

RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

**Estados financieros al 31 de Diciembre de 2009 y 2008
y dictamen del auditor independiente**

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

CONTENIDO

	Página
Dictamen de los auditores independientes	1
Estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre de 2009 y 2008:	
Balance general	2
Estado de resultados	3
Estado de variaciones en el capital contable	4
Estado de flujo de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6



Kreston International

**RGM Organización Profesional
de Contadores, S.C.**

Blvd. Paseo de Las Quintas # 114
entre Paseo de los Angeles y Paseo de los Alamos
Col. Quintas Galicia Hermosillo, Son. C.P. 83240
Tels. (662) 216-06-50/216-06-55/Fax: 216-06-51
E-mail: rubengonzalezcp@prodigy.net.mx
rgonzalez@kreston-mexico.com.mx

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta de Gobierno de
El Colegio de Sonora, O.P.D.

Hemos examinado el balance general de El Colegio de Sonora, O.P.D., al 31 de diciembre de 2009 y 2008 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y flujos de efectivo que le son relativos por los períodos terminados a esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestras auditorías.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo a la normatividad gubernamental aplicable. La auditoría consiste, en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, asimismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se indica en la nota 2 a los estados financieros, es política de la entidad, la de preparar su información financiera de conformidad con políticas contables específicas, propias de los principios de contabilidad gubernamental.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de El Colegio de Sonora, O.P.D., al 31 de diciembre de 2009 y 2008, los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los períodos terminados a esas fechas, de conformidad con las bases de contabilización indicadas en el párrafo 3 y en la nota 2.

RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.
Firma Miembro de Kreston International, Ltd.

C.P.C. Rubén González Martínez
Cédula profesional No.1130385

Hermosillo, Sonora
Febrero 27, 2010

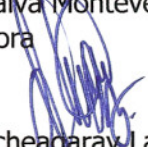
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008
(Cifras en pesos históricos)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo en caja y bancos (Nota 3)	\$ 14,012,608	\$ 12,897,530
Inversión en fideicomisos (Nota 3)	15,875,143	14,064,695
Cuentas por cobrar (Nota 2 c. y 4)	241,450	3,255,454
Inventario de publicaciones	852,448	
Depósitos en garantía	33,009	29,930
Activo Circulante	<u>31,014,658</u>	<u>30,247,609</u>
ACTIVO FIJO		
Inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 5)	34,145,925	34,812,434
Acervo bibliográfico (Nota 2 e.)	14,903,619	14,359,034
Activo Fijo	<u>49,049,544</u>	<u>49,171,468</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 80,064,202</u>	<u>\$ 79,419,077</u>
PASIVO		
Cuentas por pagar (Nota 6)	\$ 5,887,967	\$ 4,890,264
Recursos en administración (Nota 2 g.)	5,135,672	9,926,464
Reservas laborales (Nota 2 h.)	14,289,085	10,935,707
	<u>25,312,724</u>	<u>25,752,435</u>
PATRIMONIO		
Patrimonio (Nota 7)	49,901,991	49,171,468
Remanente de ejercicios anteriores	4,045,677	625,966
Remanente del ejercicio	803,810	3,869,208
Total patrimonio	<u>54,751,478</u>	<u>53,666,642</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 80,064,202</u>	<u>\$ 79,419,077</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


CP Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa


Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaria General


Mariana Castillo Munguía
Jefa del Área de Recursos Financieros

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008

(Cifras en pesos históricos)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
INGRESOS		
Subsidio Estatal (Nota 8)	\$ 44,789,518	\$ 43,194,422
Subsidio Federal (Nota 8)	7,920,000	10,000,000
Ingresos por proyectos y programas (Nota 9)	10,604,428	8,274,797
Ingresos propios	1,063,337	2,708,588
Otros ingresos	136,987	302,571
Intereses ganados	259,880	545,412
	<u>64,774,150</u>	<u>65,025,790</u>
EGRESOS		
Gastos de operación	52,709,517	51,698,376
Gastos por proyectos y programas	10,084,865	8,860,853
Otros gastos	1,175,958	597,353
	<u>63,970,340</u>	<u>61,156,582</u>
REMANENTE DEL EJERCICIO	<u>\$ 803,810</u>	<u>\$ 3,869,208</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros

Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora

CP Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaria General

Mariana Castillo Munguía
Jefa del Área de Recursos Financieros

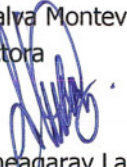
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.


ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
 PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008
 (Cifras en pesos históricos)

	Patrimonio	Remanente ejerc. Anter.	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2007	\$ 43,045,947	\$ 3,220,946	\$ (2,594,980)	\$ 43,671,913
- Afectación patrimonial por inversión y recepción de activos fijos y acervo bibliográfico	6,125,521			6,125,521
- Traspaso del resultado del ejercicio 2007 a remanentes de ejercicios anteriores		(2,594,980)	2,594,980	0
- Remanente del ejercicio			3,869,208	3,869,208
Saldos al 31 de diciembre de 2008	49,171,468	625,966	3,869,208	53,666,642
- Afectación patrimonial por inversión y recepción de activos fijos y acervo bibliográfico	2,496,491			2,496,491
- Ajustes para corregir valores de inmuebles según avaluos y equipo dado de baja	(1,765,968)			(1,765,968)
- Aportación al Plan de Prestaciones económicas de los trabajadores de El Colegio de Sonora		(412,831)		(412,831)
- Ajuste al fondo de seguridad social de trabajadores eventuales		(36,666)		(36,666)
- Traspaso del resultado del ejercicio 2006 a remanentes de ejercicios anteriores		3,869,208	(3,869,208)	0
- Remanente del ejercicio			803,810	803,810
Saldos al 31 de diciembre de 2009	\$ 49,901,991	\$ 4,045,677	\$ 803,810	\$ 54,751,478

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros


 Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
 Rectora


 CP Alma Alicia Echeagaray Lara
 Directora General Administrativa


 Dra. María del Carmen Castro Vásquez
 Secretaria General


 Mariana Castillo Munguía
 Jefa del Área de Recursos Financieros

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008
(Cifras en pesos históricos)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Remanente del ejercicio	803,810	3,869,208
Partidas relacionadas con actividades de inversión		
Incremento en provisión de obligaciones laborales	3,353,378	2,617,101
Compra de activos fijos aplicados a gastos	631,448	3,335,720
	<u>4,788,636</u>	<u>9,822,029</u>
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	997,703	(1,117,740)
Incremento (disminución) en los fondos en administración	(4,790,792)	3,197,466
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar	3,010,925	(2,760,465)
Otras variaciones del ejercicio	<u>(449,928)</u>	
Recurso generado (aplicado) en la operación:	(1,232,092)	(680,739)
Actividades de Inversión		
Adiciones de activo fijo y acervo bibliográfico	631,448	3,335,720
	631,448	3,335,720
Disminución de efectivo	2,925,096	5,805,570
Efectivo e inversiones temporales al principio del periodo	<u>26,962,655</u>	<u>21,156,655</u>
Efectivo e inversiones temporales al final del periodo	<u>\$ 29,887,751</u>	<u>\$ 26,962,225</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


CP Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa


Dra. María del Carmen Castro Vázquez
Secretaria General


Mariana Castillo Munguía
Jefa del Área de Recursos Financieros

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008
(Cifras en pesos históricos)

1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD Y BASES DE PRESENTACION

Operaciones – El Colegio de Sonora, O.P.D. (El Colegio) fue creado de conformidad con la Ley No. 110 publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 8 de Agosto de 1985, como un Organismo público Descentralizado, con el propósito de la investigación científica y la educación superior, por lo cual cuenta con capacidad jurídica y patrimonio propio.

