



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA

Colegio Académico

Hermosillo, Sonora. 14 de marzo de 2018.

H. Colegio Académico Presente

La Comisión de Asuntos Presupuestarios, en reunión celebrada el día 14 de marzo del presente año, después de revisar y analizar la documentación relativa a la auditoría externa de los estados financieros de la Universidad de Sonora, correspondiente al año 2017, realizada por el despacho de contadores públicos Reyes y Asesores, S.C. y remitida a esta Comisión para su dictamen, presenta los resultados obtenidos por medio del informe, recomendaciones y dictamen que se somete a su atenta consideración.

Aspectos relevantes sobre el Informe del Auditor Independiente

El informe del auditor independiente incluye los estados financieros de la Universidad de Sonora, que comprenden: los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre del 2017 y 2016, y los estados de actividades, los estados de variaciones en variaciones en el Patrimonio y los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Emite opinión positiva a los estados financieros en su conjunto preparados por la administración de la Universidad que enuncia como sigue:

"En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Universidad de Sonora al 31 de diciembre del 2017, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivos correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las normas de información financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)."

Del Estado de Situación Financiera de la UNISON al **31 de diciembre de 2017**, analizando las cuentas que lo integran, podemos señalar lo siguiente:

a) Que cuenta con **Activos Totales por \$5,793.1 millones**, los cuales están integrados como sigue:

Concepto	Saldo al 31-Dic-17	Saldo al 31-Dic-16	Variación
Efectivo y equivalentes	621.2	917.9	-296.7
Derecho a recibir efectivo y equivalentes	55.7	35.3	20.4
Derecho a recibir bienes o servicios	0.2	0.3	-(0.1)
Almacén	11.0	9.5	1.5
Inversiones financieras a largo plazo	690.7	435.7	255.0



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA

Colegio Académico

Concepto	Saldo al 31-Dic-17	Saldo al 31-Dic-16	Variación
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	3,844.0	3,551.7	292.3
Bienes muebles	1,837.8	1,478.2	359.6
Depreciación acumulada de bienes	(1,267.5)	(1,189.9)	(77.6)
Total:	5,793.1	5,238.7	554.40

\$621.2 millones en efectivo y equivalentes, integrado por (cuentas bancarias, inversiones temporales y fondos fijos). Respecto al ejercicio anterior se tiene un decremento en estos recursos por un monto de \$296.7 millones.

\$55.7 millones en derechos a recibir efectivo y equivalentes, integrado por (deudores y clientes de librería, documentos por cobrar por sorteos, deudores diversos, funcionarios y empleados y cuentas por cobrar de cuotas estudiantiles). En este rubro se tiene un incremento respecto al ejercicio anterior derivado a que en el presente ejercicio al cierre fueron reconocidos subsidios por parte del Gobierno Estatal por \$34.4 millones, que se encontraban pendientes recibiendo en el ejercicio del 2018.

\$0.2 miles en derechos a recibir bienes o servicios (por pagos anticipados y otros).

\$11.0 millones en almacén (inventario de materiales y suministros, inventario de libros, e inventario de premios).

\$690.7 millones en Inversiones financieras a largo plazo: \$61.4 millones en Fideicomiso para el retiro del personal académico, manuales y administrativos, \$301.6 millones en Fideicomiso para programa complementario de pensiones y jubilaciones STAUS-UNISON y 327.7 millones correspondiente al fideicomiso de cuotas y del programa PRODEP y PFCE. Respecto al ejercicio anterior se tiene un incremento en estos recursos por un monto de \$255.0 millones.

\$3,844.0 millones en Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, este rubro representa el valor de los siguientes conceptos: Terrenos, edificios y construcciones, y obras en proceso. Durante el ejercicio 2017 se tiene un incremento de \$292.3 millones derivado de los ajustes en el valor de los terrenos para ajustarlo a los valores catastrales por un monto de \$177.2 millones, y a una inversión en edificios e infraestructura de \$115.1 millones.

\$1,837.8 millones en Bienes muebles, representado este rubro por los siguientes conceptos: mobiliario y equipo, instalaciones y mejoras, equipo de transporte, bibliotecas y otros activos. El efecto neto de incremento de los bienes muebles en el ejercicio es \$359.6 millones lo que representa la inversión realizada por la Universidad en equipamiento de laboratorios, aulas, talleres, oficinas, bibliotecas, áreas verdes, y transportes estudiantiles, entre otros.

\$(1,267.5) millones en depreciación acumulada de bienes al 31 de diciembre de 2017, en cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin.



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA

Colegio Académico

- b) Que tiene, al 31 de diciembre de 2017, **Pasivos Totales** (compromisos u obligaciones económicas) por **\$2,799.0 millones**, los cuales están integrados por:

Concepto	2017	2016
Pasivos a corto plazo	252.6	410.9
Provisiones a largo plazo	2,546.4	2,187.3
	2,799.0	2,598.20

Cabe aclarar que la Universidad dispone al cierre del ejercicio de la totalidad de los recursos monetarios para realizar los pagos correspondientes a pasivos a corto plazo por \$252.6 millones (aportaciones para proyectos patrocinados, acreedores diversos, aguinaldos por pagar, cuotas y aportaciones ISSSTESON, impuestos por pagar, otros pasivos).

