GARCÍA, GUTIÉRREZ GARAGORRI Y ASOC. , S.C.

Representación de



Salles Sainz
Grant Thornton

Auditoría • Impuestos • Asesoría

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, y dictamen de los auditores independientes.

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013
y dictamen de los auditores independientes

Índice

Contenido

	Página
Informe del auditor independiente	1
Estados de posición financiera	4
Estados de ingresos y egresos	5
Estados de cambios en el patrimonio	6
Estados de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8 a 23

García, Gutiérrez Garagorri y Asoc. S.C.
representantes de
Salles Sainz
Grant Thornton

Paseo Rio Sonora Norte No.72,
Int. 207 esquina con Galeana
Proyecto Río Sonora
C.P. 83270 Hermosillo, Son
Tels. (662) 260-21-76 y 77
www.ssgt.com.mx

Informe del auditor independiente

Al H. Colegio Académico de la

Universidad de Sonora:

Hermosillo, Sonora

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad de Sonora. (la Universidad), que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2014 y los estados de ingresos y egresos, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2014, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Universidad sobre la base de los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por la Entidad descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la Universidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota 2 a de los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Universidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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 Universidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Base para la opinión con salvedad

Conforme a lo que se señala en la Nota 2 a. de los estados financieros, excepto por el reconocimiento de ciertas transacciones efectuadas al cierre del ejercicio, en base a lo devengado (registro de activos y pasivos), los estados financieros fueron preparados de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental y a las bases contables establecidas por la Entidad.

Opinión con salvedad

En nuestra opinión, excepto por los efectos de lo descrito en el párrafo "Base para la opinión con salvedad", los estados financieros adjuntos de la Universidad de Sonora, mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2014, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por la Universidad que se mencionan en la nota 2 a los estados financieros adjuntos.

Párrafo de énfasis

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, ya que conforma con los principios básicos de contabilidad gubernamental, como se indica en las notas 2i y 13a, la Universidad no tiene registrada provisión o reserva alguna para el reconocimiento de obligaciones laborales, a la fecha solo se han provisionado las pensiones correspondientes al retiro de los trabajadores.

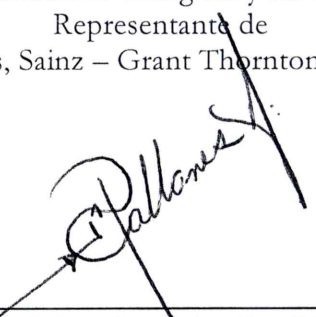
Base contable y utilización

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros, en los que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros. Los estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales; en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Otro asunto

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron auditados por otro contador público, quien el 2 de abril de 2014, emitió su dictamen con salvedades al no haber preparado la Universidad sus estados financieros de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

García, Gutiérrez Garagorri y Asoc., S.C.
Representante de
Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C.



C. P.C. Juan Andrés Pallares Aguilar, PCCA
Certificado No. 1273 en Contabilidad y Auditoria Gubernamental, emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. No. de cédula profesional 1776921

Hermosillo, Sonora
17 de marzo de 2015

Estados de posición financiera

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en miles de pesos)

	Nota	2014	2013
Activos			
Activo a corto plazo			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	$ 639,668	$ 460,751
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	4	18,444	20,326
Derechos a recibir bienes o servicios	5	60,376	59,271
Almacén	6	9,765	9,200
Otros activos circulantes		92	108
Total del activo a corto plazo		728,345	549,656
Activo a largo plazo			
Inversiones financieras a largo plazo	7	458,425	363,364
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	8	2,298,991	2,231,197
Bienes muebles	8	1,327,702	1,234,159
Total de activo a largo plazo		4,085,118	3,828,720
Total del activo		$ 4,813,463	$ 4,378,376
Pasivo y patrimonio			
Pasivo a corto plazo			
Cuentas por pagar y otros pasivos	9a	285,287	142,192
Otros pasivos a corto plazo	9b	172,561	123,128
Total del pasivo		457,848	265,320
Pasivo a largo plazo:			
Fondos en administración a largo plazo	13b	301,797	284,469
Total del pasivo a largo plazo		301,797	284,469
Total del pasivo		759,645	549,789
Patrimonio	10		
Patrimonio generado		3,647,336	3,518,026
Remanentes acumulados		308,549	260,439
Remanente del ejercicio		97,933	50,122
Total del patrimonio		4,053,818	3,828,587
Total de pasivo y patrimonio		$ 4,813,463	$ 4,378,376

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de posición financiera.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

Estados de ingresos y egresos

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en miles de pesos)

	Nota	2014	2013
Ingresos de la gestión:			
Ventas de bienes y servicios, cuotas y colegiaturas	11	$ 109,978	$ 115,435
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:			
Participaciones y aportaciones	12	2,167,788	1,986,528
Otros ingresos y beneficios:			
Ingresos financieros		15,892	15,960
Otros ingresos		103,271	71,836
Total ingresos		2,396,929	2,189,759
Gastos de funcionamiento			
Servicios personales		1,778,765	1,625,359
Materiales y suministros		94,312	93,790
Servicios generales		172,484	183,837
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas			
Ayudas sociales, becas y premios		19,314	22,155
Otros gastos			
Bienes muebles, inmuebles e intangibles		118,902	108,081
Inversión pública		114,753	89,866
Otros gastos		466	16,549
Total egresos		2,298,996	2,139,637
Remanente neto del ejercicio		$ 97,933	$ 50,122

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

Estados de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en miles de pesos)

	Patrimonio	Remanentes acumulados	Remanente del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2012	**$ 3,404,183**	**$ 209,646**	**$ 50,793**	**$ 3,664,622**
Variaciones en 2013				
Aplicación del ahorro de 2012		50,793	(50,793)	-
Traspaso a ingresos por proyectos patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores (Nota 2f)	(109,381)			**(109,381)**
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados de 2013 (Nota 2f)	55,841			**55,841**
Registro patrimonial neto, por la inversión en activo fijo (Nota 2e)	167,383			**167,383**
Remanente del ejercicio de 2013			50,122	**50,122**
				-
Saldo al 31 de diciembre de 2013	**$ 3,518,026**	**$ 260,439**	**$ 50,122**	**$ 3,828,587**
Variaciones en 2014				
Aplicación del ahorro de 2013		50,122	(50,122)	-
Traspaso a ingresos por proyectos patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores (Nota 2f)	(32,026)			(32,026)
Ajuste por creación de fondos para préstamos personales		(2,012)		**(2,012)**
Registro patrimonial neto, por la inversión en activo fijo (Nota 2e)	161,336			**161,336**
Remanente del ejercicio de 2014			97,933	**97,933**
Saldo al 31 de diciembre de 2014	**$ 3,647,336**	**$ 308,549**	**$ 97,933**	**$ 4,053,818**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en miles de pesos)

	2014	2013
Operación:		
Remanente neto del ejercicio	$ 97,933	$ 50,122
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Registro patrimonial de activo fijo	161,336	167,383
	259,269	217,505
Derechos a recibir en efectivo y equivalentes	1,882	8,392
Derechos a recibir en bienes o servicios	(1,105)	(17,280)
Otros activos circulantes	(549)	(701)
Inversiones financieras a largo plazo	(95,061)	(100,364)
Cuentas por pagar y otros pasivos a corto plazo	192,528	44,687
Fondos de administración a largo plazo	17,328	18,011
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	374,292	170,250
Inversión:		
Adquisiciones en bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	(67,794)	(76,083)
Adquisiciones en bienes muebles	(93,543)	(91,358)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	(161,337)	(167,441)
Financiamiento:		
Ajuste por creación de fondos para préstamos personales	(2,012)	
Remanentes del ejercicio de proyectos patrocinados por ejercer en años posteriores	(32,026)	(53,540)
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(34,038)	(53,540)
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo	178,917	(50,731)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	460,751	511,482
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	$ 639,668	$ 460,751

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

1 Objetivos y principales facultades de la Universidad:

La Universidad de Sonora ("la Universidad") es una institución de educación superior, al servicio de la sociedad, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con plena capacidad para autogobernarse, elaborar sus propios estatutos, reglamentos y demás aspectos normativos, así como para adquirir y administrar sus bienes y recursos. Con domicilio en Boulevard Luis Encinas Johnson y Avenida Rosales sin número, Colonia Centro, Hermosillo, Sonora.

La Universidad fue constituida en octubre de 1942, con base en la Ley de Enseñanza Universitaria número 92 del 16 de noviembre de 1938, actualmente regida por la Ley Orgánica número 4 del 26 de noviembre de 1991.

La Universidad tiene como objetivo la preservación, creación y difusión de la cultura científica, tecnológica y humanística en beneficio de la sociedad, con los recursos proporcionados por los gobiernos Federal y Estatal, y los ingresos propios, tales como cuotas, colegiaturas, sorteos, prestación del servicio de internet y venta de libros, principalmente.

En la consecución de estos objetivos, entre otros, debe:
Formar y capacitar profesionales científicos y técnicos para satisfacer las necesidades del desarrollo económico, social y político del Estado de Sonora y del País.

Propugnar por la formación integral del individuo, fomentando en él la conciencia de solidaridad y justicia en el marco del artículo tercero de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, organizar, realizar y desarrollar la investigación humanística, científica y tecnológica, teniendo en cuenta las condiciones y cumplimiento de sus funciones sustantivas en congruencia con el desarrollo científico y tecnológico de la época.

Órgano de Gobierno
La Universidad cuenta con los siguientes órganos de gobierno:

- La Junta Universitaria
- El Colegio Académico
- El Rector
- Los Consejos Académicos
- Los Vicerrectores
- Los Consejos Divisionales
- Los Directores de División; y
- Los Jefes de Departamento.

La Junta Universitaria está integrada por catorce miembros de los cuales cinco serán miembros del personal académico de la Universidad. Además, será miembro exoficio de la Junta Universitaria, durante el período de su encargo, el Rector de la Universidad o la persona que lo supla. La Junta Universitaria renovará anualmente al miembro de mayor antigüedad en su designación.

La Universidad cuenta con trabajadores académicos sindicalizados (sindicatos de trabajadores académicos STAUS), y académicos no sindicalizados, trabajadores y empleados sindicalizados (sindicato de trabajadores y empleados STEUS) y con empleados administrativos no sindicalizados.

La Universidad cuenta con seis campus académicos, las cuales se ubican en las ciudades de Hermosillo, Navojoa, Caborca, Santa Ana, Nogales y Cd. Obregón, Sonora, solamente en la ciudad de Hermosillo y Santa Ana se ofrecen estudios de posgrado.

2 Principales políticas contables:

a. Bases de presentación de la información financiera

Los estados financieros de la Universidad fueron preparados conforme con los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por la Entidad (como se han venido aplicando en ejercicios anteriores), excepto por el reconocimiento de ciertas transacciones efectuadas al cierre del ejercicio en base al devengado (registros de pasivos).

Los estados financieros que se acompañan fueron autorizados para su emisión el 17 de marzo de 2015, por el Rector Dr. Heriberto Grijalva Monteverde, la Secretaria General de Finanzas C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A., la Contralora General C.P. Claudia María Ortega Bareño y el Tesorero General C. P. Carlos Armando Yocupicio Castro M.A. y para la aprobación posterior del H. Colegio Académico de la Universidad, responsables de la información financiera de la Universidad de Sonora, consecuentemente, no reflejan los hechos ocurridos posteriores a esa fecha.

b. Organismos auxiliares

Los estados financieros de la Universidad incluyen las cifras de los organismos auxiliares Librería y Sorteos.

c. Estados de flujos de efectivo

Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el incremento neto del ejercicio y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

e. Bienes inmuebles, infraestructura, construcción en proceso y bienes muebles

Las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo son consideradas como un egreso en el período en que se realizan, registrándose asimismo su efecto patrimonial en lo que se refiere a inmuebles, ya que el mobiliario y equipo se reconoce hasta que se recibe el bien.

