



EL COLEGIO DE SONORA, O. P. D.

Estados financieros por el periodo que termino el 31 de diciembre de 2011 y el año terminado el 31 de diciembre de 2010, y dictamen de los auditores independientes.

El Colegio de Sonora, O.P.D.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y 2010
y dictamen de los auditores independientes

Índice

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Dictamen de los auditores externos	1
Estados financieros:	
Estado de situación financiera	2
Estado de ingresos y egresos	3
Estado de modificaciones en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas sobre los estados financieros	6 a 9

García, Gutiérrez Garagorri y Asoc. S.C.



representantes de

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

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

Paseo Valle Verde 21
Col. Valle Verde
83200, Hermosillo, Sonora
T +52 662 260 2176
F +52 662 260 5710
www.ssgt.com.mx

Hemos examinado el estado de situación financiera de El Colegio de Sonora, O. P. D. (“El Colegio”), al 31 de diciembre de 2011 y 2010, los estados de ingresos y egresos, de modificaciones en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Colegio. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, 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 con las normas de información financiera mexicana. 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 normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se indica en la Nota 2.a., dichos estados financieros fueron preparados de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales sobre la base de efectivo modificado, las cuales difieren de las normas de información financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

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 2011 y 2010, los estados de ingresos y egresos, de modificaciones al patrimonio y los flujos de efectivo por el periodo que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

C. P.C. Humberto García Borbón
No. de cédula profesional 371462

24 de febrero de 2012.

Colegio de Sonora, O.P.D.

Estado de situación financiera
31 de diciembre de 2011 y 2010
(Cifras expresadas en pesos)

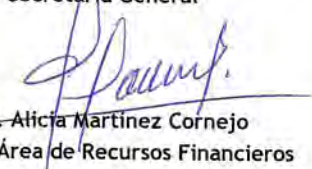
Activo	Nota	2011	2010
Circulante			
Efectivo e inversiones temporales		\$ 32,405,240	\$ 29,984,757
Cuentas por cobrar	3	3,131,471	6,726,245
Total del activo circulante		35,536,712	36,711,002
Inmuebles y equipo	4	54,839,004	52,705,800
Otros activos		44,554	42,722
Total del activo		\$ 90,420,270	\$ 89,459,524
Pasivo			
Corto plazo			
Cuentas por pagar	5	\$ 3,925,669	\$ 5,387,593
Recursos en administración	2	4,448,144	4,589,471
Reservas laborales	2	23,695,391	16,157,456
Total del pasivo		32,069,204	26,134,520
Patrimonio	6		
Patrimonio		54,839,004	52,705,800
Remanente de ejercicios anteriores		3,665,903	4,849,487
Remanente (Déficit) del ejercicio		(153,841)	5,769,717
Total del patrimonio		58,351,066	63,325,004
Total del pasivo y patrimonio		\$ 90,420,270	\$ 89,459,524

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


CP Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa


Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaría General



C. P. Alicia Martínez Cornejo
Jefa del Área de Recursos Financieros


Colegio de Sonora, O.P.D.

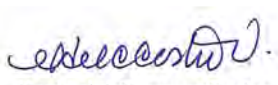
Estado de ingresos y egresos
 Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2011 y 2010
 (Cifras expresadas en pesos)

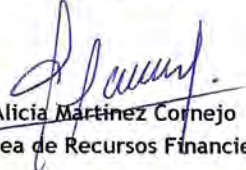
	Nota	2011	2010
Ingresos			
Subsidio Estatal	\$	55,785,647	\$ 55,579,432
Subsidio Federal		15,138,742	10,730,630
Programas y proyectos		2,167,423	4,158,838
Ingresos propios		1,524,847	662,960
Total de ingresos		74,616,658	71,131,860
Egresos			
Gastos de operación		67,615,818	62,152,910
Gastos por proyectos y programas		6,641,520	3,927,916
		74,257,338	66,080,826
Remanente de operación		359,320	5,051,034
Otros productos (gastos)			
Otros ingresos		410,824	408,140
Otros gastos		941,308	
		(530,484)	408,140
Resultado (Costo) integral de financiamiento:			
Productos financieros		17,323	310,543
Remanente (Déficit) del ejercicio	\$	(153,841)	\$ 5,769,717

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


 Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
 Rectora


 CP Alma Alicia Echeagaray Lara
 Directora General Administrativa


 Dra. María del Carmen Castro Vásquez
 Secretaria General


 C. P. Alicia Martínez Cornejo
 Jefa del Área de Recursos Financieros

Colegio de Sonora, O.P.D.

