departamento de recursos

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

Dr. Juan Carlos Avilés Miranda
Rector