A partir de agosto de 2008, la Universidad decidió reconocer las inversiones de inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos con fondos administrados por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa como un ingreso y egreso y su efecto patrimonial, con el fin de tener un mayor control de recursos.

El valor de los inmuebles se ha actualizado parcialmente, hasta el 31 de diciembre de 1999, utilizando los Índices Nacionales de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México, y tomando como base los valores determinados en los avalúos practicados por peritos independientes al 31 de diciembre de 1995.

Al 31 de diciembre de 2008, la Universidad ajustó el valor de los terrenos a su valor catastral.

f. Aportaciones para proyectos patrocinados, ingresos por proyectos y fondos específicos

La Universidad tiene celebrados convenios en los que recibe apoyos económicos de diversas instituciones, con el objeto de desarrollar proyectos de investigación. Los importes recibidos para dichos proyectos son registrados en la cuenta de pasivo "Aportaciones para proyectos patrocinados"; al aprobarse por los comités técnicos de la Universidad el destino particular de los recursos, se reconoce en la cuenta de "Ingresos por proyectos" (ver nota 12) disminuyendo a su vez el pasivo originalmente registrado.

Las erogaciones relacionadas con el desarrollo de estos proyectos se reconocen en los egresos del ejercicio conforme se incurren. Al cierre de cada ejercicio se reconoce una disminución de la cuenta "Ingresos por proyectos" por el diferencial entre el ingreso aprobado y reconocido inicialmente y los gastos efectivamente realizados, acreditándose en el patrimonio de la Universidad en la cuenta "Fondo específico". Al inicio del siguiente ejercicio se revierte el registro anterior.

g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por concepto del subsidio federal y estatal se registran conforme al programa del presupuesto anual autorizado, registrándose como cuenta por cobrar el importe de los subsidios pendientes de recibir al cierre del ejercicio.

Los ingresos propios principalmente que se relacionan con proyectos, cuotas, colegiaturas, etcétera, se registran en el período en que se generan los derechos de cobro.
Durante el ejercicio 2014 y 2013, los ingresos por colegiaturas por cobrar a alumnos con estatus de activo se reconocen en el momento que se genere el derecho de cobro.

h. Reconocimiento de egresos

Para la presentación del estado de ingresos y egresos, la Universidad utiliza la clasificación de sus erogaciones por capítulo de gasto, atendiendo a la esencia específica del tipo de egreso de la Universidad.

Los egresos se registran según las cantidades que se afecten en el momento en que son devengadas.

i. Obligaciones laborales

Prima de Antigüedad e Indemnización

La Universidad regula sus obligaciones laborales de acuerdo con la Ley Número 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora, emitida y publicada en el boletín oficial del Gobierno del Estado de Sonora, conforme a la cual se tienen obligaciones por concepto de indemnizaciones y prima de antigüedad a las que hace referencia la Ley Federal del Trabajo con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la Universidad no tiene registrada provisión o reserva alguna para el reconocimiento de los conceptos antes indicados. El promedio de antigüedad de los empleados es de 16 años, aproximadamente, según cálculos actuariales con cifras al 31 de diciembre del 2013.

Los pagos por concepto de prima de antigüedad e indemnizaciones a que pueden tener derecho los trabajadores en caso de separación o muerte, se registran en los egresos del ejercicio en que se vuelven exigibles y son pagados con recursos ordinarios del presupuesto de egresos de cada ejercicio.

Pagos únicos

La Universidad tiene la obligación de hacer frente a los pagos únicos descritos en la Nota 13 y se encuentran establecidas en los contratos colectivos de trabajo con los empleados académicos y los empleados administrativos y de servicios, del mismo modo, estos pagos son aplicables para los empleados de confianza conforme a lo que establecen las condiciones de pago de los empleados académicos por este concepto, los que sean aplicables conforme al desarrollo de sus actividades, para los cuales al 31 de diciembre de 2014 y 2013, no se han registrado provisiones para hacer frente a estas obligaciones ya que la Universidad se encuentra en espera de que la CONAC emita las disposiciones normativas correspondientes para analizar y revelar este pasivo.

Programa complementario de pensiones y jubilaciones

La Universidad y el STAUS cuentan con Programa Complementario de Pensiones y Jubilaciones, con el propósito de complementar el beneficio económico que brinda el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) a los trabajadores académicos que se jubilan o pensionan a través de dicho instituto.

Este programa contempla el establecimiento de fideicomiso para incluir aportaciones económicas de los trabajadores académicos y de la Universidad de conformidad con el contrato colectivo con el STAUS y los reglamentos correspondientes.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, este programa incluye fondos en fideicomisos constituidos por aportaciones por la cantidad de $247,983 y $232,332 respectivamente; (ver nota 7) a esas mismas fechas se tiene reconocido un pasivo por los mismos importes (ver nota 13b).

j. Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las fluctuaciones cambiarias forman parte del resultado integral de financiamiento, afectando directamente el remanente (déficit) neto del ejercicio.

3 Efectivo y equivalentes de efectivo

	2014	2013
Cuentas bancarias	$ 150,572	$ 109,983
Inversiones temporales	488,237	349,828
Fondos fijos	859	940
	$ 639,668	$ 460,751

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se incluían en las cuentas bancarias y de inversiones temporales de la Universidad recursos por $100,410 y $63,721, destinados exclusivamente para cubrir los objetivos particulares de los proyectos patrocinados que tiene celebrados la Universidad con el Gobierno Federal principalmente.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, existen cuentas denominadas en moneda extranjera por un importe de US$1,155 y US$4,974, respectivamente.

El tipo de cambio utilizado al cierre del año 2014 y 2013 y el correspondiente a la fecha de la emisión de estos estados financieros, se muestra como sigue:

Fecha	Tipo de cambio por dólar
31 de diciembre de 2014	$ 14.7348
31 de diciembre de 2013	13.0652
17 de marzo de 2015	15.4003

4 Derechos a recibir efectivo y equivalentes

	2014	2013
Deudores diversos	$ 11,908	$ 11,384
Cuentas por cobrar por cuotas estudiantes	4,414	4,742
Funcionarios y empleados	2,122	4,200
	$ 18,444	$ 20,326

5 Derechos a recibir bienes o servicios

	2014	2013
Subsidios estatales por recibir	$ 60,000	$ 59,000
Pagos anticipados	316	237
Otros	60	34
	$ 60,376	$ 59,271

6 Almacén

	2014	2013
Inventario de materiales y suministros	$ 3,342	$ 4,326
Inventario de libros	6,423	4,858
Inventario de premios	0	16
	$ 9,765	$ 9,200

7 Inversiones financieras largo plazo

	2014	2013
Fondo de pensiones y jubilaciones STAUS	$ 247,983	$ 232,332
Fondo de pensiones y jubilaciones (finiquitos)	53,814	52,137
Otros fideicomisos	156,628	78,895
	$ 458,425	$ 363,364

Conforme con los contratos respectivos, los fondos fideicomitidos podrán ser utilizados en cualquier momento conforme a las instrucciones de sus comités técnicos, siempre que las erogaciones se destinen a los fines para los cuales fue creado el fideicomiso.

El saldo de otros fideicomisos, incluye entre otros, recursos administrados en fideicomiso, recibidos del Programa de Mejoramiento al Profesorado (PROMEP), Programa de Fortalecimiento de Calidad e Instituciones Educativas (PROFOCIE) de ingresos por cuotas y colegiaturas.

8 Bienes muebles, inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

	2014	2013
Inmuebles		
Terrenos	$ 1,222,289	$ 1,222,289
Edificios y construcciones	981,394	925,401
Construcción en proceso	95,308	83,507
	2,298,991	2,231,197
Muebles		
Mobiliario y equipo	1,008,488	932,317
Instalaciones y mejoras	165,450	160,492
Equipo de transporte	74,588	69,396
Bibliotecas	75,847	69,797
Otros activos	3,329	2,157
	1,327,702	1,234,159
	$ 3,626,693	$ 3,465,356

9 Cuentas por pagar y otros pasivos a corto plazo

a. Cuentas por pagar a corto plazo

	2014	2013
Aguinaldo por pagar	$ 55,351	$ 56,349
Proveedores	37,967	32,016
ISSSTESON	40,500	24,099
Acreedores diversos	14,001	14,887
Impuestos por pagar	5,622	6,491
Otras cuentas por pagar	131,846	8,350
	$ 285,287	$ 142,192

b. Otros pasivos

	2014	2013
Fondo para Consolidación de Universidades (FECES)	$ 33,034	$ 37,863
Carrera docente	30,223	30,678
Programa de mejoramiento de profesorado (PROMEP)	35,709	16,363
Recursos de proyectos por asignar	10,782	15,629
Programa de fortalecimiento de la calidad de instituciones educativas (PROFOCIE)	53,690	14,252
Otras participaciones para proyectos patrocinados	9,123	8,343
	$ 172,561	$ 123,128

Fondo para Consolidación de Universidades (FECES)

De conformidad con la ley para la Coordinación de la Educación Superior, la Federación, dentro de sus posibilidades presupuestales y en vista de las necesidades de docencia, investigación y difusión de la cultura de las instituciones públicas de educación superior, asignará recursos para el cumplimiento de sus fines, para elevar la calidad de los programas posgrado y el nivel de consolidación de los cuerpos académicos y sus líneas de generación y aplicación del conocimiento, de las áreas de ciencias e ingeniería.

Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP):

El saldo corresponde a un programa estratégico creado por la SEP para elevar permanentemente el nivel de habilitación del profesorado con base en los perfiles adecuados para cada subsistema de educación superior, con el fin de impulsar la superación sustancial en la formación, dedicación y desempeño de los cuerpos académicos de las instituciones, a través del otorgamiento de becas nacionales y para el extranjero a los profesores de carrera de la Universidad, principalmente en el apoyo para viáticos en el extranjero, ayuda para titulación, inscripciones, colegiaturas, material didáctico y útiles, entre otros.

Programa de Fortalecimiento de la Calidad de Instituciones Educativas (PROFOCIE Antes PIFI)

Estrategia impulsada por el Gobierno Federal para fortalecer la capacidad de planeación estratégica y participativa de las instituciones de educación superior públicas, asimismo lograr la mejora continua de los programas educativos, de los cuerpos académicos, constituidos en sus dependencias de educación superior, y de los procesos de educación estratégica. Se obliga a crear un comité técnico formado por tres personas de la Universidad, el cual se encargará de vigilar el efectivo cumplimiento de todos y cada uno de los fines del fideicomiso.

10 Patrimonio

Al 31 de diciembre 2014 y 2013 el patrimonio de la Universidad se integra de la siguiente manera:

Concepto	2014	2013
Patrimonio adquirido	$ 3,646,160	$ 3,516,850
Patrimonio donado	1,176	1,176
Subtotal	3,647,336	3,518,026
Remanente de ejercicios anteriores	308,549	260,439
Ahorro del ejercicio	97,933	50,122
	$ 4,053,818	$ 3,828,587

El patrimonio de la Universidad se integra por los subsidios de los gobiernos Federal y Estatal, los bienes muebles e inmuebles que posea a justo título, los ingresos obtenidos por servicios prestados y bienes, derechos, valores y otros ingresos que adquiera por cualquier título legal.

