

**EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

Estados Financieros Dictaminados

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013

Contenido:

1. Informe de los Auditores Independientes
2. Estados Financieros Auditados:
  - a. Estado de Situación Financiera
  - b. Estado Analítico del Activo
  - c. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
  - d. Estados de Actividades
  - e. Estados de Variaciones en la Hacienda Pública
  - f. Estados de Flujos de Efectivo
  - g. Estado de Cambios en la Situación Financiera
  - h. Notas a los Estados Financieros

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### **A LA JUNTA DE GOBIERNO DE EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de El Colegio de Sonora, O.P.D. (el Colegio), que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico de activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2014, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, 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 del Colegio de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 2 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración del Colegio es responsable de la preparación 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 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 importante.

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 importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, de los estados financieros, por parte de la administración del Colegio, 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 del Colegio. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación 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 en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

**Opinión del auditor**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Colegio de Sonora, O.P.D. 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 las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota 2 a los estados financieros.

**Base contable y utilización**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de mismos. Dichos estados financieros, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

**SOTOMAYOR ELÍAS, S.C.**  
Contadores Públicos

C.P.C. Rodrigo Sotomayor González

# EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013  
(Expresados en pesos nominales)

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>			
Circulante:			
Efectivo y equivalentes	3) \$	37,128,632	\$ 25,593,580
Derechos a recibir efectivo y equivalentes - Gobierno del Estado de Sonora	2-f)	2,500,000	
Derechos a recibir efectivo y equivalentes - Otros		872,573	1,495,436
Otros activos circulantes		51,452	39,895
Total activo circulante		<u>40,552,657</u>	<u>27,128,911</u>
Bienes inmuebles y construcciones en proceso	5)	38,833,115	25,077,756
Bienes muebles	5)	17,488,793	16,822,296
Acervo bibliográfico	2-e)	17,682,071	17,183,695
Depreciación acumulada de bienes	5)	<u>(19,373,935)</u>	
Total activo no circulante		54,630,044	59,083,747
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>\$ 95,182,701</u></b>	<b><u>\$ 86,212,658</u></b>
<b><u>PASIVO</u></b>			
Circulante:			
Cuentas por pagar a corto plazo	6) \$	10,470,335	\$ 4,989,177
Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo - Fondo incremento matrícula	7)	3,306,135	3,674,616
Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo - Recursos en administración	2-i)	9,498,199	6,106,495
Total pasivo circulante		<u>23,274,669</u>	<u>14,770,288</u>
Provisiones a largo plazo - Beneficios a los empleados	4, 8)	<u>11,317,028</u>	<u>8,488,881</u>
Total pasivo no circulante		11,317,028	8,488,881
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>34,591,697</u></b>	<b><u>23,259,169</u></b>

(Continúa ....)

(..... Continúa)

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Patrimonio contribuido	9)		59,083,747
Patrimonio generado:			
Resultados de ejercicios anteriores	9)	60,628,516	4,228,028
Resultado del ejercicio (Desahorro)		<u>(37,512)</u>	<u>(358,286)</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>60,591,004</u></b>	<b><u>62,953,489</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>\$ 95,182,701</u></b>	<b><u>\$ 86,212,658</u></b>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.



Dra. Gabriela Grijalva Monteverde  
Rectora



Dra. María del Carmen Castro Vásquez  
Secretaria General



C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara  
Directora General Administrativa



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

**EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**  
Estado Analítico del Activo al 31 de diciembre de 2014  
(Expresados en pesos nominales)

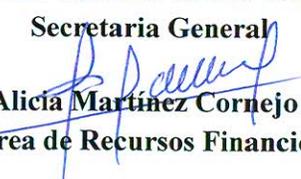
	<u>Saldo Inicial</u> al 31 de diciembre 2013	<u>Cargos del</u> Período	<u>Abonos de</u> Período	<u>Saldo Final</u> al 31 de diciembre 2014	<u>Variación</u> del Período
<b><u>ACTIVO</u></b>					
<b>Circulante:</b>					
Efectivo y equivalentes	\$ 25,593,580	224,733,643	213,198,591	\$ 37,128,632	\$ (11,535,52)
Derechos a recibir efectivo y equivalentes - Gobierno del Estado de Sonora		2,500,000		2,500,000	(2,500,000)
Derechos a recibir efectivo y equivalentes - Otros	1,495,436	4,418,768	5,041,631	872,573	622,863
Otros activos circulantes	39,895	11,557		51,452	(11,557)
<b>Total activo circulante</b>	<u>27,128,911</u>	<u>231,663,968</u>	<u>218,240,222</u>	<u>40,552,657</u>	<u>(13,423,46)</u>
<b>No Circulante:</b>					
Bienes inmuebles y construcción en proceso	25,077,756	13,755,359		38,833,115	(13,755,359)
Bienes muebles	16,822,296	1,785,016	1,118,519	17,488,793	(666,497)
Acervo bibliográfico	17,183,695	499,117	741	17,682,071	(498,376)
Depreciación acumulada de bienes			19,373,935	(19,373,935)	19,373,935
Inversiones financieras a largo plazo - Inversiones en fideicomiso	18,597,525			17,895,574	701,951
Inversiones financieras a largo plazo - Inversiones para indemnización	2,023,134			2,087,607	(64,473)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>\$ 106,833,317</u>	<u>\$ 247,703,460</u>	<u>\$ 238,733,417</u>	<u>\$ 115,165,882</u>	<u>\$ (8,332,565)</u>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dra. Gabriela Grijalva Monteverde**  
Rectora