Objetivos – Los objetivos principales del Colegio son la generación, búsqueda y transmisión del conocimiento, así como la creación, preservación, y difusión de la cultura. Orientando sus actividades de tal manera que los productos y servicios resulte en beneficio de la sociedad

Patrimonio – El Gobierno del Estado de Sonora provee los recursos necesarios para la realización de sus actividades y el patrimonio del Organismo se constituye entre otros, por lo bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federal, Estatal y Municipales, así como otras Instituciones; forman parte también del patrimonio, los derechos y cuotas recaudados por bienes o servicios, independientemente de los recursos que perciba de otras fuentes.

Estructura – De conformidad con la Ley que lo creó, El Colegio cuenta con la estructura organizativa siguiente:

- Junta de Gobierno
- Rectoría
- Consejo Técnico Consultivo
- Junta de Coordinación
- Secretaría General

Bases de presentación – Los estados financieros se presentan en pesos históricos y de acuerdo a los criterios de contabilidad gubernamental y políticas de registro que se detallan más adelante, las cuales difieren de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- a. **Bases de presentación** – Los estados financieros del Colegio se presentan en pesos históricos y de acuerdo a los criterios de contabilidad gubernamental y políticas de registro que se detallan más adelante, las cuales difieren de las Normas de Información Financiera.

- b. **Inversiones temporales** – En caso de contar con inversiones temporales, estas se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran. Las cuentas en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio vigente a la fecha del balance.
- c. **Cuentas por cobrar** – No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irre recuperables se cancelan en el ejercicio en que se conocen.
- d. **Inmuebles, maquinaria y equipo** – Se registran al costo de adquisición, excepto por los bienes inmuebles, los cuales al cierre de cada ejercicio son actualizados con la tasa de inflación habida durante el ejercicio; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la Institución donante.

El Colegio efectúa un doble registro en aquellos casos en que adquiere activos fijos, afectando una cuenta de gastos y un incremento al patrimonio, a fin de estar de acuerdo a la contabilidad presupuestal y políticas de las entidades de gobierno.

- e. **Acervo bibliográfico** – El rubro de acervo bibliográfico representa el material educativo y bibliográfico de El Colegio. Al 31 de diciembre de 1999 fue registrado un inventario físico de este material por \$7'754,423 el cual fue determinado a partir del total de libros inventariados a esa fecha, valuados a un costo promedio fijo de \$360.77 por libro. Este costo estimado fue determinado por la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez. A partir de esa fecha, las compras de material bibliográfico son registradas al costo de adquisición, las ediciones de El Colegio son registradas a su costo de producción y las donaciones o intercambios son registradas al costo promedio fijo anteriormente descrito.

Debido a las políticas y prácticas utilizadas por El Colegio para la valuación del acervo bibliográfico y a la falta de inventarios físicos anuales de estos activos, los importes registrados no necesariamente reflejan los valores razonables de los mismos.

- f. **Control presupuestal** – El Colegio observa a través de sus sistemas contables el debido control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado
- g. **Recursos en administración** – Los recursos recibidos para llevar a los programas especiales de investigación, patrocinados por diversas instituciones, se registran de origen como un pasivo, mismo que se cancela al momento de efectuarse la erogación del gasto, registrando al mismo tiempo y por ese mismo importe, tanto un ingreso como un gasto.
- h. **Reservas laborales** – El Colegio ha creado dos reservas para obligaciones laborales, una de ellas la destinada a pensiones de los empleados, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2009 era de \$12'776,822 y la otra destinada a indemnizaciones con saldo de \$1'512,264. La reserva sobre pensiones se incrementa con el 8.99% aplicado a ciertos rubros de los sueldos. La reserva para indemnizaciones se creó con los saldos resultantes del rubro de servicios personales del ejercicio 2006, habiéndose incrementado en el ejercicio en \$741,116.

- i. **Ingresos** – Se registran al conocerse el importe a recibir en lo que se refiere a las participaciones estatales y federales o cuando se devengan tratándose de ingresos propios como son las colegiaturas, diplomados, publicaciones, etc.

De acuerdo a los convenios signados, El Colegio obtiene un ingreso por la administración de proyectos que le son solicitados por diversas instituciones y que son realizados por el personal académico y de investigación del propio Colegio. Este ingreso se registra como un ingreso propio pero a la vez como un ingreso y un gasto por proyectos realizados.