En el caso de los pasivos a largo plazo por \$2,546.4 millones, la situación es distinta, ya que en el ejercicio 2017 y debido al cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Universidad reconoció conforme a los resultados del estudio actuarial un pasivo por obligaciones definidas de \$1,959.5 millones (Pagos únicos), para hacer frente a estos pasivos la Universidad, ha creado un fondo de \$211.3 millones; se encuentra además en los pasivos a largo plazo el fondo de Pensiones y Jubilaciones STAUS-UNISON por un monto de \$301.6 millones, y del programa de Incentivo a la Jubilación por \$74.0 millones.

- c) Que el **Total del Patrimonio de la UNISON** consiste en **\$2,994.0 millones**, integrado de la siguiente manera:

\$1,109.8 millones de remanentes de ejercicios anteriores, generado por el reconocimiento de la depreciación y el reconocimiento de los pasivos laborales del ejercicio 2017, por lo que no representa que la institución haya ejercido recursos superiores a los presupuestados. El monto del desahorro del ejercicio ascendió a \$(111.9).

\$1,996.1 millones en revalúos en bienes inmuebles, registrados con motivo de la incorporación de los valores catastrales a los bienes inmuebles, asimismo registros por superávit de revaluación a los bienes inmuebles efectuados en años anteriores.

De la información anterior se pueden hacer, entre otras, las observaciones siguientes:

- a) Durante el ejercicio del 2017, la Universidad reconoció los efectos del demérito por la vida útil de los bienes muebles e inmuebles por \$ 82.9 millones disminuyendo este monto los valores del activo fijo, del mismo modo reconoció estos efectos en el Estado de Actividades.



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA

Colegio Académico

- b) El patrimonio de la UNISON durante el ejercicio del 2017 fue incrementado por un monto de \$177.2 millones por el reconocimiento de los valores catastrales en bienes inmuebles.
- c) La Universidad cuenta con un Fondo de pensiones y jubilaciones STAUS-UNISON (\$301.6 millones), el cual tiene como propósito complementar el beneficio económico que brinda el ISSSTESON a los trabajadores académicos que se jubilan o pensionan a través de dicho instituto.
- d) Asimismo, la Universidad cuenta con \$225.2 millones para pago de finiquitos para los trabajadores de la institución. Este monto está integrado por un Fideicomiso de pensiones y jubilaciones (pagos de finiquitos) por \$61.4 millones y un Fondo que al 31 de diciembre de 2017 contaba con un monto de \$163.8 millones, el cual fue traspasado a un fideicomiso durante el 2017 para asegurar su destino exclusivamente a pago de finiquitos.
- e) La UNISON reconoció un pasivo por obligaciones laborales por \$1,669.3 millones derivado de los cálculos efectuados por actuario independiente aplicando la metodología de la Norma de Información Financiera (NIF) D-3, que consiste en el registro de los pasivos contingentes derivados de los montos a los que asciende el pago por retiro y terminación del personal que al 31 de diciembre del 2016 hubiese cumplido con la antigüedad de años de servicio laboral. Del mismo modo fue reconocido en el Estado de Actividades un monto de \$290.1 millones por concepto de obligaciones laborales correspondiente al personal que durante el ejercicio 2017 cumplió con los años de servicio laboral necesarios para su jubilación.

En cuanto al **Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017**, el despacho auditor Reyes y Asesores, S.C. señala que durante el año 2017 la UNISON tuvo **ingresos totales por \$2,537.0 millones**, bajo los siguientes conceptos:

Concepto del ingreso	Monto recibido en 2017 (millones)
Subsidio federal ordinario	\$1,066.1
Subsidio federal extraordinario	35.3
Subsidio estatal	887.7
Subsidio estatal extraordinario	40.0
Cuotas y colegiaturas	117.8
Servicios derivados de actividad de educación	26.2
Ingresos extraordinarios por proyectos*	161.6
Infraestructura	47.1
Intereses bancarios	46.3
Otros ingresos**	108.9

* PFCE, CONACYT, PRODEP, proyectos varios

** (Sorteos, arrendamientos, librería, utilidad cambiaria, retenciones por ingresos propios entre otros conceptos menores)



"El saber de mis hijos
hará mi grandeza"

UNIVERSIDAD DE SONORA

Colegio Académico

Los gastos totales fueron por \$2,648.9 millones, los cuales se ejercieron de la siguiente manera:

Concepto del gasto	Monto ejercido en 2017 (millones)
Servicios personales (sueldos, salarios y prestaciones)	\$1,926.4
Provisiones laborales	290.3
Servicios generales	221.8
Materiales y suministros	96.6
Inversión pública	13.7
Depreciación en bienes muebles, inmuebles e intangibles	82.9
Ayudas sociales, becas y premios	17.2

Sobre la base del análisis cuantitativo y algunas consideraciones cualitativas nos permitimos proponer las siguientes:

Recomendaciones

1. Continuar con los esfuerzos para incrementar el "Fondo de Pagos únicos", con la finalidad de hacer frente a los compromisos laborales generados con el personal que se retira de la institución, ya sea por jubilación, pensión, o cualquier otra causa de retiro del personal, siempre y cuando haya devengado este beneficio.

Dictamen

En virtud de lo anteriormente expuesto, esta Comisión de Asuntos Presupuestarios recomienda al H. Colegio Académico aprobar los estados financieros correspondientes al ejercicio 2017, dictaminados por el auditor externo Reyes y Asesores, S.C.


Atentamente

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Comisión de Asuntos Presupuestarios del H. Colegio Académico


Dra. Adriana Leticia Navarro Verdugo


M.C. Rafael Pérez Ríos


M.D. Jesús José Ortiz Valenzuela


M.A. Yessica Lara Soto


M.A. María Aída González Aboytia


M.C.C. Juan Manuel Luján Gil

Alumno Alberto Domínguez Corella