Estado de modificaciones en el patrimonio
 Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2011 y 2010
 (Cifras expresadas en pesos)

	Patrimonio	Remanente de ejercicios anteriores	Remanente del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2009	\$ 49,901,991	\$ 4,045,677	\$ 803,810	\$ 54,751,478
Aplicación del resultado de 2009		803,810	(803,810)	
Adquisiciones o (bajas) de activos fijos	3,656,256			3,656,256
Remanente del período			5,769,717	5,769,717
Otros conceptos	(852,447)			
Saldos al 31 de diciembre de 2010	<u>52,705,800</u>	<u>4,849,487</u>	<u>5,769,717</u>	<u>63,325,004</u>
Aplicación del resultado de 2010		5,769,717	(5,769,717)	-
Adquisiciones o (bajas) de activos fijos	2,133,204			2,133,204
Otros conceptos		(6,953,301)		(6,953,301)
Remanente del período			(153,841)	(153,841)
Saldos al 31 de diciembre de 2011	<u>\$ 54,839,004</u>	<u>\$ 3,665,903</u>	<u>\$ (153,841)</u>	<u>\$ 58,351,066</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.




Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
 Rectora



CP Alma Alicia Echeagaray Lara
 Directora General Administrativa



Dra. María del Carmen Castro Vásquez
 Secretaria General



C. P. Alicia Martínez Cornejo
 Jefa del Área de Recursos Financieros

Colegio de Sonora, O.P.D.

Estado de flujos de efectivo
Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2011 y 2010
(Cifras expresadas en pesos)

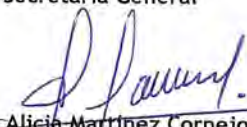
	Nota	2011	2010
Actividades de operación			
Remanente (Déficit) del ejercicio		\$ (153,841)	\$ 5,769,717
Partidas relacionadas con actividades de inversión:			
Intereses a favor		(17,323)	(310,543)
		<u>(171,164)</u>	<u>5,459,174</u>
Incremento (disminución) en cuentas por cobrar y otros		3,592,942	(5,642,060)
Aumento de proveedores y otros		5,934,684	821,796
		<u>9,527,625</u>	<u>(4,820,264)</u>
Flujos netos de efectivo generados (usados en) actividades de operación		<u>9,356,462</u>	<u>638,910</u>
Actividades de inversión			
Intereses cobrados		17,323	310,543
Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo		(2,133,204)	(3,656,256)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		<u>(2,115,881)</u>	<u>(3,345,713)</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		<u>7,240,580</u>	<u>(2,706,803)</u>
Actividades de financiamiento			
Patrimonio adquirido		2,133,204	3,656,256
Variaciones en el patrimonio del ejercicio		(6,953,301)	(852,447)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento		<u>(4,820,097)</u>	<u>2,803,809</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		2,420,483	97,006
Efectivo al principio del período		<u>29,984,757</u>	<u>29,887,751</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		<u>\$ 32,405,240</u>	<u>29,984,757</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


CP Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa


Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaria General


C. P. Alicia Martínez Cornejo
Jefa del Área de Recursos Financieros

Colegio de Sonora, O.P.D.
Notas a los estados financieros no consolidados
Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2011 y 2010
(Cifras expresadas en pesos)

1. Actividad del organismo y fuente de recursos.

El Colegio de Sonora, O. P. D. (El Colegio) es un organismo público descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonios propios, creado de conformidad con la Ley No. 110 publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora publicado el 8 de agosto de 1985, con los objetivos fundamentales:

- Organizar, realizar y fomentar la investigación científica en las áreas de las ciencias sociales, humanidades y disciplinas afines, teniendo en cuenta las circunstancias y problemas de la región y del país.
- Realizar programas de docencia a nivel universitario, para formar investigadores, docentes y especialistas otorgando títulos, grados, distinciones y reconocimientos.
- Difundir los conocimientos derivados de sus trabajos, así como de los provenientes de otras fuentes, mediante publicaciones y otros medios.
- Construir un foro de discusión interdisciplinaria e institucional, sobre los temas de las áreas sobre las que trabaje o sobre los problemas relevantes al desarrollo científico y cultural de la región y del país.
- Celebrar todos los actos jurídicos que sean necesarios o convenientes para la realización de sus fines institucionales.
- Respetar la libertad académica, como principio de observancia permanente; será obligatorio el cumplimiento cabal de los planes y programas de trabajo, elaborados en los términos y por los órganos que establezca esta Ley.

El Colegio tiene los siguientes órganos:

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

2. Principales políticas contables

- a. **Bases de presentación** - Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico conforme a las normas de información financiera gubernamentales que le son aplicables, utilizando la base de registro contable de efectivo modificado que consiste en registrar sobre la base de efectivo las transacciones efectuadas por la entidad.
- b. **Inversiones temporales** -Se valúan al costo de adquisición, más rendimientos devengados o a su valor neto de realización estimado, el que sea menor.
- c. **Control presupuestal** - La Junta Directiva formula presupuestos para cada año con el fin de cumplir con sus objetivos, El Colegio deberá observar 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.
- d. **Inmuebles y equipo** - Las adquisiciones de activo fijo se deberán registrar afectando directamente al gasto en el ejercicio en que se incurran y así mismo contabilizándose los bienes adquiridos en las cuentas de activo que correspondan contra el patrimonio, dado que las inversiones de los rubros antes mencionados, forman parte del patrimonio del Colegio.

