

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Del 01/01/2024 Al 31/03/2024

I-12

11/04/2024

58-AYF-P03-F12/REV.00

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	2024	2023	VARIACIÓN
Santander Cta.	51908183843	Estatal	-\$1,667,401.88	728,387.71	- 2,395,789.59
Santander Cta.	51908243936	Recursos propios	\$616,975.10	225,521.66	391,453.44
Santander Cta.	65503001809	PRODEP	\$164,003.17	164,003.17	-
Santander Cta.	65503832343	CONAFOR (invernadero)	\$58,337.41	58,337.41	-
Santander Cta.	22000768318	Federal 2022			-
Santander Cta.	18000226342	rec fed extraord 2022			-
Santander Cta.	18000248897	Federal 2023	-\$104.54	1,342,743.28	- 1,342,847.82
Santander Cta.	22000842385	Carrera en linea	\$0.00	37,354.35	- 37,354.35
Santander Cta.	18000279280	Federal 2024	\$4,370,781.51		4,370,781.51
			3,542,590.77	2,556,347.58	986,243.19

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Las partidas que integran este rubro al 29 feb 2024 y 31 dic2023 son las siguientes:

Nombre contable	2024	2023	VARIACIÓN	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$553,165.98	\$613,675.27	(- 60,509.29)	
	Vencimiento a 90 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días	Vencimiento mayor a 365 días
Deudores externos			665.34	
Gasolinera Moreno Terán, S.A de C.V			70.56	
José Joaquín Arvizu Mungaray			273.00	
Agencia de viajes Alamo, S.A de C.V			1.78	
Universidad Tecnológica de Nogales			320.00	
Funcionarios y empleados			-\$6,399.36	
Alumnos			3,900.00	
Cuentas por cobrar entre fond			\$555,000.00	
	553,165.98	613,675.27	(- 60,509.29)	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		\$4,007.90		
		DEL 2022		

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las partidas que integran este rubro al 31 mar2024 y 31 dic2023 son las siguientes:

Nombre contable	2024	2023	VARIACIÓN
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$53,488,331.30	\$53,488,331.30	-
Bienes Muebles	\$43,543,146.24	\$42,789,465.26	753,680.98
Activos Intangibles	\$371,705.85	\$371,705.85	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-\$17,101,339.41	-\$17,101,339.41	-
Activos Diferidos	\$82,330.56	\$82,330.56	-
	80,384,174.54	79,630,493.56	

12000-0000	ACTIVO NO CIRCULANTE	Egreso Pagado
124	BIENES MUEBLES	753,680.98
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	717,924.98
1241-01	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTARÍA	717,924.98
1241-01-00022	Aires acondicionados minisplit refrigeradores, enfriadores, calentón	717,924.98
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	35,756.00
1242-3-52301	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTARÍA	\$35,756.00

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 terretre	20.0%

DEPRECIACIÓN
La depreciación del ejercicio asciende a \$ **0.00**

	ACUMULADA DEL EJERCICIO	ACUMULADA
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES INMUEBLES	0.00	6,950,370.73
12610-03006 Edificio # 6 CENTRO DE COMPUTO	0.00	4,248,610.25
12610-03100 Edificios 1 Al 5		2,701,760.48
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	0.00	9,779,262.88
12630-01000 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	0.00	963,865.00
12630-02000 MUEBLES EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	0.00	338.46
12630-03100 Dep ´n equipo de cómputo y tecnologías de la información	0.00	3,175,538.66
12630-03200 MOBILIARIO Y EQUIPO PARA ESCUELAS, LABORATORIOS Y TALLERES	0.00	969,586.37
12630-04100 Dep ´n mobiliario y equipo (Otros mobiliarios y equipo de administración)	0.00	585,088.08
12630-05000 EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	0.00	217,387.83
12630-06000 APARATOS DEPORTIVOS	0.00	22,000.20
12630-07000 CAMARAS FOTOGRAFICAS Y DE VIDEO	0.00	108,067.89

