



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

### Dictamen de la Comisión de Asuntos Presupuestarios del H. Colegio Académico, con relación a los Estados Financieros de la Universidad de Sonora, correspondientes al ejercicio 2018

Hermosillo, Sonora. 15 de marzo de 2019.

#### H. Colegio Académico Presente

La Comisión de Asuntos Presupuestarios, en reunión celebrada el día 15 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 2018, 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 2018 y 2017, y los Estados de Actividades, los Estados de 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 2018, 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 2018**, analizando las cuentas que lo integran, podemos señalar lo siguiente:

a) Que cuenta con **Activos Totales por \$5,840.8 millones**, los cuales están integrados como sigue:

*[Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin, including 'Reyes', 'Baldemar', and 'y/w']*



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

Concepto	Saldo al 31-Dic-18	Saldo al 31-Dic-17	Variación
Efectivo y equivalentes de efectivo	693.0	621.2	71.8
Derecho a recibir efectivo y equivalentes	168.6	209.4	-40.8
Derecho a recibir bienes o servicios	4.0	.2	3.8
Almacén	12.0	11.0	1.0
Inversiones financieras a largo plazo	496.2	537.0	40.8
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	3,919.2	3,844.0	75.2
Bienes muebles	1,870.2	1,837.7	32.5
Activos Intangibles	6.7	0	6.7
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(1,329.1)	(1,267.4)	(61.7)
<b>Total:</b>	<b>5,840.8</b>	<b>5,793.1</b>	

\$693.0 millones en Efectivo y Equivalentes, integrado por (cuentas bancarias, inversiones temporales y fondos fijos). Respecto al ejercicio anterior se tiene un incremento en estos recursos por un monto de \$71.8 millones.

\$168.6 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, cuentas por cobrar de cuotas estudiantiles e inversiones a corto plazo). En este rubro se tiene un decremento de 40.8 millones, integrado principalmente por cuotas y colegiaturas \$4.7 millones, inversiones a corto plazo \$9.6 millones, subsidios por recibir \$26.9 millones respecto al ejercicio anterior.

\$4.0 millones en derechos a recibir bienes o servicios (por pagos anticipados y otros).

\$12.0 millones en almacenes (inventario de materiales y suministros, inventario de libros, e inventario de premios).

\$496.2 millones en Inversiones Financieras a Largo Plazo: \$293.9 millones en Fideicomiso para programa complementario de pensiones y jubilaciones STAUS-UNISON, \$138.8 del Fondo de reserva para el pago de finiquitos, y 58.6 millones correspondiente al fideicomiso de cuotas y del programa PRODEP, \$4.9 millones en Fideicomiso para el retiro del personal académico, manuales y administrativos.

*[Handwritten signatures and notes in blue ink on the right margin, including names like 'Rayac', 'Baldemar', and 'García']*





"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

\$3,919.2 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 2018 se tiene un incremento de \$75.2 millones derivado de los ajustes en el valor de los terrenos para ajustarlo a los valores catastrales por un monto de \$3.4 millones, y a una inversión en edificios e infraestructura de \$71.8 millones.

\$1,870.2 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 \$32.5 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.

\$6.7 millones en Activos Intangibles, integrados por Licencias de Acervo Bibliográfico por \$1.2 millones y Software por \$5.5 millones.

\$(1,329.1) millones en Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes al 31 de diciembre de 2018, en cumplimiento de lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Que tiene, al 31 de diciembre de 2018, **Pasivos Totales** (compromisos u obligaciones económicas) por **\$3,037.9 millones**, los cuales están integrados por:

Concepto	2018	2017
Pasivos a corto plazo	237.9	252.6
Provisiones a largo plazo	2,800.0	2,546.4
<b>Total</b>	<b>3,037.9</b>	<b>2,799.0</b>

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 \$237.9 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 \$2,800.0 millones, 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 \$2,225.8 millones (Pagos únicos), para hacer frente a estos pasivos, existe un fondo al 31 de diciembre del 2018 que asciende a \$149.2 millones; se encuentra además en los pasivos a largo plazo el fondo de Pensiones y Jubilaciones STAUS-UNISON por un monto de \$314.0 millones, y del programa de Incentivo a la Jubilación por \$110.9 millones.