No se calcula depreciación de los activos fijos ya que no reporta beneficio alguno en el estado de resultados.

- e. **Acervo bibliográfico**- El rubro de acervo bibliográfico representa el material educativo y bibliográfico de El Colegio, al 31 de diciembre de 2011 y fue registrado un inventario físico de este material por \$15,674,017 y se presenta en el renglón de inmuebles y equipo. Ver Nota 4. Las compras de material bibliográfico son registradas al costo de adquisición, las ediciones de El Colegio son registradas a su costo de producción.
- f. **Recursos en administración** -Los recursos recibidos para llevar 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.
- g. **Reservas laborales** - El Colegio ha creado en sus registros contables dos reservas para obligaciones laborales, una de ellas la destinada a pensiones de los empleados, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2011 era de \$16,520,001 y la otra destinada a indemnizaciones con saldo de \$7,175,390.
- h. **Reconocimiento de ingresos** - los ingresos de El Colegio se reconocen cuando se obtienen en efectivo.
- i. **Reconocimiento de egresos** - Los egresos se reconocen en base acumulativa, en la fecha en que se erogan o en el momento en que se reconoce el compromiso de acuerdo a la partida presupuestal que le corresponda.

3. Cuentas por cobrar

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Gobierno del Estado de Sonora	\$ 2,947,049	\$ 5,832,759
Funcionarios y empleados	129,092	104,314
Gastos por comprobar	16,813	16,813
Otros deudores diversos	20,525	736,941
Gastos por comprobar proyectos	2,868	19,393
Instituto de Crédito Educativo	<u>15,124</u>	<u>16,025</u>
	<u>\$ 3,131,471</u>	<u>\$ 6,726,245</u>

4. Inmuebles y equipo

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Terrenos	\$ 9,545,937	\$ 9,073,090
Construcciones en proceso	563,040	563,040
Edificios	13,923,771	13,099,603
Equipo de cómputo	7,810,624	6,196,790
Equipo de oficina y administración	5,979,336	5,508,372
Equipo de transporte	603,500	603,500
Equipo de refrigeración y eléctrico	174,202	174,202
Equipos y aparatos de comunicación	543,992	550,600
Bienes artísticos y culturales	20,585	20,585
Acervos bibliográficos	<u>15,674,017</u>	<u>16,916,018</u>
	<u>\$ 54,839,004</u>	<u>\$ 52,705,800</u>

5. Cuentas por pagar

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Fondo de vivienda	\$ 506,834	\$ 464,193
Fondo Incremento Matrícula	3,573,396	3,573,396
Fondo plan de remuneración total	(240,326)	0
Fondo Seguridad Social	518,379	530,350
Impuestos y cuotas por pagar	264,073	368,497
Programa de Salud	3,493	3,493
Seguridad Social Directa	0	123,806
Otros acreedores diversos	<u>(700,180)</u>	<u>323,858</u>
	<u>\$ 3,925,669</u>	<u>\$ 5,387,593</u>

6. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2011 y al 31 de diciembre de 2010 el patrimonio de El Colegio se constituye por:

Las aportaciones, bienes muebles e inmuebles y demás ingresos que el Gobierno Estatal, así como donaciones de particulares; se integra asimismo de las adquisiciones de activo fijo que realiza El Colegio.

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Patrimonio	\$ 54,839,004	\$ 52,705,800
Remanente de ejercicios anteriores	3,665,903	4,849,487
Remanente del periodo	<u>(153,841)</u>	<u>5,769,717</u>
	<u>\$ 58,351,066</u>	<u>\$ 63,325,004</u>

7. Impuesto sobre la renta e impuesto empresarial a la tasa única

En virtud de sus fines no lucrativos, El Colegio no es contribuyente del impuesto sobre la renta sobre el remanente del ejercicio, y es sujeto exento del impuesto empresarial a la tasa única (IETU), sin embargo, si es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos tal y como lo requieren las disposiciones fiscales.

8. Cumplimiento de obligaciones impuestas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental se publicó en el Diario Oficial de la Federación con fecha 31 de diciembre de 2008, la cual tiene como 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.

Los entes públicos aplicarán la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo las obligaciones contingentes y el patrimonio del Estado.

Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora

CP Alma Alicia Echeagaray Lara
Directora General Administrativa

Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaria General

C. P. Alicia Martínez Cornejo
Jefa del Área de Recursos Financieros