  
**C.P. 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

**EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**  
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
al 31 de diciembre de 2014

	<u>Moneda de Contratación</u>	<u>Institución o País Acreedor</u>	<u>Saldo Inicial al 31 de diciembre del 2013</u>	<u>Saldo Final al 31 de diciembre del 2014</u>
<b><u>OTROS PASIVOS</u></b>				
Circulante:				
<u>Cuentas por pagar a corto plazo</u>				
Palo Fierro Construcciones, S.A. de C.V. - Proveedor	Pesos Mexicanos	Proveedor		7,769,494
Impuestos y cuotas por pagar	Pesos Mexicanos	Varios	766,924	1,319,716
Fondo seguridad social	Pesos Mexicanos	Varios	437,644	444,659
Fondo de vivienda	Pesos Mexicanos	Varios	295,248	336,135
Estímulo al personal	Pesos Mexicanos	Varios	2,947,446	
Otros acreedores diversos	Pesos Mexicanos	Varios	508,918	543,288
Otros proveedores	Pesos Mexicanos	Varios	32,999	57,043
Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo - Fondo incremento matrícula	Pesos Mexicanos	Varios	3,674,616	3,306,135
<u>Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo - Recursos en administración</u>				
Recursos Federales:				
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Pesos Mexicanos	PRODEP	1,190,077	5,711,196
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología	Pesos Mexicanos	CONACYT	2,482,955	1,047,724
Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología - Otros	Pesos Mexicanos	CONACYT		
Recursos Internacionales	Pesos Mexicanos	Varios	1,233,208	1,145,597
Recursos de Otras Fuentes	Pesos Mexicanos	Varios	967,649	778,151
Recursos Estatales	Pesos Mexicanos	Varios	244,406	373,869
Fondos Coloson	Pesos Mexicanos	Varios	90,037	354,924
Total otros pasivos circulantes			14,770,288	23,274,669

(Continúa ....)

(..... Continúa)

	<u>Moneda de Contratación</u>	<u>Institución o País Acreedor</u>	<u>Saldo Inicial al 31 de diciembre del 2013</u>	<u>Saldo Final al 31 de diciembre del 2014</u>
Largo plazo:				
Provisiones a largo plazo - Beneficios a los empleados	Pesos Mexicanos	Varios	29,109,540	31,300,209
Total pasivo no circulante			29,109,540	31,300,209
<b>TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>			<b>43,879,828</b>	<b>54,574,878</b>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dra. Gabriela Grijalva Monteverde**  
Rectora

  
**Dra. María del Carmen Castro Vásquez**  
Secretaria General

  
**C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara**  
Directora General Administrativa

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

**EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**  
 Estados de Actividades por los años que terminaron  
 el 31 de diciembre de 2014 y 2013  
 (Expresados en pesos nominales)

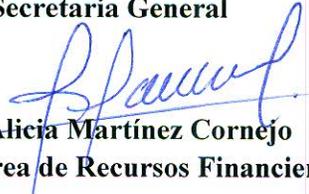
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:		
Participaciones Estatales-Subsidio	\$ 58,401,122	\$ 54,684,841
Participaciones Federales-Apoyo Solidario	14,220,726	12,213,000
Ingresos por proyectos y programas	20,723,876	5,821,024
Otros ingresos y beneficios :		
Otros ingresos y beneficios varios	2,178,966	4,995,680
Ingresos propios	1,193,654	737,833
Ingresos financieros	253,168	227,763
<b>Total ingresos y otros beneficios</b>	<b>96,971,512</b>	<b>78,680,141</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Gastos de Funcionamiento:		
Servicios personales	60,382,027	59,893,412
Materiales y suministros	1,902,100	1,652,884
Servicios generales	10,455,025	10,106,080
Otros gastos de funcionamiento	1,998,187	296,409
Otros gastos y pérdidas extraordinarias:		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,090,020	
Otros gastos	118,135	169,833
Participaciones y aportaciones:		
Convenios - Gastos por proyectos y programas	20,063,530	6,919,809
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>97,009,024</b>	<b>79,038,427</b>
<b>Resultado del ejercicio - Desahorro</b>	<b>\$ (37,512)</b>	<b>\$ (358,286)</b>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dra. Gabriela Grijalva Monteverde**  
 Rectora