11 Ingresos por venta de bienes y servicios

	2014	2013
Ingresos por cuotas, colegiaturas y otros	$ 90,019	$ 97,266
Servicios derivados de actividad de educación	19,959	18,169
	$ 109,978	$ 115,435

12 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

	2014	2013
Subsidio federal ordinario	$ 954,320	$ 839,564
Subsidio federal extraordinario	26,227	0
Subsidio estatal	896,710	855,743
Subsidio estatal extraordinario	2,000	1,000
Ingresos por proyectos	204,122	259,973
Infraestructura	84,409	30,248
	$ 2,167,788	$ 1,986,828

13 Obligaciones laborales

a. Pagos únicos

La Universidad tiene la obligación de hacer frente a los pagos únicos que más adelante se mencionan; el pago de las prestaciones por pensiones están subrogadas al ISSSTESON, siendo estas las más onerosas, en virtud del convenio suscrito en el año de 1979, fecha a partir de la cual la responsabilidad de pago está a cargo de la mencionada institución, las obligaciones de pago que se derivan de pensiones anteriores a 1979 están compartidas, 50% la Universidad y 50% el ISSSTESON.

Los "Pagos Únicos" a los que está obligada la Universidad, adicionalmente al pago de la prima de antigüedad e indemnización se identifican principalmente con los siguientes conceptos:

	Requisitos	Académicos	Administrativos y de servicios
Gratificación por jubilación	Jubilarse por antigüedad	8 meses de salario integrado	6 meses de salario integrado
Gratificación por pensión	Pensionarse por diversas causas	16 días de salario integrado por cada año de servicio, sin que exceda de 8 meses de salario.	6.083 días de salario integrado por año de servicio sin que exceda de 6 meses de salario
Seguro de vida	Fallecer	$950 mil pesos (la Universidad paga el 70% del costo de la prima)	$330 mil pesos (la Universidad paga el 90% de las prima)

Los pagos que reciben los empleados del sector confianza son equiparables a los pagos por este concepto del sector de empleados académicos, conforme lo indica la Nota 2i.

Existen otros conceptos relacionados con los pagos únicos como son pago de marcha, liquidación por incapacidad no profesional, ayuda por defunción de dependientes económicos, estímulos económicos por antigüedad, los cuales están establecidos en los contratos colectivos de trabajo suscrito con los sindicatos.

Con fecha 6 de marzo de 2014, se realizó una valuación actuarial para la cuantificación del pasivo por pagos únicos, apegadas a los términos de referencia de las Universidades e Instituciones de Educación Superior el cual muestra los resultados obtenidos a través del método de "Prima Media General", a continuación se detalla el resultado del estudio:

Conceptos pagos únicos:	**3.5%**	**5.0%**
Servicios pasados	$ 1,285,123	$ 1,191,718
Servicios futuros	482,792	394,461
Nuevas generaciones	3,978,359	1,822,974
Total de obligaciones	5,746,274	3,409,153
(Menos) monto de la reserva	(52,128)	(52,128)
Déficit de la reserva	$ 5,694,146	$ 3,357,025

La Universidad no reconoció el pasivo por beneficios a empleados, ni el efecto en los resultados de operación, que se detalla anteriormente y solo provisiona las pensiones correspondientes al retiro de los trabajadores.

b. Provisión de pensiones y jubilaciones

Según se muestra en la Nota 2i, la Universidad constituyó un fideicomiso complementario creado para aportaciones de la Universidad y el STAUS, para hacer frente al programa complementario de pensiones y jubilaciones, el monto de las aportaciones ascienden a $247,983 y $232,332 al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, respectivamente. (Ver nota 7)

Con fecha 11 de junio de 2008, la Universidad constituyó un fideicomiso irrevocable para la creación de una reserva financiera complementaria a las que establece la Ley del ISSSTESON y el fideicomiso mencionado en la Nota 2i, con el fin de hacer frente a los gastos por concepto de jubilación, pensión y retiros del personal que labora en La Universidad de Sonora, dicho fideicomiso fue celebrado con aportaciones efectuadas por la SEP, con recursos públicos federales por $52,127, así como los intereses generados de la inversión del importe antes mencionado por un importe de $1,836 arrojando un total de $53,963 al 31 de diciembre de 2014. Durante este periodo se pagaron comisiones por un importe de $149, por lo que el saldo al 31 de diciembre de 2014 es de $53,814 (nota 7).

La suma de los dos fideicomisos arroja la cantidad reconocida en pasivos por $301,797 y $284,469, al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, respectivamente.

14 Contingencias

1. La Universidad no retiene Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre la totalidad de las percepciones gravables que recibe el personal de la misma, por lo que por esta situación pudiera requerirse a La Universidad por parte de las autoridades fiscales el entero de las retenciones no realizadas.

2. La oficina del abogado general de la Universidad confirmó la existencia de ciento sesenta y ocho demandas de carácter laboral individual en contra de ésta, las cuales no se encuentran cuantificadas al 31 de diciembre del 2014; sin embargo, dicha confirmación señala que para la mayoría de los casos existen buenas posibilidades de resolución a favor de la Universidad. De las ciento sesenta y ocho demandas, once de ellas se encuentran en estatus de "pendiente dictarse laudo", sesenta en el desahogo y ofrecimiento de pruebas y cincuenta y dos se encuentran pendientes se celebre audiencia.

15 Entorno fiscal

En virtud de sus fines no lucrativos, la Universidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta ISR), sin embargo, sí es responsable solidaria por la retención y entero de los impuestos tal y como lo requieren las disposiciones fiscales. Asimismo La Universidad no es contribuyente del impuesto al valor agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

16 Nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitarles el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos, gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público.

La LGCG es de observancia obligatoria para todos los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos público-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos públicos descentralizados, autónomos federales y estatales.

A partir del 1° de enero de 2013, la cuenta pública de la Universidad debe presentarse información conforme a la LGCG, la cual busca incrementar la transparencia en la rendición de cuentas del

ejercicio del gasto, establecer criterios generales en la emisión de Información Financiera Gubernamental y facilitar el registro y fiscalización de los recursos del estado.

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG), es la base del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) para los entes públicos, constituyéndose en el referente teórico que define, delimita, interrelaciona e integra de forma lógico-deductiva sus objetivos y fundamentos. Además, establece los criterios necesarios para el desarrollo de normas, valuación, contabilización, obtención y presentación de información contable y presupuestaria, en forma clara oportuna, confiable y comparable, para satisfacer las necesidades de los usuarios.

El MCCG se integra por los apartados siguientes:

I. Características del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; Sistema de Contabilidad Gubernamental;
II. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental;
III. Necesidades de información financiera de los usuarios;
IV. Cualidades de la información financiera a producir;
V. Estados Presupuestarios, Financieros y Económicos a producir y sus objetivos;
VI. Definición de la estructura básica y principales elementos de los estados financieros a elaborar.

Como parte de este proceso a partir del ejercicio de 2013 la Universidad deberá presentar estados financieros básicos, como parte de su rendición de cuentas públicas; es decir deberá preparar y presentar un estado de situación financiera, estados de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo. A la fecha la Universidad se encuentra en el proceso de implementación para cumplir con los lineamientos de la LGCG.

Los Estados Financieros a producir son los siguientes:

Contables:

Estados de Situación Financiera
Este Estado, muestra la situación financiera de los activos, pasivos y patrimonio de un ente a una fecha determinada. Refleja la posición financiera del ente público a una fecha determinada; incluye información acumulada en tres grandes rubros; el activo, el pasivo y el patrimonio o hacienda pública; se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para realizar el comparativo de la información en distintos periodos y con otros entes similares, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

Está diseñado categorizando a los activos por su disponibilidad y a los pasivos por su grado de exigibilidad, situación que permite elaborar análisis financieros de riesgos, posición financiera, etc. muestra también en el patrimonio, los resultados del ente público, el patrimonio ganado y el contribuido.

Este estado es mostrado de forma comparativa, para poder hacer el análisis de un ejercicio a otro de los movimientos del ente.

Estado de Actividades

Este tipo de estado muestra el resultado de las operaciones de ingresos y gastos de un ente durante un periodo determinado.

Los ingresos están clasificados de acuerdo con los criterios del clasificador por rubros de ingresos armonizados, los objetivos del gasto con el clasificador por objeto de gasto armonizado y el resultado final muestra el ahorro o desahorro del ejercicio.

Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Muestra las variaciones en los rubros de patrimonio contribuido o ganado del ente público y revela de forma general los movimientos de la Hacienda Pública/Patrimonio.

Se hace la distinción entre los términos Hacienda Pública y Patrimonio. El primero aplica para los bienes del Gobierno Federal integrado por el Poder ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial y Órganos Autónomos y el segundo por las entidades públicas distintas al primero.

Estado de Flujo de Efectivo

Este estado se formulará en términos del flujo de efectivo del ente y revela el origen y aplicación de los recursos divididos en operación, financiamiento e inversión del ente público
Como resultado de lo anterior, se conocerá el desempeño general de las administraciones públicas en cuanto al uso de sus recursos.

Presupuestales:

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Este estado, muestra el monto original estimado para ser recaudado por el ente público, .la cantidad devengada de los ingresos, es decir la suma de los ingresos sobre los que el ente tiene el derecho jurídico de cobro, y finalmente, la cifra recaudada por cada rubro de ingreso.

La finalidad de este estado es conocer el total de los ingresos del ente público, el avance de recaudación por rubro y los derechos de cobrar propiedad del ente.

Estado del ejercicio del presupuesto

En este estado, el usuario identifica de manera detallada, el ciclo presupuesta}, desde el presupuesto autorizado hasta el pago de las operaciones.

Su presentación corresponde a los momentos contables del egreso: original, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado y tiene como objetivo primordial, mostrar los avances del ejercicio del presupuesto, informando acerca de los recursos disponibles, comprometidos, devengados y pagados.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

GARCÍA, GUTIÉRREZ GARAGORRI Y ASOC. , S.C.

Representación de



Salles Sainz
Grant Thornton

Auditoría • Impuestos • Asesoría

UNIVERSIDAD DE SONORA

Informe financiero complementario
Al 31de diciembre de 2014 y 2013 y dictamen de los auditores independientes.

UNIVERSIDAD DE SONORA

Informe financiero complementario
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
y dictamen de los auditores independientes

Índice

Contenido

Informe del auditor independiente

Estados de posición financiera

Estados de ingresos y egresos

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Anexos

García, Gutiérrez Garagorri y Asoc. S.C.
representantes de
Salles Sainz
Grant Thornton

Paseo Rio Sonora Norte No.72,
Int. 207 esquina con Galeana
Proyecto Río Sonora
C.P. 83270 Hermosillo, Son
Tels. (662) 260-21-76 y 77
www.ssgt.com.mx

Informe del auditor independiente

A LA SECRETARIA DE EDUCACION PÚBLICA

Atendiendo a la solicitud de la Universidad de Sonora. (La Universidad), emitimos este dictamen apegándonos a los "Lineamientos para la presentación de información financiera complementaria de las Universidades" (los Lineamientos) emitidos por la Secretaría de Educación Pública (SEP). La revisión que practicamos se realizó conforme a las normas internacionales de auditoría, con el objeto de expresar nuestra opinión sobre la presentación razonable de la situación financiera, los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo de la Universidad por el año que terminó el 31 de diciembre de 2014. La información financiera a la que se refiere este dictamen y sus comentarios (anexos) fueron clasificados de acuerdo a su origen y/o aplicación en las partidas y/o conceptos descritos en las tablas de la "A" a la "P", conforme a los formatos indicados en los Lineamientos.