- j. **Egresos** – Se registran según las cantidades de efectivo que se afecten al momento en que se consideran realizados contablemente. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al presupuesto de egresos se realiza hasta el momento del pago y al cierre del año se efectúa la creación de pasivos.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

	2009	2008
Bancos gasto operativo y programas	\$ 8'243,842	\$ 8'787,289
Inversión Fondo de Vivienda	4'266,053	3'348,892
Inversión Fondo de Indemnizaciones	1'502,713	761,349
Inversiones en Fideicomisos	15'875,143	14'064,695
	<u>\$29'887,751</u>	<u>\$ 26'962,225</u>

El Colegio mantiene una cuenta de inversión la cual tiene destinada para el establecimiento de un fondo de vivienda para sus empleados. Estas inversiones se integran exclusivamente por aportaciones realizadas por el Colegio a dicha cuenta bancaria, así como sus intereses.

El Colegio cuenta con dos fideicomisos:

- a) Fideicomiso para el Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), cuyos importes al 31 de diciembre de 2009 y 2008 eran de \$3'098,321 y \$3'900,137 respectivamente, el cual proviene del convenio establecido con la Secretaría de Educación Pública, con el fin de brindar apoyo al profesorado mediante becas para el estudio de postgrados, apoyo para el cumplimiento eficaz con las funciones académicas, apoyo para la formación y desarrollo de los cuerpos académicos hasta su consolidación, incluyendo becas posdoctorales y apoyo en la incorporación de nuevos profesores de tiempo completo y ex becarios de PROMEP.
- b) Fideicomiso Plan de Pensiones y Jubilaciones para el personal de planta, cuyos importes al 31 de diciembre de 2009 y 2008 eran de \$12'776,822 y \$10'164,558 respectivamente. Este fideicomiso fue fondeado hasta el ejercicio 2005 con economías del presupuesto del Colegio, afectando los gastos presupuestales durante el ejercicio en que se realizan las aportaciones, registrando a la vez un incremento al patrimonio al momento en que se realiza el depósito en la cuenta de inversión del fideicomiso.

4. CUENTAS POR COBRAR

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora		\$ 1'438,963
Apoyos para financiamiento de proyectos		650,000
Gastos a comprobar responsables de proyectos PPES, A	11,719	551,663
Deudores diversos varios	24,463	412,830
Otros gastos a comprobar	18,535	99,400
Funcionarios y empleados	186,733	20,813
	<u>\$ 241,450</u>	<u>\$ 3'255,454</u>

5. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Terrenos	\$ 9'073,090	\$ 6'107,979
Construcciones en proceso	563,040	563,040
Edificios	13'099,603	15'335,288
Equipo de cómputo	5'648,198	7'423,595
Equipo de oficina y administración	5'050,885	4'008,853
Equipo de transporte	395,900	395,100
Equipo de refrigeración y eléctrico	174,202	978,579
Equipo y aparatos de comunicación	120,422	
Bienes artísticos y culturales	20,585	
	<u>\$ 34'145,925</u>	<u>\$ 34'812,434</u>

El valor de los terrenos y edificios incluye actualización por inflación, de tal forma que al 31 de diciembre de 2009 su integración era la siguiente:

	<u>Valor histórico</u>	<u>Actualización</u>	<u>Total</u>
Terrenos	\$ 4'479,836	\$ 4'593,254	\$ 9'073,090
Edificios	11'796,955	1'302,648	13'099,603
Total	<u>\$ 16'276,791</u>	<u>\$ 5'895,902</u>	<u>\$ 22'172,693</u>

6. CUENTAS POR PAGAR

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Fondo de vivienda	\$ 4'413,679	\$ 3'583,634
Fondo Plan de Remuneración Total	155,703	350,546
Fondo seguridad social	545,455	508,711
Impuestos y cuotas por pagar	568,908	395,799
Programa de salud	3,493	3,493
Seguridad Social Directa	106,231	
Otros acreedores diversos	94,498	48,081
	<u>\$ 5'887,967</u>	<u>\$ 4'890,264</u>

Fondo de vivienda

Fondo creado con las aportaciones del Colegio, destinado a proveer de vivienda a los empleados del Colegio, sin que exista una reglamentación para su manejo. La aportación es el 4% sobre ciertos rubros de los sueldos pagados. Estas cantidades son aportadas a una cuenta de inversión, reconociéndose a la vez como un gasto.