  
**C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara**  
 Directora General Administrativa

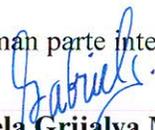
  
**Dra. María del Carmen Castro Vásquez**  
 Secretaria General

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

**EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**  
 Estados de Variaciones en la Hacienda Pública  
 por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013  
 (Expresados en pesos nominales)

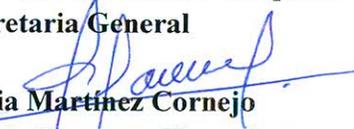
	<u>Patrimonio Contribuido</u>	<u>Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores</u>	<u>Patrimonio Generado del Ejercicio (Desahorro)</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2012</b>	\$ 57,641,982	\$ 3,126,785	\$ 55,058	\$ 60,823,825
<u>Variaciones en 2013:</u>				
Aplicación del resultado del ejercicio 2012		55,058	(55,058)	
Adquisiciones y bajas de activos fijos, netos	9) 1,284,875			1,284,875
Adquisiciones y bajas de acervo bibliográfico, netos	9) 156,890			156,890
Ajustes a resultados de ejercicios anteriores	9)	1,046,185		1,046,185
Resultado del ejercicio (desahorro)			(358,286)	(358,286)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2013</b>	<b>59,083,747</b>	<b>4,228,028</b>	<b>(358,286)</b>	<b>62,953,489</b>
<u>Variaciones en 2014:</u>				
Aplicación del resultado del ejercicio 2013		(358,286)	358,286	
Adquisiciones y bajas de activos fijos, netos	9) 14,421,856			14,421,856
Adquisiciones de acervo bibliográfico	9) 498,376			498,376
Reclasificación para cancelar el reconocimiento del doble ajuste patrimonial	9) (74,003,979)	74,003,979		
Reconocimiento de depreciación acumulada de bienes al 31 de diciembre de 2013	9)	(17,283,915)		(17,283,915)
Otros ajustes a resultados de ejercicios anteriores	9)	38,710		38,710
Resultado del ejercicio (desahorro)			(37,512)	(37,512)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>60,628,516</b>	<b>60,628,516</b>	<b>(37,512)</b>	<b>60,591,004</b>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dra. Gabriela Grijalva Monteverde**  
 Rectora

  
**C.P. 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

**EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**  
 Estados de Flujos de Efectivo  
 por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2014 y 2013  
 (Expresados en pesos nominales)

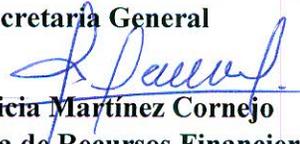
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<u>Origen:</u>		
Participaciones y aportaciones - Participaciones Estatales-Subsidio	\$ 55,901,122	\$ 56,446,774
Participaciones y aportaciones - Participaciones Federales-Apoyo Solidario	20,253,506	11,631,775
Ingresos por proyectos y programas	20,723,876	5,821,024
Otros ingresos y beneficios varios	2,178,966	4,995,680
Ingresos propios	1,193,654	737,833
Ingresos financieros	253,168	227,763
Otros orígenes de operación		459,562
Suman los orígenes	100,504,292	80,320,411
<u>Aplicación:</u>		
Servicios personales	60,502,227	53,272,470
Servicios generales	10,455,025	10,106,080
Materiales y suministros	1,902,100	1,652,884
Convenios - Gasto por proyectos y programas	6,028,453	6,919,809
Otros gastos	118,135	169,833
Otras aplicaciones de operación	1,699,530	
Suman las aplicaciones	80,705,470	72,121,076
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>	<b>19,798,822</b>	<b>8,199,335</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<u>Aplicación:</u>		
Adquisición de inmuebles y equipo	(8,263,770)	(1,817,304)
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</b>	<b>(8,263,770)</b>	<b>(1,817,304)</b>
Incremento neto de efectivo y equivalentes	11,535,052	6,382,031
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	25,593,580	19,211,549
<b>Efectivo y equivalentes al final del ejercicio</b>	<b>\$ 37,128,632</b>	<b>\$ 25,593,580</b>

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dra. Gabriela Grijalva Monteverde**  
 Rectora

  
**C.P. 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

**EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**  
Estado de Cambios en la Situación Financiera  
al 31 de diciembre del 2014  
(Expresados en pesos nominales)