Como parte de nuestro examen, revisamos la información y documentación complementaria preparada por y bajo responsabilidad de la Universidad, que se presenta en las tablas "A" a la "P". Verificamos la información y documentación contenidas en el documento "Presentación de información financiera complementaria de la Universidad de Sonora (Presentación) mediante pruebas selectivas, utilizando los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias y dentro de los alcances necesarios para poder expresar nuestra opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.

La Universidad prepara y presenta sus estados financieros conforme a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a las bases contables establecidas por la misma (en base a flujos), las cuales difieren de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro auditor, quién emitió su dictamen con salvedades, el 2 de abril de 2014, al no haber preparado la Universidad sus estados financieros de conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Dentro de nuestros procedimientos realizamos lo siguiente:

1. Nos cercioramos que los ingresos (subsidio federal autorizado, estatal autorizado e ingresos propios) que reporta la Universidad estuvieran clasificados conforme a los lineamientos y que las erogaciones ejercidas en el mismo ejercicio y que corresponden a cada concepto del ingreso, estuvieran en función de su erogación real, razonablemente aplicadas y reportadas en las cuentas, subcuentas y sub-subcuentas referentes a gastos por servicios personales, gastos de operación y/o conceptos de inversión. Revisamos que la información contenida en las tablas en las que se reporta el desglose de activos, pasivos y patrimonio estuviera clasificada conforme a los Lineamientos. Verificamos que toda la información anteriormente citada fuera consistente con los estados financieros dictaminados.

2. Nos cercioramos en forma razonable, que los bienes y servicios adquiridos por la Universidad durante el ejercicio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2014 estuvieran debidamente registrados en la contabilidad y que éstos fueran recibidos y/o prestados; sin embargo no determinamos si los precios pagados por ellos son razonables de acuerdo con las condiciones del mercado.

3. Revisamos, con base en pruebas selectivas los saldos de las cuentas incluidas en las tablas de la "A" a la "P", incluidas en la Presentación.

4. Verificamos que el cálculo, las operaciones aritméticas y las diferencias, en monto y porcentaje, entre los ingresos y los egresos ejercidos que se reportan en cada tabla estuvieran razonablemente reflejados. En relación a este punto, cabe señalar lo siguiente:

    - El sistema contable presupuestal no permite identificar los ingresos por subsidios Federales y Estatales con las partidas y claves específicas de cada capítulo conforme a los requerimientos de los Lineamientos para el llenado de las tablas. Por lo anterior para efectos de la información contenida en dichas tablas, se prorrateó la clasificación de ingresos de cada capítulo en forma proporcional al porcentaje que representa el subsidio Federal y Estatal con relación al total de subsidios recibidos.

    - Para el ejercicio del gasto, se consideraron los egresos programables de acuerdo al presupuesto de egresos; sin embargo, al igual que en los referente a la presentación de los ingresos, cada clasificación no distingue si el ejercicio del gasto proviene de subsidio Federal o Estatal, por lo que para efectos del llenado de la información contenida en las tablas de conformidad con los Lineamientos, se prorrateo conforme a lo establecido en el párrafo anterior.

    - Conforme a lo señalado en los dos párrafos anteriores, las diferencias manifestadas en las tablas pueden diferir individualmente al ingreso comprometido en el cierre del ejercicio 2013 y ejercido en los primeros meses del ejercicio de 2014, no así a nivel global.

5. Verificamos que los donativos y sus rendimientos a que se refiere la tabla "A" se hayan destinado a los fines de la Universidad.

6. Como parte de nuestras pruebas selectivas revisamos que las adiciones y compras de activo fijo correspondieran a las reportadas en las cuentas de inversión (física y de mobiliario y equipo). En relación a este punto cabe señalar lo siguiente:

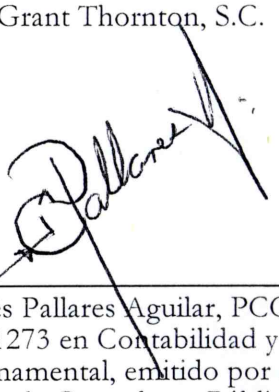
7. Asimismo, revisamos si los pasivos de la Universidad fueron liquidados en sus vencimientos. No tuvimos conocimiento de la existencia de vencimientos no liquidados al 31 de diciembre de 2014 con antigüedad mayor a seis meses.

8. Verificamos que las cifras reportadas en la presentación estuvieran adecuadamente reflejadas contra los registros contables de la Universidad y contra los oficios de autorización del presupuesto Federal y Estatal y, en su caso, de los oficios de ampliación y/o modificación de los mismos.

En nuestra opinión, que está circunscrita a nuestro examen de los estados financieros y a las áreas de competencia del Contador Público, la Universidad de Sonora cumplió debidamente con el llenado y la clasificación de información requerida en los Lineamientos emitidos por la SEP, al 31 de diciembre de 2014.

Asimismo, en nuestra opinión, la información complementaria incluida en las tablas, está presentada razonablemente, de conformidad con las bases de agrupación y revelación prescritas por la Secretaría de Educación Pública, excepto por lo señalado en el punto 4. Dicha información complementaria se incluye para fines de análisis y no se considera indispensable para la interpretación de la situación financiera, de los ingresos y egresos, de los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de conformidad con las bases contables aplicables a la Universidad. La información complementaria se deberá leer y comprobar con las cifras y comentarios que se describen en los estados financieros dictaminados.

García, Gutiérrez Garagorri y Asoc., S.C.
Representante de
Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C.



C. P.C. Juan Andrés Pallares Aguilar, PCCA
Certificado No. 1273 en Contabilidad y
Auditoría Gubernamental, emitido por el
Instituto Mexicano de Contadores Públicos,
A.C. No. de cédula profesional 1776921

Hermosillo, Sonora
17 de marzo de 2015

Estados de posición financiera

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en miles de pesos)

	Tabla	2014	2013
Activos			
Activo a corto plazo			
Efectivo y equivalentes de efectivo		$ 639,668	$ 460,751
Derechos a recibir efectivo y equivalentes		18,444	20,326
Derechos a recibir bienes o servicios		60,376	59,271
Almacén		9,765	9,200
Otros activos circulantes		92	108
Total del activo a corto plazo		728,345	549,656
Activo a largo plazo			
Inversiones financieras a largo plazo		458,425	363,364
Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	G y J	2,298,991	2,231,197
Bienes muebles	G y J	1,327,702	1,234,159
Total de activo a largo plazo		4,085,118	3,828,720
Total del activo		$ 4,813,463	$ 4,378,376
Pasivo y patrimonio			
Pasivo a corto plazo			
Cuentas por pagar y otros pasivos		285,287	142,192
Otros pasivos a corto plazo		172,561	123,128
Total del pasivo	K y L	457,848	265,320
Pasivo a largo plazo:			
Fondos en administración a largo plazo	N	301,797	284,469
Total del pasivo a largo plazo		301,797	284,469
Total del pasivo	K, L y N	759,645	549,789
Patrimonio	10		
Patrimonio generado		3,647,336	3,518,026
Remanentes acumulados		308,549	260,439
Remanente del ejercicio		97,933	50,122
Total del patrimonio	O	4,053,818	3,828,587
Total de pasivo y patrimonio		$ 4,813,463	$ 4,378,376

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de posición financiera.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de ingresos y egresos

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en miles de pesos)

	Tabla	2014	2013
Subsidios estatales		$ 898,709	$ 856,743
Subsidios federales		980,547	839,564
Ingresos propios y otros		517,673	493,452
Total ingresos	B-I	2,396,929	2,189,759
Docencia		764,523	636,658
Apoyo académico		390,861	631,976
Apoyo institucional		367,983	337,611
Operación y mantenimiento de planta física		325,815	265,482
Investigación y desarrollo		330,698	121,652
Sorteos, librería y otros egresos		50,410	100,854
Extensión y difusión cultural		68,706	45,404
Total egresos	B-I	2,298,996	2,139,637
Remanente neto del ejercicio		$ 97,933	$ 50,122

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de cambios en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en miles de pesos)

		Patrimonio	Remanentes acumulados	Remanente del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2012	**Tabla**	**$ 3,404,183**	**$ 209,646**	**$ 50,793**	**$ 3,664,622**
Variaciones en 2013					
Aplicación del ahorro de 2012			50,793	(50,793)	-
Traspaso a ingresos por proyectos patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores (Nota 2f)		(109,381)			**(109,381)**
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados de 2013 (Nota 2f)		55,841			**55,841**
Registro patrimonial neto, por la inversión en activo fijo (Nota 2e)		167,383			**167,383**
Remanente del ejercicio de 2013				50,122	**50,122**
					-
Saldo al 31 de diciembre de 2013		**$ 3,518,026**	**$ 260,439**	**$ 50,122**	**$ 3,828,587**
Variaciones en 2014					
Aplicación del ahorro de 2013			50,122	(50,122)	-
Traspaso a ingresos por proyectos patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores (Nota 2f)		(32,026)			(32,026)
Ajuste por creación de fondos para préstamos personales			(2,012)		**(2,012)**
Registro patrimonial neto, por la inversión en activo fijo (Nota 2e)		161,336			**161,336**
Remanente del ejercicio de 2014				97,933	**97,933**
Saldo al 31 de diciembre de 2014	**K y O**	**$ 3,647,336**	**$ 308,549**	**$ 97,933**	**$ 4,053,818**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en miles de pesos)

	2014	2013
Operación:		
Remanente neto del ejercicio	$ 97,933	$ 50,122
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Registro patrimonial de activo fijo	161,336	167,383
	259,269	217,505
Derechos a recibir en efectivo y equivalentes	1,882	8,392
Derechos a recibir en bienes o servicios	(1,105)	(17,280)
Otros activos circulantes	(549)	(701)
Inversiones financieras a largo plazo	(95,061)	(100,364)
Cuentas por pagar y otros pasivos a corto plazo	192,528	44,687
Fondos de administración a largo plazo	17,328	18,011
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	374,292	170,250
Inversión:		
Adquisiciones en bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso	(67,794)	(76,083)
Adquisiciones en bienes muebles	(93,543)	(91,358)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	(161,337)	(167,441)
Financiamiento:		
Ajuste por creación de fondos para préstamos personales	(2,012)	
Remanentes del ejercicio de proyectos patrocinados por ejercer en años posteriores	(32,026)	(53,540)
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(34,038)	(53,540)
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo	178,917	(50,731)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	460,751	511,482
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	$ 639,668	$ 460,751

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto, M.A.
Secretaria General de Finanzas

C.P. Carlos Armando Yocupicio Castro, M.A.
Tesorero General

C.P. Claudia María Ortega Bareño
Contralora General

Universidad de Sonora

Anexo I

Información Financiera Complementaria para la Secretaría de Educación Pública

Periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

(Expresadas en Pesos)

---

1. Las diferencias en cada una de las tablas que hace referencia a este único Anexo I, se explican a continuación:

a) Dentro del ejercicio del gasto contenido en el estado de ingresos y egresos, se incluye el presupuesto comprometido de 2013 no ejercido hasta el 2014.

b) Asimismo, en el ejercicio del gasto se incluyen los gastos propios del ejercicio de 2014, ejercidos con subsidio Federal Estatal e ingresos propios.

c) En el ejercicio del gasto no se incluye el presupuesto comprometido del ejercicio 2013, el cual fue ejercido dentro de los primeros meses de 2014.

d) El ingreso y el gasto señalado en la tabla I "Programas extraordinarios" se incluyó con los mismos importes, ya que al cierre de cada ejercicio se reconoce una disminución de la cuenta "ingresos por proyectos" por el diferencial entre el ingreso aprobado y reconocido inicialmente y los gastos efectivamente realizados, acreditándose en el patrimonio de la Universidad "Fondo Específico". Al inicio del siguiente ejercicio se revierte el registro anterior.

e) Las aportaciones recibidas por concepto de PROMEP, CONACYT, PIFI que no fueron identificados con erogaciones en el ejercicio del 2014, se registran como pasivo al final del ejercicio y al siguiente año se reconocen como ingresos.

f) En la tabla O "Patrimonio" se incluyen las siguientes variaciones correspondientes al ejercicio del 2014, los cuales se refieren a lo siguiente:

- Reconocimiento patrimonial de adiciones y bajas de activo fijo por $164,640 y $3,301 correspondientes al 2014, incluidas en las columnas de "Donativos (no en efectivo)" y "Bajas de activo fijo" respectivamente.

g) El total de ingresos por subsidio federal incluido en la tabla A "Consolidación" de $1,240,769 incluye $257,200 por concepto de "Programas Extraordinarios", los cuales para efectos del estado de ingresos y egresos se incluyó dentro de los ingresos propios y otros.

h) Considerando lo señalado en los incisos anteriores, las diferencias globales se encuentran razonablemente identificadas y soportadas; sin embargo, no es posible identificar de manera individual las partidas, debido a lo siguiente:

Universidad de Sonora

Anexo I

Información Financiera Complementaria para la Secretaría de Educación Pública

Periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

(Expresadas en Pesos)

- El sistema presupuestal no permite identificar los ingresos por subsidios Federales y Estatales con las partidas y claves específicas de cada capítulo conforme a los requerimientos de los Lineamientos para el llenado de las tablas. Por lo anterior, para efectos de la información contenida en dichas tablas, se prorrateó la clasificación de ingresos de cada capítulo en forma proporcional al porcentaje que representa el subsidio Federal y Estatal en relación al total de subsidios recibidos.