Plan de Remuneración Total

El saldo del Plan de Remuneración Total corresponde a los diferenciales entre la nómina pagada aplicando el plan y lo que se hubiera pagado sin su aplicación; este fondo se aplicará conforme a lo que disponga el Comité Técnico del Fideicomiso creado para la administración de estos recursos, considerando a todas las entidades de gobierno del Estado de Sonora. Al cierre del ejercicio no se tienen instrucciones para la aplicación de estos recursos

Fondo de seguridad social

El fondo de seguridad social corresponde a los seguros de vida y servicios médicos del personal eventual, sin que exista una política definida para incrementar este fondo

Programa de salud

Programa financiado por la Fundación Ford destinado a la investigación sobre la salud y género. Este proyecto se concluyó en el ejercicio 2008.

7. PATRIMONIO

Integrado por las aportaciones en efectivo, bienes muebles e inmuebles aportados por el Gobierno Estatal, así como donaciones de particulares; se integra asimismo de las adquisiciones de activo fijo que realiza el Colegio.

Durante los ejercicios 2009 y 2008, el patrimonio de El Colegio se incrementó por el registro de bienes de activo fijo y acervo bibliográfico, así como por las actualizaciones de los bienes inmuebles, mediante la aplicación de Índices de Precios al Consumidor. En el ejercicio 2009, el patrimonio se vio afectado de forma desfavorable en \$ 2'669,706 al ajustarse los inmuebles de El Colegio al avalúo practicado por perito independiente, así como a las existencias físicas de bienes muebles según inventario físico.

8. SUBSIDIO ESTATAL Y FEDERAL

Corresponde a los recursos recibidos del Gobierno del Estado de Sonora así como el Gobierno Federal por medio de la Secretaría de Educación Pública, para cubrir el gasto corriente de operación.

9. INGRESOS POR PROYECTOS Y PROGRAMAS

Recursos ejercidos en el desarrollo de diversos proyectos y programas solicitados por diversas instituciones tanto privadas como de gobierno. Durante los ejercicios 2009 y 2008 los recursos ejercidos por este concepto fueron recibidos de las siguientes instituciones:

<u>Institución – Proyecto</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
COFEPRIS	\$ 1'646,746	\$4'124,370
Comisión Estatal del Agua	140,771	855,155
Comisión Nacional del Agua	3'397,605	808,273
Comisión De Ecología y Desarrollo	992,544	518,152
CENSIDA	299,029	200,000
COPRESON		324,758
CONANP	5,000	115,000
Secretaría de Gobierno del Estado de Sonora		56,000
Universidad de Arizona	258,698	160,352
PIMSA	141,934	111,694
Agua de Hermosillo		56,742
Fondo Mixto CONACYT y Gobierno del Estado de Sonora		526,320
CONACYT	3'547,238	417,981
CONAHEC	61,028	
UCLA	55,136	
CLACSO	58,699	
Total	<u>\$ 10'604,428</u>	<u>\$ 8'274,797</u>

10. IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

En virtud de sus fines no lucrativos, El Colegio no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única sobre el remanente del ejercicio, sin embargo, es solidario y subsidiario por la retención y entero de los impuestos que así lo requieren las disposiciones fiscales.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros

* * * * *



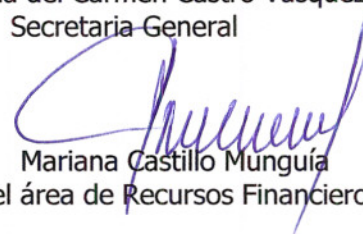
Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora



CP Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa



Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaria General



Mariana Castillo Munguía
Jefa del área de Recursos Financieros