*[Handwritten signatures and notes in blue ink on the right margin, including names like 'Tadeo', 'Rayrac', 'Baldemar', 'García', and '4.25']*



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

c) Que el **Total del Patrimonio de la UNISON** consiste en **\$2,802.8 millones**, integrado de la siguiente manera:

\$990.2 millones de remanentes de ejercicios anteriores, generado por el reconocimiento de la depreciación y el reconocimiento de los pasivos laborales del ejercicio 2018, por lo que no representa que la institución haya ejercido recursos superiores a los presupuestados. El monto del desahorro del ejercicio ascendió a \$(186.6).

\$1,999.3 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 2018, la Universidad reconoció los efectos del demérito por la vida útil de los bienes muebles e inmuebles por \$ 61.6 millones disminuyendo este monto los valores del activo fijo, del mismo modo reconoció estos efectos en el Estado de Actividades.
- b) El patrimonio de la UNISON durante el ejercicio del 2018 fue incrementado por un monto de \$3.4 millones por el reconocimiento de los valores catastrales en bienes inmuebles.
- c) La Universidad cuenta con un Fondo de pensiones y jubilaciones STAUS-UNISON (\$314.0 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) La Universidad cuenta con \$173.6 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 \$34.9 millones y un Fondo que al 31 de diciembre de 2018 contaba con un monto de \$138.7 millones, el cual fue traspasado a un fideicomiso durante el 2018 para asegurar su destino exclusivamente a pago de finiquitos.
- e) La UNISON reconoce un pasivo por obligaciones laborales por \$2,225.8 millones al 31 de diciembre del 2018, 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 hubiese cumplido con la antigüedad de años de servicio laboral. Del mismo modo, fue reconocido en el Estado de Actividades un monto por \$266.3 millones por concepto de obligaciones laborales correspondiente al personal que durante el ejercicio 2018, 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 2018**, el despacho auditor Reyes y Asesores, S.C. señala que durante el año 2018 la UNISON tuvo **ingresos totales por \$2,608.9 millones**, bajo los siguientes conceptos:

*[Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin]*





"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

Concepto del ingreso	Monto recibido en 2018 (millones)
Subsidio federal ordinario	\$1,118.5
Subsidio federal extraordinario	33.4
Subsidio estatal	921.9
Subsidio estatal extraordinario	76.0
Cuotas y colegiaturas	122.1
Servicios derivados de actividad de educación	27.0
Ingresos extraordinarios por proyectos*	99.9
Infraestructura	41.1
Intereses bancarios	56.8
Otros ingresos**	112.2

\* PFCE, CONACYT, PRODEP, proyectos varios

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

Los gastos totales fueron por \$2,795.6 millones, los cuales se ejercieron de la siguiente manera:

Concepto del gasto	Monto ejercido en 2018 (millones)
Servicios personales (sueldos, salarios y prestaciones)	\$2,052.4
Provisiones laborales	266.3
Servicios generales	212.6
Materiales y suministros	100.7
Ayudas sociales, becas y premios	15.8
Inversión pública	15.0
Depreciación en bienes muebles, inmuebles e intangibles	104.3
Otros gastos	28.5

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

### Recomendaciones

1. Continuar con los esfuerzos en cumplimiento del Programa de Austeridad y Ahorro para el ejercicio del 2019, de acuerdo a su objetivo, propiciando el aprovechamiento óptimo y racional del gasto institucional, sin afectar el desempeño de las labores sustantivas, los objetivos y metas previstas para cada uno de los programas que se incluyen en el Plan de Desarrollo Institucional.

*[Handwritten signatures and notes in blue ink on the right margin]*



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Colegio Académico

### Dictamen

En virtud de lo anteriormente expuesto, esta Comisión de Asuntos Presupuestarios recomienda al H. Colegio Académico aprobar los estados financieros correspondientes al ejercicio 2018, 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. María Elena Robles Baldenegro

M.D. Jesús José Ortiz Valenzuela

  
M.A. Abelardo Domínguez Mejía

  
M.A. Humberto Corral Robles

  
Alumna Reyna María Castañón Sotelo

  
Dra. Adriana Leticia Navarro Verdugo

  
M.A. Yessica Lara Soto

  
Dr. Josué Castillo Muñoz

  
Alumno Jesús Tadeo Alcántar Moreno