- Para el ejercicio del gasto, se consideraron los egresos programables de acuerdo al presupuesto de egresos; sin embargo, al igual que en lo referente a la presentación de los ingresos, cada clasificación no distingue si el ejercicio del gasto proviene de subsidio Federal o Estatal, por lo que para efectos del llenado de la información contenida en las tablas de conformidad con los Lineamientos, se prorrateo conforme a lo establecido en el párrafo anterior,

- Derivado de lo anterior, las diferencias manifestadas en las tablas pueden diferir en lo individual al ingreso comprometido al cierre del ejercicio 2013 y ejercido en los primeros meses del ejercicio 2014, mas no en lo general.

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla A.- Consolidación

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2014 Miles de pesos corrientes			2014							Diferencia entre Totales		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso	Ingreso Federal	Ingreso Estatal	Distribución de Ingresos Propios	**Ingresos Totales**	Egreso Federal	Egreso Estatal	Egresos con Recursos Propios	**Egresos Totales**	monto	%	
Origen y Aplicación por Tipo de Recurso													
	1	**Subsidios e Ingresos Propios**	1,240,769	896,788	259,372	**2,396,929**	983,569	896,788	161,439	**2,298,996**	97,933	-4.1%	
	1.1	Servicios Personales	919,369	842,639	16,516	**1,778,524**	919,369	842,639	16,516	**1,778,524**	-	0.0%	
4301	1.1.1	Sueldos y Compensaciones	425,471	389,961	6,221	**821,653**	425,471	389,961	6,221	**821,653**	-	0.0%	
4301	1.1.2	Prestaciones Ligadas	244,806	224,374	-	**469,180**	244,806	224,374	-	**469,180**	-	0.0%	
4301	1.1.3	Prestaciones no Ligadas	190,776	174,855	10,295	**375,926**	190,776	174,855	10,295	**375,926**	-	0.0%	
4301	1.1.4	Seguridad Social y Contribuciones	58,316	53,449	-	**111,765**	58,316	53,449	-	**111,765**	-	0.0%	
4308	1.1.5	Becas				-				-	-	0.0%	
		Gastos de Operación	48,997	40,214	203,857	**293,068**	48,997	40,214	105,924	**195,135**	97,933	-33.4%	
4302	1.2	Materiales y Suministros	13,081	11,989	147,260	**172,330**	13,081	11,989	49,327	**74,397**	97,933	-56.8%	
4303	1.3	Servicios Generales	35,916	28,225	56,597	**120,738**	35,916	28,225	56,597	**120,738**	-	0.0%	
		Inversión	15,203	13,935	38,999	**68,137**	15,203	13,935	38,999	**68,137**	-	0.0%	
4304	1.4	Adquisición de Bienes Muebles	10,194	9,345	25,430	**44,969**	10,194	9,345	25,430	**44,969**	-	0.0%	
4305	1.5	Adquisición de Inmuebles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0%	
4306	1.6	Inversión en Infraestructura	5,009	4,590	13,569	**23,168**	5,009	4,590	13,569	**23,168**	-	0.0%	
	2	Programas Extraordinarios	257,200			**257,200**	**257,200**			**257,200**	-	0.0%	
4308	2.1	PROMEP	9,675			**9,675**	9,675			**9,675**	-	0.0%	
4308	2.2	Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT)	64,439			**64,439**	64,439			**64,439**	-	0.0%	
4308	2.3	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (PIFI)	56,633			**56,633**	56,633			**56,633**	-	0.0%	
4308	2.4	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (FEC)	38,580			**38,580**	38,580			**38,580**	-	0.0%	
4308	2.5	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (FADOEES)	3,221			**3,221**	3,221			**3,221**	-	0.0%	
4308	2.6	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (MAA)	6			**6**	6			**6**		0.0%	
4308	2.7	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (FAM)	84,409			**84,409**	84,409			**84,409**		0.0%	
4308	2.8	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (Varios)	237			**237**	237			**237**		0.0%	
Superavit ó Deficit en Asignación de Recursos Propios					-	-							

Ingresos Propios recibidos en el ejercicio		Saldo al 31 de diciembre de 2014
Ingresos Propios		
	4	**Ingresos Propios (Ip)**
	4.1	Cuotas e Inscripciones 90,019
	4.2	Incorp. Certificaciones, Revalidación 19,947
	4.3	Investigación, Serv. Técnicos, Asesoría
	4.4	Otros Ingresos Educacionales
	4.5	Convenios y Contratos con Terceros 30,797
	4.6	Donativos y Donaciones 5,716
	4.7	Productos Financieros 15,817
	4.8	Otros Ingresos 92,662
	4.9	Cuotas estudiantiles por devengar 4,414
Total Ingresos Propios		259,372

Diferencia Patrimonial (antes de Capital de Trabajo)					2,396,929				2,298,996	97,933	-4.1%	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla B.- Integración de Sueldos y Compensaciones

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2014 Miles de pesos corrientes					diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso	Ingresos	Egresos	monto	%	
		1 Subsidio Federal (Sf)					
4301	1.1.1	Sueldos y compensaciones	425,471	425,471	-	0.0%	
	1.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	327,521	327,521	-	0.0%	
	1.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	10,153	10,153	-	0.0%	
	1.1.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales	40,811	40,811	-	0.0%	
	1.1.1.4	Carrera Docente	36,319	36,319	-	0.0%	
	1.1.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados	10,667	10,667	-	0.0%	
		3 Subsidio Estatal (Se)					
	3.1.1	Sueldos y compensaciones	389,961	389,961	-	0.0%	
	3.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	300,186	300,186	-	0.0%	
	3.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	9,306	9,306	-	0.0%	
	3.1.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales	37,405	37,405	-	0.0%	
	3.1.1.4	Carrera Docente	33,287	33,287	-	0.0%	
	3.1.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados	9,777	9,777	-	0.0%	
		4 Ingresos Propios (Ip)					
	4.1.1	Sueldos y compensaciones	6,221	6,221	-	0.0%	
	4.1.1.1	Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	-55	- 55	-	0.0%	
	4.1.1.2	Sueldo Tabular Pers. Carácter Transitorio	0	-	-	0.0%	
	4.1.1.3	Compensaciones Adicionales y Especiales	6,276	6,276	-	0.0%	
	4.1.1.4	Carrera Docente			-	0.0%	
	4.1.1.5	Pago a Jubilados y Pensionados			-	0.0%	
Suma			821,653	821,653	-	0.0%	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla C.- Integración de Prestaciones Ligadas y No Ligadas

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2014 Miles de pesos corrientes					diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso	Ingresos	Egresos	monto	%	
		1 Subsidio Federal (Sf)					
4301	1.1.2	Prestaciones Ligadas	244,806	244,806	-	0.0%	
	1.1.2.1	Prima de Antigüedad	106,631	106,631	-	0.0%	
	1.1.2.2	Prima Vacacional	22,330	22,330	-	0.0%	
	1.1.2.3	Aguinaldo	74,203	74,203	-	0.0%	
	1.1.2.4	Seguro de vida	5,916	5,916	-	0.0%	
	1.1.2.5	Retiro y Jubilación	14,933	14,933	-	0.0%	
	1.1.2.6	Otras Prestaciones Ligadas	20,793	20,793	-	0.0%	
		3 Subsidio Estatal (Se)					
	3.1.2	Prestaciones Ligadas	224,374	224,374	-	0.0%	
	3.1.2.1	Prima de Antigüedad	97,732	97,732	-	0.0%	
	3.1.2.2	Prima Vacacional	20,466	20,466	-	0.0%	
	3.1.2.3	Aguinaldo	68,010	68,010	-	0.0%	
	3.1.2.4	Seguro de vida	5,422	5,422	-	0.0%	
	3.1.2.5	Retiro y Jubilación	13,687	13,687	-	0.0%	
	3.1.2.6	Otras Prestaciones Ligadas	19,057	19,057	-	0.0%	
		4 Ingresos Propios (Ip)					
	4.1.2	Prestaciones Ligadas	-	-	-	0.0%	
	4.1.2.1	Prima de Antigüedad	-	-	-	0.0%	
	4.1.2.2	Prima Vacacional	-	-	-	0.0%	
	4.1.2.3	Aguinaldo	-	-	-	0.0%	
	4.1.2.4	Seguro de vida	-	-	-	0.0%	
	4.1.2.5	Retiro y Jubilación	-	-	-	0.0%	
	4.1.2.6	Otras Prestaciones Ligadas	-	-	-	0.0%	
Suma de prestaciones ligadas			469,180	469,180	-	0.0%	

		1 Subsidio Federal (Sf)					
	1.1.3	Prestaciones no Ligadas	190,776	190,776	-	0.0%	
	1.1.3.1	Fondo de ahorro	20,531	20,531	-	0.0%	
	1.1.3.2	Despensa	54,283	54,283	-	0.0%	
	1.1.3.3	Guardería	4,839	4,839	-	0.0%	
	1.1.3.4	Becas	5,870	5,870	-	0.0%	
	1.1.3.5	Otros	105,253	105,253	-	0.0%	
		3 Subsidio Estatal (Se)					
	3.1.3	Prestaciones no Ligadas	174,855	174,855	-	0.0%	
	3.1.3.1	Fondo de ahorro	18,817	18,817	-	0.0%	
	3.1.3.2	Despensa	49,753	49,753	-	0.0%	
	3.1.3.3	Guardería	4,435	4,435	-	0.0%	
	3.1.3.4	Becas	5,381	5,381	-	0.0%	
	3.1.3.5	Otros	96,469	96,469	-	0.0%	
		4 Ingresos Propios (Ip)					
	3.1.3	Prestaciones no Ligadas	10,295	10,295	-	0.0%	
	3.1.3.1	Fondo de ahorro	-	-	-	0.0%	
	3.1.3.2	Despensa	-	-	-	0.0%	
	3.1.3.3	Guardería	-	-	-	0.0%	
	3.1.3.4	Becas	10,295	10,295	-	0.0%	
	3.1.3.5	Otros	-	-	-	0.0%	
Suma de prestaciones no ligadas			375,926	375,926	-	0.0%	