<u>ACTIVO</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Circulante:				
Efectivo y equivalentes	\$ 37,128,632	\$ 25,593,580	\$ 11,535,052	
Derechos a recibir efectivo y equivalentes - Gobierno del Estado de Sonora	2,500,000		2,500,000	
Derechos a recibir efectivo y equivalentes - Otros	872,573	1,495,436		622,863
Otros activos circulantes	51,452	39,895	11,557	
<b>Total activo circulante</b>	<u>40,552,657</u>	<u>27,128,911</u>	<u>14,046,609</u>	<u>622,863</u>
No Circulante:				
Bienes inmuebles y construcción en proceso	38,833,115	25,077,756	13,755,359	
Bienes muebles	17,488,793	16,822,296	666,497	
Acervo bibliográfico	17,682,071	17,183,695	498,376	
Depreciación acumulada de bienes	(19,373,935)			19,373,935
Inversiones financieras a largo plazo - Inversiones en fideicomiso	17,895,574	18,597,525		701,951
Inversiones financieras a largo plazo - Inversiones para indemnización	2,087,607	2,023,134	64,473	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>\$ 115,165,882</u>	<u>\$ 106,833,317</u>	<u>\$ 29,031,314</u>	<u>\$ 20,698,749</u>

(Continúa ....)

(..... Continúa)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b><u>PASIVO</u></b>				
Circulante:				
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 10,470,335	\$ 4,989,177		\$ 5,481,158
Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo - Fondo incremento matrícula	3,306,135	3,674,616	368,481	
Fondos de terceros en garantía y/o administración a corto plazo - Recursos en administración	9,498,199	6,106,495		3,391,704
Total pasivo circulante	<u>23,274,669</u>	<u>14,770,288</u>	<u>368,481</u>	<u>8,872,862</u>
No Circulante:				
Provisiones a largo plazo - Beneficios a los empleados	<u>31,300,209</u>	<u>29,109,540</u>		<u>2,190,669</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>54,574,878</u></b>	<b><u>43,879,828</u></b>	<b><u>368,481</u></b>	<b><u>11,063,531</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
Patrimonio contribuido		59,083,747	59,083,747	
Patrimonio generado:				
Resultados de ejercicios anteriores	60,628,516	3,869,742		56,758,774
Resultado del ejercicio (Desahorro)	(37,512)		37,512	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>60,591,004</u></b>	<b><u>62,953,489</u></b>	<b><u>59,121,259</u></b>	<b><u>56,758,774</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 115,165,882</u></b>	<b><u>\$ 106,833,317</u></b>	<b><u>\$ 59,489,740</u></b>	<b><u>\$ 67,822,305</u></b>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

  
Dra. Gabriela Grijalva Monteverde  
Rectora

  
C.P. 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

**EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.**

Notas a los Estados Financieros

Cifras al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y por los años que terminaron en esas fechas  
(Expresadas en pesos mexicanos)

**NOTA 1) CREACIÓN Y ACTIVIDADES DEL ORGANISMO**

El Colegio de Sonora, O.P.D. (el Colegio) fue creado como un organismo descentralizado del Estado de Sonora de conformidad con la Ley Número 110 publicado en el Boletín Oficial el 8 de agosto de 1985, con el propósito de la investigación científica y la educación superior.

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 resulten en beneficio de la sociedad.

El Gobierno el Estado de Sonora provee los recursos necesarios para la operación de sus actividades y para el incremento de su patrimonio, independientemente de los recursos que éste perciba de otros medios.

La estructura del Colegio de Sonora tendrá los siguientes órganos:

- I. La Junta de Gobierno.
- II. La Rectoría.
- III. El Consejo Técnico Consultivo.
- IV. La Junta de Coordinación.
- V. La Secretaría General.

Al constituirse como organismo descentralizado El Colegio de Sonora cuenta con capacidad jurídica y patrimonio propio. El patrimonio del Organismo se constituye, entre otros por los bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federal, Estatal, Municipales y otras instituciones; así también forman parte del patrimonio los bienes muebles e inmuebles, donaciones, los derechos y cuotas recaudadas por bienes o servicios.

**NOTA 2) RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS****a) Bases de Presentación**

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.

Durante los ejercicios de 2009 a 2014, 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 los entes públicos de las entidades Federativas, entre otros tipo de entidades gubernamentales, tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 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 del Gasto
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Principales Normas de Registro y Valoración del Patrimonio
- Indicadores para medir avances físico financieros

Asimismo el CONAC con fecha 16 de mayo de 2013, publicó en el Diario Oficial de la Federación Acuerdo 1, donde se determinan los plazos para que los entes públicos de las entidades Federativas, entre otro tipo 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 tiempo real de estados financieros:  
(30 de junio de 2014)
- Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo:  
(Para la correspondiente a 2014)

A partir del ejercicio 2014, los estados financieros del Colegio han sido preparados de conformidad con lo establecido en la LGCG, sus Postulados Básicos, el Marco Conceptual de Contabilidad, los lineamientos emitidos por el CONAC; consecuentemente el marco de información aplicable corresponde al de la LGCG. Asimismo cabe señalar que hasta el 31 de diciembre de 2013 y durante ejercicios anteriores el marco de información financiera aplicado por el Colegio fueron los principios básicos de contabilidad gubernamental.