Servicios generales	1,036,074	878,922	
Subsidios y subvenciones		0	
Ayudas sociales	875	2,280	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión	121,819.65	1,077,938.49	<i>Ahorro/desahorro</i>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión			
Origen	0.00	0.00	
Otros orígenes de inversión	6,968	0	<i>Afectación a la cuenta: patrimonio (322) + REA (325)</i>
Aplicación	35,756.00	12,472.00	
Bienes muebles	35,756	12,472	<i>Adquisición de activo fijo</i>
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento			
Origen	-64,517.19	31,777.81	
Otros orígenes de financiamiento	-	31,778	<i>Variación año anterior (Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios)</i>
Aplicación	-886,767.63	5,722,383.64	
Otras aplicaciones de financiamiento	-	5,722,384	<i>Variación año anterior (Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Documentos por Pagar a Corto Plazo, Otros Pasivos a Corto Plazo)</i>
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	822,250.44	-5,690,605.83	
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	986,243.36	-2,280,912.30	
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio*	2,556,347.58	8,044,376.94	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	3,542,590.94	5,763,464.64	
	Efectivo al final de mar2024		

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

Ingresos Presupuestales	11,248,840	
(+) Ingresos contables no Presupuestales	20,125	Rendimientos financieros
(-) Ingresos presupuestales no contables	0	
Total ingresos contables	11,268,965	
Egresos Presupuestales	11,189,448	
(-) Egresos presupuestales no contables	0	Compras activo circulante
(+) Egresos contables no Presupuestales	0	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones
Total egresos contables	11,189,448	

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 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 Actor.- Geovanna Ivonne Monge Aralza	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	
28/febrero/2022 Actor.- Rayna Edina Chía 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 Actor.- Rosario Lizeth 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 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 Enrique Susarrey Osuna	Uno	La Reinstalación o en su caso la Indemnización	Prestaciones reclamadas \$180,000.00	Se declara 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 Delia 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

	164,162,742.72	164,162,742.72
	Cargo	Abono
LEY DE INGRESOS	71,153,277.69	71,153,277.69
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	48,615,347.91	0.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	11,268,964.89	48,615,347.91
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	0.00	0.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	11,268,964.89	11,268,964.89
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	0.00	11,268,964.89
PRESUPUESTO DE EGRESOS	93,009,465.03	93,009,465.03
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0.00	48,615,348.11
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	48,656,398.18	11,099,492.73
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	0.00	0.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	11,059,054.16	11,098,004.23
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	11,098,004.23	11,098,004.23
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	11,098,004.23	11,098,615.73
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	11,098,004.23	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 (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 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	82,812,524	30,664,725	28,997,318	84,479,931	1,667,407
Activo Circulante	3,182,031	29,911,044	28,997,318	4,095,757	913,726
Efectivo y Equivalentes	2,556,348	16,690,675	15,704,431	3,542,591	986,243
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	613,675	13,220,369	13,280,878	553,166	60,509
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,008	-	4,008	-	4,008
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	8,000	-	8,000	-	8,000
Activo No Circulante	79,630,494	753,681	-	80,384,175	753,681
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	53,488,331	-	-	53,488,331	-
Bienes Muebles	42,789,465	753,681	-	43,543,146	753,681
Activos Intangibles	371,706	-	-	371,706	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	17,101,339	-	-	17,101,339	-
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)	33,365,015	4,989,252	14.95%
Federal		12,465,438	5,026,000	40.32%
Recursos Propios	(Ingreso por venta de bienes y servicios)	2,784,895	1,233,588	44.30%
Recursos Bancarios	interés financiero, otros productos + otros ingresos		20,125	
Otros ingresos	(Participaciones y aportaciones)		0	
	48,615,348	11,268,965	23.14%	

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.

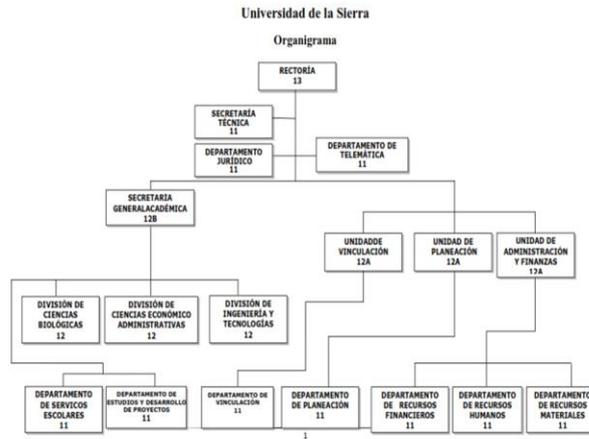
No aplica.

15) Eventos posteriores al cierre.

No aplica.

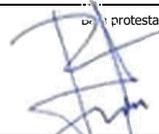
16) Partes relacionadas.

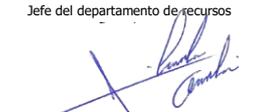
No aplica.



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

"En 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


Dr. Juan Carlos Avilés Miranda
Rector


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