TOTAL			845,106	845,106	-	0.0%	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla D.- Integración de Seguridad Social y Contribuciones

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2014 Miles de pesos corrientes					diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso	Ingresos	Egresos	monto	%	
	1	**Subsidio Federal (Sf)**					
4307	1.4	Seguridad Social y Contribuciones	58,316	58,316	-	0.0%	
	1.4.1	Impuesto sobre remuneraciones			-	0.0%	
	1.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios			-	0.0%	
	1.4.3	IVA retenido por honorarios			-	0.0%	
	1.4.4	IMSS			-	0.0%	
	1.4.5	ISSSTESON	58,316	58,316	-	0.0%	
	1.4.6	INFONAVIT			-	0.0%	
	1.4.7	FOVISSSTE			-	0.0%	
	1.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)			-	0.0%	
	1.4.9	Varios (detallar)			-	0.0%	
	3	**Subsidio Estatal (Se)**					
	3.4	Seguridad Social y Contribuciones	53,449	53,449	-	0.0%	
	3.4.1	Impuesto sobre remuneraciones			-	0.0%	
	3.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios			-	0.0%	
	3.4.3	IVA retenido por honorarios			-	0.0%	
	3.4.4	IMSS			-	0.0%	
	3.4.5	ISSSTESON	53,449	53,449	-	0.0%	
	3.4.6	INFONAVIT			-	0.0%	
	3.4.7	FOVISSSTE			-	0.0%	
	3.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)			-	0.0%	
	3.4.9	Varios (detallar)			-	0.0%	
	4	**Ingresos Propios (Ip)**					
	4.4	Seguridad Social y Contribuciones	-	-	-	0.0%	
	4.4.1	Impuesto sobre remuneraciones			-	0.0%	
	4.4.2	Retención del 10% a personas físicas de honorarios			-	0.0%	
	4.4.3	IVA retenido por honorarios			-	0.0%	
	4.4.4	IMSS			-	0.0%	
	4.4.5	ISSSTESON			-	0.0%	
	4.4.6	INFONAVIT			-	0.0%	
	4.4.7	FOVISSSTE			-	0.0%	
	4.4.8	Sistema de ahorro para el retiro (SAR)			-	0.0%	
	4.4.9	Varios (detallar)			-	0.0%	
Suma			111,765	111,765	-	0.0%	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla E.- Integración de Partidas de Materiales y Suministros

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2014 Miles de pesos corrientes					diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	monto	%	
		1 Subsidio Federal (Sf)					
4302		1.2 Materiales y Suministros	13,081	13,081	-	0.0%	
	1.2.1	Materiales y Útiles de Administración	3,294	3,294	-	0.0%	
	1.2.2	Alimentos y Utensilios	2,511	2,511	-	0.0%	
	1.2.3	Materias Primas y de Producción	1,286	1,286	-	0.0%	
	1.2.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	1,052	1,052	-	0.0%	
	1.2.5	Combustibles y Lubricantes	3,026	3,026	-	0.0%	
	1.2.6	Materiales de Construcción	1,514	1,514	-	0.0%	
	1.2.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	484	484	-	0.0%	
	1.2.8	Mercancías Diversas	47	47	-	0.0%	
	1.2.9	Acervo Bibliotecario	-	-	-	0.0%	
	1.2.10	Otros Gastos de Operación	(133)	(133)	0	0.0%	
		3 Subsidio Estatal (Se)					
		3.2 Materiales y Suministros	11,989	11,989	-	0.0%	
	3.2.1	Materiales y Útiles de Administración	3,019	3,019	-	0.0%	
	3.2.2	Alimentos y Utensilios	2,301	2,301	-	0.0%	
	3.2.3	Materias Primas y de Producción	1,178	1,178	-	0.0%	
	3.2.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	964	964	-	0.0%	
	3.2.5	Combustibles y Lubricantes	2,774	2,774	-	0.0%	
	3.2.6	Materiales de Construcción	1,388	1,388	-	0.0%	
	3.2.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	443	443	-	0.0%	
	3.2.8	Mercancías Diversas	43	43	-	0.0%	
	3.2.9	Acervo Bibliotecario	-	-	-	0.0%	
	3.2.10	Otros Gastos de Operación	(121)	(121)	-	0.0%	
		4 Ingresos Propios (Ip)					
		4.1 Materiales y Suministros	147,260	49,327	97,933	-66.5%	
	4.1.1	Materiales y Útiles de Administración	3,445	3,445	-	0.0%	
	4.1.2	Alimentos y Utensilios	2,844	2,844	-	0.0%	
	4.1.3	Materias Primas y de Producción	1,049	1,049	-	0.0%	
	4.1.4	Productos Químicos, Farm., Laboratorio	1,167	1,167	-	0.0%	
	4.1.5	Combustibles y Lubricantes	2,321	2,321	-	0.0%	
	4.1.6	Materiales de Construcción	3,309	3,309	-	0.0%	
	4.1.7	Vestuario, Blancos, Protecc, Deportivos	993	993	-	0.0%	
	4.1.8	Mercancías Diversas	89	89	-	0.0%	
	4.1.9	Acervo Bibliotecario	-	-	-	0.0%	
	4.1.10	Otros Gastos de Operación	132,043	34,110	97,933	-74.2%	
Suma			172,330	74,397	97,933	-56.8%	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla F.- Integración de Partidas de Servicios Generales

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

ño 2014 Miles de pesos corrientes Partida	Clave	Recurso	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	diferencia monto	diferencia %	Número de Referencia del Comentario
	1	**Subsidio Federal (Sf)**					
303	1.3	Servicios Generales	35,916	35,916	-	0.0%	
	1.3.1	Servicios Básicos	20,192	20,192	-	0.0%	
	1.3.2	Servicios de Arrendamiento	632	632	-	0.0%	
	1.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	409	409	-	0.0%	
	1.3.4	Serv. Traslado e Instalación	121	121	-	0.0%	
	1.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	2,930	2,930	-	0.0%	
	1.3.6	Gastos de Propaganda	144	144	-	0.0%	
	1.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	1,027	1,027	-	0.0%	
	1.3.8	Espectáculos Culturales	1,621	1,621	-	0.0%	
	1.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	2,752	2,752	-	0.0%	
	1.3.10	Otros Gastos Difusión e Información			-	0.0%	
	1.3.11	Serv. Comerciales y Bancarios	1,073	1,073	-	0.0%	
	1.3.12	Servicios Oficiales			-	0.0%	
	1.3.13	Otros Servicios Generales	4,817	4,817	-	0.0%	
	1.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	198	198	-	0.0%	
	3	**Subsidio Estatal (Se)**					
	3.3	Servicios Generales	28,225	28,225	-	0.0%	
	3.3.1	Servicios Básicos	18,507	18,507	-	0.0%	
	3.3.2	Servicios de Arrendamiento	580	580	-	0.0%	
	3.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	375	375	-	0.0%	
	3.3.4	Serv. Traslado e Instalación	111	111	-	0.0%	
	3.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	2,406	2,406	-	0.0%	
	3.3.6	Gastos de Propaganda	132	132	-	0.0%	
	3.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	942	942	-	0.0%	
	3.3.8	Espectáculos Culturales	1,486	1,486	-	0.0%	
	3.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	2,522	2,522	-	0.0%	
	3.3.10	Otros Gastos Difusión e Información			-	0.0%	
	3.3.11	Serv. Comerciales y Bancarios	983	983	-	0.0%	
	3.3.12	Servicios Oficiales			-	0.0%	
	3.3.13	Otros Servicios Generales			-	0.0%	
	3.3.14	Pago de impuestos y contribuciones	181	181	-	0.0%	
	4	**Ingresos Propios (Ip)**					
	4.3.	Servicios Generales	56,597	56,597	-	0.0%	
	4.3.1	Servicios Básicos	728	728	-	0.0%	
	4.3.2	Servicios de Arrendamiento	3,616	3,616	-	0.0%	
	4.3.3	Serv. Asesoría, Estudios, Investigación	20,485	20,485	-	0.0%	
	4.3.4	Serv. Traslado e Instalación	586	586	-	0.0%	
	4.3.5	Serv. Mantenimiento Conservación e Inst.	4,205	4,205	-	0.0%	
	4.3.6	Gastos de Propaganda	4,154	4,154	-	0.0%	
	4.3.7	Impresiones y Publicaciones Especiales	4,869	4,869	-	0.0%	
	4.3.8	Espectáculos Culturales	6,151	6,151	-	0.0%	
	4.3.9	Servicios de Telecomunicaciones	608	608	-	0.0%	
	4.3.10	Otros Gastos Difusión e Información			-	0.0%	
	4.3.11	Serv. Comerciales y Bancarios	1,439	1,439	-	0.0%	
	4.3.12	Servicios Oficiales			-	0.0%	
	4.3.13	Otros Servicios Generales	9,756	9,756	-	0.0%	
	4.3.14	Pago de impuestos y contribuciones			0	0.0%	
uma			120,738	120,738	-	0.0%	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla G.- Integración de Partidas de Inversión

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2014 Miles de pesos corrientes					diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	monto	%	
	1	**Subsidio Federal (Sf)**	**15,203**	**15,203**	**-**	**0.0%**	
4304	1.4	Adquisición de Bienes Muebles	10,194	10,194	-	0.0%	
	1.4.1	Mob. Y Equipo Escolar y De Admón.	614	614	-	0.0%	
	1.4.2	Maquinaria y Equipo Comunica.	147	147	-	0.0%	
	1.4.3	Vehículos y Equipo Transporte	104	104	-	0.0%	
	1.4.4	Equipo Laboratorio y Talleres	146	146	-	0.0%	
	1.4.5	Refacciones y Herramientas	369	369	-	0.0%	
	1.4.6	Animales de trabajo y reprod.			-	0.0%	
	1.4.7	Maquinaria y Equipo Seguridad	46	46	-	0.0%	
	1.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	7,947	7,947	-	0.0%	
	1.4.9	Equipo Cómputo	821	821	-	0.0%	
	1.5	Adquisición de Bienes Inmuebles	-	-	-	0.0%	
	1.5.1	Bienes Inmuebles	-		-	0.0%	
	1.6	Inversión en Infraestructura	5,009	5,009	-	0.0%	
	1.6.1	Construcción Física	5,009	5,009	-	0.0%	
	3	**Subsidio Estatal (Se)**	**13,935**	**13,935**	**-**	**0.0%**	
	3.4	Adquisición de Bienes Muebles	9,345	9,345	-	0.0%	
	3.4.1	Mob. Y Equipo Escolar y De Admón.	563	563	-	0.0%	
	3.4.2	Maquinaria y Equipo Comunica.	135	135	-	0.0%	
	3.4.3	Vehículos y Equipo Transporte	96	96	-	0.0%	
	3.4.4	Equipo Laboratorio y Talleres	134	134	-	0.0%	
	3.4.5	Refacciones y Herramientas	339	339	-	0.0%	
	3.4.6	Animales de trabajo y reprod.			-	0.0%	
	3.4.7	Maquinaria y Equipo Seguridad	42	42	-	0.0%	
	3.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	7,284	7,284	-	0.0%	
	3.4.9	Equipo Cómputo	752	752	-	0.0%	
	3.5	Adquisición de Bienes Inmuebles	-	-	-	0.0%	
	3.5.1	Bienes Inmuebles	-	-	-	0.0%	
	3.6	Inversión en Infraestructura	4,590	4,590	-	0.0%	
	3.6.1	Construcción Física	4,590	4,590	-	0.0%	
	4	**Ingresos Propios (Ip)**	**38,999**	**38,999**	**-**	**0.0%**	
	4.4.	Adquisición de Bienes Muebles	25,430	25,430	-	0.0%	
	4.4.1	Mob. Y Equipo Escolar y De Admón.	1,247	1,247	-	0.0%	
	4.4.2	Maquinaria y Equipo Comunica.	329	329	-	0.0%	
	4.4.3	Vehículos y Equipo Transporte	7,488	7,488	-	0.0%	
	4.4.4	Equipo Laboratorio y Talleres	2,398	2,398	-	0.0%	
	4.4.5	Refacciones y Herramientas	1,168	1,168	-	0.0%	
	4.4.6	Animales de trabajo y reprod.	-	-	-	0.0%	
	4.4.7	Maquinaria y Equipo Seguridad	284	284	-	0.0%	
	4.4.8	Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	7,337	7,337	-	0.0%	
	4.4.9	Equipo Cómputo	5,179	5,179	-	0.0%	
	4.5	Adquisición de Bienes Inmuebles	-	-	-	0.0%	
	4.5.1	Bienes Inmuebles	-	-	-	0.0%	
	4.6	Inversión en Infraestructura	13,569	13,569	-	0.0%	
	4.6.1	Construcción Física	13,569	13,569	-	0.0%	
Suma			68,137	68,137	-	0.0%	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla H.- Integración de Partidas de Inversión en Obra Física