Conforme lo anterior, las bases contables utilizadas por el Colegio fueron preparadas para cumplir con requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el Colegio; consecuentemente, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Los estados financieros de 2013, incluyen ciertas reclasificaciones para conformarlos con las clasificaciones utilizadas en 2014.

La emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 fue autorizada por la Rectora de el Colegio (Dra. Gabriela Grijalva Monteverde), la Secretaria General (Dra. Maria del Carmen Castro Vásquez), la Directora General Administrativa (C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara) y la Jefa del Área de Recursos Financieros (C.P. Alicia Martínez Cornejo) el 19 de febrero de 2015, para la aprobación posterior de la Junta de Gobierno de el Colegio.

Las principales políticas contables se enlistan a continuación:

**b) Efectivo y equivalentes**

El efectivo y equivalentes consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores disponibles a la vista, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor.

Los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de actividades hasta que se realizan.

Al cierre de cada ejercicio, los sobregiros bancarios que en su caso resultaran, son reclasificados a las cuentas de pasivos que les corresponden.

**c) Inversión en fideicomiso**

El Colegio cuenta con fideicomiso establecido en Banco Santander México, S.A. como institución fiduciaria, donde el Colegio funge como fideicomitente y como fideicomisarios, los empleados que formen parte del personal del Colegio. El objetivo de dicho fideicomiso es la creación de una reserva financiera complementaria, que permita al Colegio cubrir el pago de pensión complementaria, prima de antigüedad, compensación por jubilación y haberes de retiro, en los términos de su normatividad.

Hasta el 31 de diciembre de 2013 este fideicomiso se fondeaba con economías del presupuesto del Colegio, registrándose los gastos presupuestales durante el ejercicio en que se giran los cheques de las cuentas bancarias del Colegio, registrándose a su vez un incremento patrimonial al momento en que dichos cheques son depositados en el fideicomiso.

**d) Bienes muebles; bienes inmuebles y construcciones en proceso**

Los bienes muebles se registran al costo de adquisición e instalación. Los gastos de mantenimiento y reparación se registran en el estado de actividades conforme se incurren. Las reparaciones y adaptaciones a dichos bienes, se capitalizan siempre que impliquen adiciones y mejoras a los mismos.

A partir del ejercicio de 2014, la depreciación de los bienes muebles e inmuebles se calcula por el método de línea recta con base en los porcentajes anuales determinados por el Colegio, establecidos de conformidad con las vidas útiles estimadas de los mismos. Estos porcentajes anuales se muestran a continuación:

	%
Edificios	3.33
Equipo de cómputo	33.3
Mobiliario y equipo de oficina	10
Equipo de transporte	20
Equipos y aparatos de comunicación	33.3
Equipo de refrigeración y eléctrico	10
Bienes artísticos y culturales	5

Hasta el 31 de diciembre de 2013, las inversiones en bienes muebles e inmuebles se registraban al costo de adquisición, y eran consideradas como un egreso en el ejercicio que se adquirían, registrándose a su vez su efecto patrimonial. Los egresos relacionados con la adquisición de estos activos, se registraban en las cuentas de “gastos de bienes muebles e inmuebles” y en “gastos por programas y proyectos”.

#### **e) Acervo bibliográfico**

El rubro de acervo bibliográfico representa el material educativo y bibliográfico (libros y publicaciones) disponible en la biblioteca de el Colegio.

Las compras de material bibliográfico son registradas al costo de adquisición, y las donaciones o intercambios son registradas a un costo estimado fijo (\$360.77 por libro), registrándose a su vez efecto patrimonial. Este costo estimado fue determinado por estudio de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez realizado en 1999. El Colegio realiza inventarios físicos periódicos, cada dos años, donde se verifica la existencia física del acervo bibliográfico, ajustando las existencias por el material educativo no identificado, mal estado u obsoleto.

#### **f) Ingresos**

Los ingresos por concepto de participaciones federales y estatales se registran conforme al programa del presupuesto anual autorizado, registrándose como cuenta por cobrar el importe de las participaciones pendientes de recibir al cierre del ejercicio.

Por los ejercicios 2014 y 2013 el Colegio presupuestó participaciones estatales por \$54,088,620 y \$55,513,620, respectivamente. Durante el ejercicio de 2014 el Colegio presentó modificación presupuestal para resultar en un importe total de presupuesto de \$58,401,122, los cuales reconoció contablemente como participaciones estatales; al 31 de diciembre de 2014 quedaron pendientes de recibirse \$2,500,000, los cuales fueron recibidos en febrero de 2015.