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2014 Miles de pesos corrientes					diferencia		Número de Referencia del Comentario
Partida	Clave	Recurso	Ingresos sin Programas Extraordinarios	Egresos sin Programas Extraordinarios	monto	%	
		1 Subsidio Federal (Sf)					
4306	1.6	Inversión en Infraestructura	5,009	5,009	-	0.0%	
	1.6.1	Total en Inversión en Infra. por contrato	5,009	5,009	-	0.0%	
		1.6.1.1 Por contrato	5,009	5,009	-	0.0%	
	1.6.2	Total por obras de administración	-	-	-	0.0%	
		1.6.2.1 Aulas			-	0.0%	
		1.6.2.2 Bibliotecas			-	0.0%	
		1.6.2.3 Laboratorios			-	0.0%	
		1.6.2.4 Oficinas administrativas			-	0.0%	
		1.6.2.5 Talleres			-	0.0%	
		1.6.2.6 Otras instalaciones			-	0.0%	
	1.6.3	Total por estudios de preinversión	-	-	-	0.0%	
		1.6.3.1 Estudios de preinversión			-	0.0%	
		3 Subsidio Estatal (Se)					
	3.6	Inversión en Infraestructura	4,590	4,590	-	0.0%	
	3.6.1	Total en Inversión en Infra. por contrato	4,590	4,590	-	0.0%	
		3.6.1.1 Por contrato	4,590	4,590	-	0.0%	
	3.6.2	Total por obras de administración	-	-	-	0.0%	
		3.6.2.1 Aulas			-	0.0%	
		3.6.2.2 Bibliotecas			-	0.0%	
		3.6.2.3 Laboratorios			-	0.0%	
		3.6.2.4 Oficinas administrativas			-	0.0%	
		3.6.2.5 Talleres			-	0.0%	
		3.6.2.6 Otras instalaciones			-	0.0%	
	3.6.3	Total por estudios de preinversión	-	-	-	0.0%	
		3.6.3.1 Estudios de preinversión			-	0.0%	
		4 Ingresos Propios (Ip)					
	4.6	Inversión en Infraestructura	13,569	13,569	-	0.0%	
	4.6.1	Total en Inversión en Infra. por contrato	13,569	13,569	-	0.0%	
		4.6.1.1 Por contratos	13,569	13,569	-	0.0%	
	4.6.2	Total por obras de administración	-	-	-	0.0%	
		4.6.2.1 Aulas			-	0.0%	
		4.6.2.2 Bibliotecas			-	0.0%	
		4.6.2.3 Laboratorios			-	0.0%	
		4.6.2.4 Oficinas administrativas			-	0.0%	
		4.6.2.5 Talleres			-	0.0%	
		4.6.2.6 Otras instalaciones			-	0.0%	
	4.6.3	Total por estudios de preinversión	-	-	-	0.0%	
		4.6.3.1 Estudiosde preinversión			-	0.0%	
Suma			23,168	23,168	-	0.0%	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla I.- Programas Extraordinarios

Clasificación del Origen y Aplicación de los Recursos

Año 2014			Programas Extraordinarios 2014								
Miles de pesos corrientes											
Partid	Clave	Recurso	PROMEP	CONACYT	PIFI	FEC	FADOEES	MAA	FAM	Otros	Totales
		INGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS									
4308	2.1	PROMEP	9,675								9,675
4308	2.2	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (CONACYT)		64,439							64,439
4308	2.3	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (PIFI)			56,633						56,633
4308	2.4	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (FEC)				38,580					38,580
4308	2.5	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (FADOEES)					3,221				3,221
4308	2.6	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (MAA)						6			6
4308	2.7	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (FAM)							84,409		84,409
4308	2.8	Otros subsidios de Programas Extraordinarios (Varios)								237	237
		TOTAL DE INGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARI	9,675	64,439	56,633	38,580	3,221	6	84,409	237	257,200
		EGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS									
		2 **Programas Extraordinarios**									
		Sueldo Tabular Pers. Carácter Permanente	3,986	5,539	-	-	-	-	-	-	9,525
		Becas	291	5,615	13	-	-	-	-	-	5,919
		Materiales y Suministros	1,621	5,198	4,962	3,475	486	-	1,486	237	17,465
		Materiales y Utiles de Administración	171	243	652	114	12	-	-	237	1,430
		Alimentos y Utensilios	80	117	-	33	-	-	-	-	230
		Materias Primas y de Producción	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laborat.	734	3,451	1,510	993	368	-	-	-	7,056
		Combustibles y Lubricantes	91	223	-	119	-	-	-	-	434
		Materiales de Construcción	166	171	315	174	21	-	1,486	-	2,333
		Vestuario, blancos, protección y deportivos	-	3	250	25	-	-	-	-	277
		Mercancías Diversas	82	867	811	228	4	-	-	-	1,992
		Acervo Bibliotecario	191	124	1,424	1,789	81	-	-	-	3,608
		Otros Gastos de Operación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Servicios Generales	2,014	6,825	31,850	4,779	546	-	5,829	-	51,843
		Servicios Básicos	-	-	-	-	14	-	-	-	14
		Servicios de Arrendamiento	47	341	2,834	1,962	6	-	-	-	5,189
		Servicios de Asesoría, Estudios e Investigación	188	2,036	7,920	630	-	-	-	-	10,775
		Servicios de Traslado e Instalación	1,153	3,950	17,632	2,083	477	-	-	-	25,295
		Serv. Mantenimiento Conservación e Instalación	26	326	2,205	18	45	-	96	-	2,716
		Gastos de Propaganda	43	33	62	6	-	-	-	-	143
		Impresiones y Publicaciones Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Año 2014 Miles de pesos corrientes			Programas Extraordinarios 2014								
Partid	Clave	Recurso	PROMEP	CONACYT	PIFI	FEC	FADOEES	MAA	FAM	Otros	Totales
		Espectáculos Culturales	110	109	-	-	-	-	-	-	219
		Servicios de Telecomunicaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Otros Gastos Difusión e Información	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Servicios Comerciales y Bancarios	83	30	185	46	4	-	5,733	-	6,081
		Servicios Oficiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Otros Servicios Generales	364	-	952	25	-	-	-	-	1,341
		Pago de Impuestos y Contribuciones	-	1	60	9	-	-	-	-	70
		Adquisición de Bienes Muebles	1,763	41,082	19,808	18,909	1,278	6	5,153	-	88,000
		Mobiliario y Equipo Escolar y de Administración	464	216	2,052	246	344	6	-	-	3,328
		Maquinaria y Equipo Comunicación	9	309	1,184	233	7	-	4,112	-	5,854
		Vehículos y Equipo Transporte	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Equipo Laboratorio y Talleres	559	35,184	5,726	8,058	860	-	-	-	50,387
		Refacciones y Herramientas	-	14	-	-	-	-	-	-	14
		Animales de Trabajo y Reproducción	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Maquinaria y Equipo Seguridad	-	-	879	-	-	-	-	-	879
		Acervos Bibliotecarios Históricos y Culturales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Equipo Cómputo	731	5,359	9,967	10,372	67	-	1,041	-	27,537
		Adquisición de Bienes Inmuebles	-	-	-	-	-	-		-	-
		Bienes Inmuebles	-	-	-	-	-	-		-	-
		Inversión en Infraestructura (Obra física)	-	179	-	11,417	911	-	71,941	-	84,448
		Total en Inversión en Infra. por contrato	-	179	-	11,417	911	-	71,941	-	84,448
		Inversión en Infra. por contrato	-	179	-	11,417	911	-	71,941	-	84,448
		Total por obras de administración	-	-	-	-	-	-		-	-
		Aulas									-
		Bibliotecas									-
		Laboratorios									-
		Oficinas administrativas									-
		Talleres									-
		Otras instalaciones									-
		Total por estudios de preinversión	-	-	-	-	-	-		-	-
		Por estudios de preinversión									-
		TOTAL DE EGRESOS DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIO	9,675	64,439	56,633	38,580	3,221	6	84,409	237	257,200

Variación	en monto	- 0	0	0	-	-	-	-	-	0
entre	en porcentaje	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Número de referencia del comentario										

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla J.- Análisis del Movimiento de Activo Fijo

Análisis de los movimientos de activo fijo (miles de pesos corrientes)		Saldo al 31 de diciembre de 2013	Adiciones y Donaciones	Bajas	Traspasos Aumentos (Disminución)	Saldo al 31 de diciembre de 2014	Número de Referencia del Comentario
Activo Fijo (AF)		3,465,356	164,640	3,303	-	3,626,693	
AF 7.1	Mob. y Eqpo Escolar y de Administración	932,319	79,474	3,303		1,008,490	
AF 7.2	Maquinaria y Equipo de Comunicaciones	-				-	
AF 7.3	Vehículos y Equipo Transporte	69,396	5,192			74,588	
AF 7.4	Mobiliario y Equipo de Laboratorio yTalleres	-				-	
AF 7.5	Refacciones y Herramientas	-				-	
AF 7.6	Animales de Trabajo y Reproducción	2,157	1,171			3,328	
AF 7.7	Bienes Inmuebles	2,308,181	7,781		53,171	2,369,133	
AF 7.8	Maquinaria y Equipo de Seguridad	-				-	
AF 7.9	Acervos Históricos y Culturales	69,797	6,050			75,847	
AF 7.10	Equipo de Cómputo	-				-	
AF 8.1, 8.2, 8.3	Obras en Proceso	83,506	64,972		- 53,171	95,307	
Depreciación acumulada		-	-	-	-	-	
AF 7.1	Mob. y Eqpo Escolar y de Administración					-	
AF 7.2	Maquinaria y Equipo de Comunicaciones					-	
AF 7.3	Vehículos y Equipo Transporte					-	
AF 7.4	Mobiliario y Equipo de Laboratorio yTalleres					-	
AF 7.5	Refacciones y Herramientas					-	
AF 7.6	Animales de Trabajo y Reproducción					-	
AF 7.7	Bienes Inmuebles					-	
AF 7.8	Maquinaria y Equipo de Seguridad					-	
AF 7.9	Acervos Históricos y Culturales					-	
AF 7.10	Equipo de Cómputo					-	
TOTAL NETO		3,465,356	164,640	3,303	-	3,626,693	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla K.- Pasivos y Cuentas de Orden