Asimismo durante el ejercicio 2013 no se recibieron por parte del Gobierno del Estado de Sonora participaciones estatales por \$628,778, debido a reducciones presupuestales; el Colegio no reconoció como ingreso por participaciones estatales el importe de dicha reducción presupuestal.

#### **g) Ingresos propios**

Los ingresos por colegiaturas y servicios docentes, diplomados, venta de libros y publicaciones del Colegio, se reconocen como ingresos propios conforme se devengan.

#### **h) Gastos**

Los gastos se registran según las cantidades de efectivo que se afecten al momento en que se consideren realizados contablemente. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al Presupuesto de Egresos se realiza hasta el momento de pago.

#### **i) Fondos de terceros en garantía y/o administración – 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, registrándose en ese momento y por ese mismo importe, tanto un ingreso como un gasto.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, se tenían identificados en cuentas de orden importes por \$728,765 y \$1,422,259, respectivamente, los cuales corresponden a fondos de un programa o proyecto a otro programa o proyecto; registrándose el costo o gasto correspondiente conforme a las cantidades erogadas, y el ingreso correspondiente se registra una vez que el programa o proyecto recibe los recursos correspondientes.

**j) Beneficios a los empleados por terminación, al retiro y otros**

El Colegio cuenta con plan complementario de pensiones por jubilación, vejez y cesantía por edad avanzada con el propósito de complementar el beneficio económico que brinda el ISSSTESON a los trabajadores que se jubilan o pensionan a través de dicho instituto.

De conformidad con la NIF D-3, Beneficios a empleados, se establecen tres tipos de beneficios a los empleados: directos a corto y largo plazo, al término de la relación laboral y por retiro.

El pasivo por beneficios directos a corto plazo es reconocido conforme se devengan con base en los sueldos actuales expresados a su valor nominal. Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, no existían pasivos por beneficios directos a largo plazo.

El pasivo por beneficios por terminación laboral y por retiro de la relación laboral se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales.

Durante el ejercicio de 2014 el Colegio llevó a cabo cálculo actuarial para el registro de las obligaciones por beneficios a los empleados; para el ejercicio de 2013 no llevó a cabo dicho cálculo actuarial, sin embargo estimó el gasto por costo laboral del ejercicio 2013 con base en el importe resultante del cálculo realizado en el ejercicio 2012.

**k) Entorno fiscal**

Por su creación y los fines que persigue, el Colegio no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR); sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de los impuestos por pagos a terceros sujetos a retención, tales como honorarios, arrendamientos y remuneraciones al personal, así como de exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando esté obligado a esto.

**NOTA 3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Este rubro se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2014 y 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Inversiones en valores	\$ 25,863,013	\$ 12,987,763
Cuentas bancarias	11,265,619	12,605,817
	<u>\$ 37,128,632</u>	<u>\$ 25,593,580</u>

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, la totalidad de las inversiones en valores se realizan en fondos de instrumentos de deuda en Banco Santander México, S.A. en sociedades de inversión (STER10PA E1, STER10PA E3 y PYMES) principalmente.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, existía cuenta bancaria y de inversiones en valores por \$3,511,118 y \$3,730,429 que corresponden a los recursos recibidos del Gobierno Federal, destinados y restringidos para la construcción de biblioteca, del Fondo Incremento Matrícula, conforme lo descrito en la Nota 7.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, existían cuentas bancarias y de inversiones en valores por \$9,508,896 y \$4,011,818 que representan los recursos recibidos por programas especiales patrocinados por diversas instituciones, principalmente de investigación, los cuales a su vez se encuentran registrados como pasivos en la cuenta “Fondos de terceros en garantía y/o administración – Recursos en administración” (Véase Nota 2-i).

#### **NOTA 4) INVERSIONES EN FIDEICOMISO E INVERSIONES PARA INDEMNIZACIÓN**

El saldo en inversiones en fideicomiso al 31 de diciembre de 2014 y 2013 eran de \$17,895,574 y \$18,597,525, respectivamente, el cual corresponde a fondos fideicomitidos para la creación de una reserva financiera para cubrir los pagos del plan complementario de pensiones y jubilaciones mencionados en la Nota 2-j.

Conforme con los contratos respectivos, los fondos fideicomitidos, pueden 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.

Asimismo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, existía cuenta bancaria y de inversión en valores con saldos por \$2,087,607 y \$2,023,134, respectivamente; la cual el Colegio tiene destinada para respaldar los pasivos por beneficios a los empleados por concepto de indemnizaciones (inversiones para indemnización). Cabe señalar que dichos recursos no se encuentran restringidos por lo que pudieran ser utilizados para otros propósitos.