Clasificación del Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden

(Miles de pesos corrientes)	Originados en el Ejercicio Fiscal de 2014	Acumulado de Ejercicios Fiscales Anteriores	Saldos al 31 de diciembre de 2014	Número de Referencia del Comentario
Cuentas de Balance				
Pasivos de Corto Plazo	457,848	-	457,848	
Porción Circulante del Pasivo de Largo Plazo			-	
Proveedores	37,967		37,967	
Acreedores Diversos	14,001		14,001	
Contribuciones por pagar	46,122		46,122	
Disponibilidad de Programas Extraordinarios (PROMEP, FOMES, FAM, etc)	172,561		172,561	
Aguinaldo	55,351		55,351	
Varios	131,846		131,846	
Pasivos de Largo Plazo	-	-	-	
Aguinaldo	-		-	
Pasivo Diferido	17,338	284,459	301,797	
Ingresos por ejercer			-	
Pensiones y jubilaciones	17,338	284,459	301,797	
Patrimonio (Tabla O)	225,231	3,828,587	4,053,818	
Patrimonio	225,231	3,828,587	4,053,818	
Cuentas de Orden	-	-	-	
Pasivos Contingentes				
Obligaciones laborales			-	
Otros (detallar)			-	
TOTAL	700,417	4,113,046	4,813,463	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla L.- Antigüedad de saldos del Pasivo a Corto Plazo

Año 2013 (miles de pesos corrientes)	Total	De 1 a 30 días	De 31 a 90 días	De 91 a 180 días	De 181 a 365 días	Número de Referencia del Comentario
Pasivo						
Pasivos de Corto Plazo	411,726	411,726	-	-	-	
Porción circulante del pasivo a largo plazo	-					
Proveedores	37,967	37,967				
Acreedores Diversos	14,001	14,001				
Disponibilidad de programas extraordinarios (PROMEP,FOMES,FAM,PIFI,etc.)	172,561	172,561				
Aguinaldo	55,351	55,351				
Varios	131,846	131,846				
Contribuciones por pagar	46,122	46,122	-	-	-	
Impuesto sobre Remuneraciones	5,274	5,274				
Retención del 10% a personas físicas de honorarios	127	127				
IMSS (o similar)	-					
ISSSTE (o similar)	40,500	40,500				
FOVISSSTE (o similar)	-					
Infonavit (o similar)	-					
Impuesto al Valor Agregado	221	221				
Total Pasivo	457,848	457,848	-	-	-	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla M.- Integración de los Pasivos a Largo Plazo

Año 2014 (miles de pesos corrientes)	Saldo al cierre del ejercicio fiscal 2012	Vencimientos						Número de Referencia del Comentario
		Pagos en 2013	Pagos en 2014	Pagos en 2015	Pagos en 2016	Pagos en 2017	Pagos en Años Posteriores	
Obligaciones contingentes y aportaciones en reserva. (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	
Pasivos Bancarios Total (detallar pasivos bancarios)	-	-	-	-	-	-	-	
Total	-	-	-	-	-	-	-	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla N.- Obligaciones, Provisiones y Reservas

Clasificación de Cuentas del Balance General y Cuentas de Orden

Año 2014 Miles de pesos	Saldo al 31 de diciembre de 2013	Pagos Efectuados	Incremento a la Reserva	Saldo 31 de diciembre de 2014	Número de Referencia del Comentario
Oblig. Laborales Contingentes	-	-	-	-	
Varios (detallar)				-	
Provisiones y Reservas	284,459	5,920	23,258	301,797	
Reserva para Jubilación	232,332	5,771	21,422	247,983	
Reserva para Retiro	52,127	149	1,836	53,814	
				-	
Reserv. y Prov. Varias (detallar)				-	
				-	
				-	
Total	284,459	5,920	23,258	301,797	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla O.- Patrimonio

Análisis de los movimientos del Patrimonio (miles de pesos corrientes)	Patrimonio	Exceso de ingresos sobre egresos acumulados	Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio	Bajas de Activo Fijo	Donativos (no en efectivo)	Otras cuentas de Patrimonio			Total Patrimonio	Número de Referencia del Comentario
						a	b	c		
Saldos al 31 de diciembre de 2013	2	261,369	50,122	- 35,992	2,753,854	1,123	742,267	55,842	3,828,587	
Traspaso del exceso de ingresos y egresos del ejercicio anterior		50,122	- 50,122						-	
Exceso de ingresos sobre egresos del ejercicio			97,933						97,933	
Donativos (aquellos que no son efectivo {ingresos propios})					164,640				164,640	Anexo 1
Bajas de Activo Fijo					- 3,304				- 3,304	Anexo 1
Traspaso a ingresos por proyectos patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores								- 32,026	- 32,026	
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados en 2013									-	
Ajuste por creación de fondos para préstamos personales		- 2,012							- 2,012	
Saldos al 31 de diciembre de 2014	2	311,491	97,933	- 35,992	2,915,190	1,123	742,267	23,816	4,053,818	

UNIVERSIDAD DE SONORA

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Tabla P.- Edad de los Empleados y Años de Servicio

Año 2014	Edad de los empleados (número de personas por grupo de edades)						Años de Servicio del Personal (número de personas por años de servicio)							
	Total de Empleados	Menor de 34	De 34 a 49	De 50 a 65	De 66 en adelante	Número de Referencia del Comentario	Total de Empleados	Menor de 11	De 11 a 20	De 21 a 25	De 26 a 27	De 28 a 30	De 31 en adelante	Número de Referencia del Comentario
Personal														
Académico (incluye investigadores)	2,435	328	803	1,139	165		2,435	1,065	477	202	146	245	300	
tiempo completo	1,050	59	269	628	94		1,050	223	186	92	107	198	244	
con perfil Promep	506	5	143	332	26		506	75	90	62	63	99	117	
sin Perfil Promep														
medio tiempo	13	4	2	6	1		13	6	1	-	-	3	3	
por asignatura	1,372	265	532	505	70		1,372	836	290	110	39	44	53	
Admnistrativo y de Apoyo	2,394	437	1,163	717	77		2,394	984	590	382	136	154	148	
base	1,796	280	875	578	63		1,796	642	460	313	122	136	123	
confianza	598	157	288	139	14		598	342	130	69	14	18	25	
honorarios	-						-							
Directivo sin nombramiento de académico	127	8	53	63	3		127	30	37	22	19	8	11	
confianza	127	8	53	63	3		127	30	37	22	19	8	11	
honorarios	-						-							
Directivo con nombramiento de académico	209	2	71	131	5		209	31	42	43	24	42	27	
confianza	209	2	71	131	5		209	31	42	43	24	42	27	
honorarios	-						-							
Pensionado y/o Jubilado	-						-							
TOTAL	**5,165**	**775**	**2,090**	**2,050**	**250**		**5,165**	**2,110**	**1,146**	**649**	**325**	**449**	**486**	

Número de Horas						
Profesores de asignatura						
Número de horas/semana/mes	-					

GARCÍA, GUTIÉRREZ GARAGORRI Y ASOC. , S.C.

Representación de



Salles Sainz
Grant Thornton

Auditoría • Impuestos • Asesoría

UNIVERSIDAD DE SONORA

Informe de observaciones y recomendaciones por el año terminado el 31 de diciembre de 2014.

García, Gutiérrez Garagorri y Asoc. S.C.
representantes de
Salles Sainz
Grant Thornton

Paseo Rio Sonora Norte No.72,
Int. 207 esquina con Galeana
Proyecto Río Sonora
C.P. 83270 Hermosillo, Son
Tels. (662) 260-21-76 y 77
www.ssgt.com.mx

Abril 06, 2015

Al H. Colegio Académico de la
Universidad de Sonora:
P r e s e n t e.

Estimados Señores:

Como parte del examen a los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 de la Universidad de Sonora, efectuamos un estudio y evaluación del control interno contable de la Universidad, con la extensión que juzgamos necesaria tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría.

Nuestro estudio no tuvo como finalidad el realizar un examen exhaustivo de su control interno, por lo que no necesariamente podría revelar todas las desviaciones importantes del sistema. Sin embargo, durante el transcurso de nuestra revisión, observamos algunos puntos que hacemos de su consideración.

Las presentes observaciones fueron comentadas en su mayoría con el personal apropiado en su oportunidad y pudiera ser que en algunos casos las medidas correctivas ya hayan sido puestas en práctica.

Quedamos a sus órdenes para cualquier comentario adicional al contenido de la presente.

Atentamente,

C.P.C. Humberto García Borbón
Socio de auditoria

Universidad de Sonora
Informe de observaciones y recomendaciones
Al 31 de diciembre de 2014

1 Aspectos generales

a) Incumplimiento de Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

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

En 2009 y hasta la fecha, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010, el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades y organismos de las Entidades Federativas, entre otro tipo de entidades gubernamentales dentro de la cual se incluye la universidades públicas, tienen la obligación , a partir del 1 de enero 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

Así mismo el CONAC con fecha 16 de mayo de 2013, publicó en el Diario Oficial de la Federación acuerdo, donde se determinan los plazos para que los entes políticos de las entidades Federativas, entre otros tipos de entidades gubernamentales, lleven a cabo las funciones que abajo se indican respecto la aplicación de la LGCG:

- Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable. (30 de junio de 2014).
- Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio. (31 de diciembre de 2014).
- Generación en tiempos real de los estados financieros. (30 de junio de 2014).
- Emisión de las Cuentas Publicas en los términos acordados por el consejo. (Para la correspondientes a 2014).

Los estados financieros de la Universidad no han sido preparados de conformidad con lo establecido en la LGCG principalmente respecto al reconocimiento de las operaciones sobre la base de devengado, y a la estructura y cuentas de los estados financieros básicos; consecuentemente el marco de información financiera aplicado fueron los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables establecidas por la Entidad las cuales se describen más adelante y se habían venido aplicando en ejercicios anteriores, sin embargo la presentación de dichos estados financieros fueron elaborados utilizando la estructura y cuenta que señala la LGCG.

Conforme lo anterior, las bases contables utilizadas por la Universidad fueron preparadas para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales; en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.

Comentarios de la universidad:

Según comentarios de la Universidad, se ha estado trabajando para cumplir con los requerimientos del marco normativo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sin embargo a la fecha de emisión de los estados financieros no se había implementado totalmente, pero ya cuenta con software el que se ha avanzado con todos los requerimientos de dicho marco normativo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Recomendación:

Es recomendable establecer los mecanismos para la adopción de las disposiciones establecidas en la LGCG, con base en los criterios y documentos técnico-contables emitidos por la CONAC, respecto al reconocimiento de las operaciones sobre la base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de la contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental señalas en los Artículos 40 y 41 de la LGCG, con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones establecidas en la LGCG.

2 Nóminas

Retención del Impuesto sobre la Renta por servicios personales.

Efectuamos una revisión selectiva de empleados por varios y períodos de percepciones pagadas a los mismos, de los cuales verificamos el cálculo del Impuesto Sobre la Renta. Observamos que dicho cálculo no es correcto, por lo que el importe que se retiene a los trabajadores de la Universidad, no grava el total de los conceptos pagados como ingresos.

Comentarios de la universidad:

Según comentarios de la Universidad estas diferencias se deben a que la Universidad solo grava los conceptos de sueldos y rezonificación para realizar la retención de Impuesto Sobre la Renta, ya que si gravaran la totalidad de los conceptos pagados, impactaría en el importe neto de los trabajadores.

Recomendación:

Es recomendable realizar la retención completa de Impuesto Sobre la Renta, a fin de evitar penalizaciones por parte de las autoridades fiscales.