#### **NOTA 5) BIENES MUEBLES, BIENES INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

Estos rubros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se integraban como sigue:

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Equipo de cómputo	\$ 9,252,112	\$ 9,209,400
Mobiliario y equipo de oficina	6,614,624	6,379,439
Equipo de transporte	1,003,700	603,500
Equipos y aparatos de comunicación	423,570	435,170
Equipo de refrigeración y eléctrico	174,202	174,202
Bienes artísticos y culturales	20,585	20,585
Total bienes muebles	<b><u>17,488,793</u></b>	<b><u>16,822,296</u></b>
Menos - Depreciación acumulada bienes muebles	<b><u>(13,400,907)</u></b>	
	<b><u>\$ 4,087,886</u></b>	<b><u>\$ 16,822,296</u></b>
Edificios	\$ 14,932,569	\$ 14,932,569
Terrenos	10,182,147	9,582,147
Construcciones en proceso	13,718,399	563,040
Total bienes inmuebles	<b><u>38,833,115</u></b>	<b><u>25,077,756</u></b>
Menos - Depreciación acumulada bienes inmuebles	<b><u>(5,973,028)</u></b>	
	<b><u>\$ 32,860,087</u></b>	<b><u>\$ 25,077,756</u></b>

A partir del ejercicio de 2014, el Colegio reconoció la depreciación acumulada a esa fecha; registrándose en el estado de actividades los efectos de la depreciación del ejercicio 2014 por \$2,090,020 y un cargo a resultados de ejercicios anteriores por \$17,283,915 por la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2013.

**NOTA 6) CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el saldo de cuentas por pagar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

	<u>2014</u>		<u>2013</u>
Palo Fierro Construcciones, S.A. de C.V. - Proveedor	\$ 7,769,494		
Impuestos y cuotas por pagar	1,319,716	\$	766,924
Fondo seguridad social	444,659		437,644
Fondo de vivienda	336,135		295,248
Estímulo al personal			2,947,446
Otros acreedores diversos	543,288		508,918
Otros proveedores	57,043		32,999
	<u>\$ 10,470,335</u>	<u>\$</u>	<u>4,989,177</u>

**NOTA 7) FONDO INCREMENTO MATRÍCULA**

El Colegio celebró convenio de apoyo financiero con el Gobierno Federal y Estatal por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP) con el objetivo de establecer las bases conforme a las cuales se otorgó recursos del “Fondo para Incremento de la Matrícula en Educación Superior de las Universidades Públicas Estatales y con Apoyo Solidario” para el proyecto “Biblioteca Gerardo Cornejo Murrieta - Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación del Colegio de Sonora”, con el propósito de fortalecer las capacidades institucionales del Colegio para el incremento de la matrícula de sus posgrados de calidad en los próximos años, dotando de los posgrados con la infraestructura bibliotecaria necesaria para atender con suficiencia, eficiencia y calidad el trabajo académico de estudiantes y profesores, con un costo total del proyecto de \$7,123,396, con aportación del 50% Gobierno Federal y 50% Gobierno Estatal, por lo que en octubre de 2010 el Gobierno Federal realizó la aportación del 50% del proyecto por un monto de \$3,561,698.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el saldo de Fondo Incremento Matrícula era de \$3,306,135 y \$3,674,616 respectivamente, que corresponde a la aportación Federal más los rendimientos generados a la fecha.

**NOTA 8) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Durante el ejercicio de 2013, el Colegio no llevó a cabo el estudio actuarial, sin embargo estimó el gasto por costo laboral del ejercicio 2013 con base en el importe resultante del cálculo realizado en el ejercicio de 2012. Conforme a lo anterior el Colegio registró un importe por \$3,673,496, como costo laboral de ese ejercicio. Asimismo al 31 de diciembre de 2013, el pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados era de \$29,109,540 (\$20,101,929 para plan de pensiones y \$9,007,611 para indemnizaciones).

A continuación se muestran los principales datos financieros relativos a las obligaciones por beneficios a los empleados, con base en cálculos de actuarios independientes al 31 de diciembre de 2014, derivados de la aplicación de la NIF D-3:

	<u>Prima de</u> <u>Antigüedad</u>	<u>Pensión</u>	<u>Indemnización</u> <u>Legal</u>	<u>2014</u>
Obligación por beneficios definidos	\$ 12,217,657	\$ 16,530,057	\$ 3,784,855	\$ 32,532,569
Activos del plan	(7,222,440)	(10,305,653)	(2,293,376)	(19,821,469)
Ganancias actuariales no amortizadas	(988,619)	(146,810)	(258,643)	(1,394,072)
<b>Pasivo neto proyectado</b>	<u>\$ 4,006,598</u>	<u>\$ 6,077,594</u>	<u>\$ 1,232,836</u>	<u>\$ 11,317,028</u>

En el cálculo actuarial correspondiente al ejercicio de 2014 resulta un importe del costo laboral de \$2,666,232, el cual se ajusta por otras partidas menores, conforme se determina a continuación:

Costo laboral determinado en estudio actuarial	\$ 2,666,232
(+) Otros ajustes	161,014
<b>Costo neto del período</b>	<b>\$ 2,827,246</b>

Hasta el 31 de diciembre de 2013, la Entidad presentaba por separado los activos del plan relacionados con las obligaciones por beneficios a los empleados, de los pasivos correspondientes. Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía optó por compensar dichos saldos para la presentación en los estados financieros de la Compañía. Para efectos de comparabilidad, se reclasifican dichos saldos para el ejercicio de 2014 y 2013 para una adecuada presentación del estado de situación financiera del Colegio, conforme lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pasivo por obligación para beneficios a los empleados	\$ 31,300,209	\$ 29,109,540
Inversiones en fideicomiso (Nota 4)	(17,895,574)	(18,597,525)
Inversiones para indemnización (Nota 4)	(2,087,607)	(2,023,134)
	<u>\$ 11,317,028</u>	<u>\$ 8,488,881</u>

Los supuestos más importantes utilizados en la determinación del costo neto del período del plan son los siguientes:

	<u>2014</u>
Tasa real de descuento utilizada para reflejar el valor presente de las obligaciones	6.00%
Tasa real de incremento en los niveles de sueldos futuros	4.00%
Tasa real esperada de rendimiento de los activos del plan	3.00%

## NOTA 9) PATRIMONIO

El patrimonio del Colegio se constituye entre otros por los bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federal, Estatal, Municipales y otras instituciones; así también forman parte del patrimonio los bienes muebles e inmuebles, donaciones, los derechos y cuotas recaudadas por bienes o servicios.

### Ejercicio 2013

En el ejercicio 2013 se realizaron ajustes netos a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por \$1,046,185, el cual implicó un incremento patrimonial para el Colegio por dicha cantidad. Los principales movimientos realizados a resultados de ejercicios anteriores durante el ejercicio de 2013, se resumen a continuación:

- a) Cargos para cancelación de cuenta por cobrar con el Gobierno del Estado de Sonora del ejercicio 2012 por \$4,023,811 que corresponden a ingresos por participaciones presupuestales no recibidas.
- b) Créditos por \$3,259,677 para cancelar el saldo de pasivo registrado en "Recursos en administración- Fondo Institucional"; durante el ejercicio de 2012 y 2011 el Colegio reconoció como pasivos en estas cuentas, los beneficios obtenidos por la aplicación del decreto de diversos beneficios fiscales en materia de Impuesto Sobre la Renta (ISR) importes por \$1,835,444 y \$1,424,233, 2011 y 2012 respectivamente. Estos conceptos debieron haber sido reconocidos como otros ingresos, en el estado de ingresos y egresos de esos ejercicios, razón por la cual se registró el crédito a resultados de ejercicios anteriores, para corregir esta situación.

- c) Créditos por \$1,217,111 correspondiente a cancelación de provisión de estímulo por incremento salarial registrada en el ejercicio 2012.

Cabe señalar que los ajustes globales al patrimonio fueron autorizados por la Junta de Gobierno del Colegio el 30 de agosto y el 22 de noviembre de 2013.

El Colegio realizó bajas de equipo y mobiliario de administración y acervo bibliográfico por el ejercicio 2013 registrándose la reducción patrimonial correspondiente por el valor contable de dichos activos por \$375,539; cabe señalar que dichas bajas fueron autorizadas por la administración del Colegio mediante oficios con fecha del 7 de marzo, 10 de junio y 18 de diciembre de 2013.

#### Ejercicio 2014

En el ejercicio 2014 se realizaron los siguientes ajustes a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores:

- a) Se registró un cargo a la cuenta de patrimonio por \$74,003,979 y un crédito a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores por el mismo importe; lo anterior para eliminar el reconocimiento del doble ajuste patrimonial por los activos fijos y acervo bibliográfico que se venía realizando hasta esa fecha. El importe se integra por los saldos brutos de bienes inmuebles por \$38,833,115, bienes muebles por \$17,488,793 y acervo bibliográfico por \$17,682,071.
- b) De conformidad con lo descrito en la Nota 5, el Colegio reconoció la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2013 con un cargo a resultados de ejercicios anteriores por \$17,283,915.
- c) Otros ajustes netos a resultados de ejercicios anteriores por \$38,710 (créditos netos).

Los ajustes correspondientes al ejercicio de 2014 que modificaron las cuentas de resultados de ejercicios anteriores, al 31 de diciembre de 2014 no habían sido autorizados por la Junta de Gobierno del Colegio.

#### **NOTA 10) GASTOS POR SERVICIOS PERSONALES**

El 19 de diciembre de 2014 la rectora acordó otorgar estímulo económico al personal del Colegio por concepto de incremento salarial correspondiente al ejercicio 2014 por importe de \$1,119,452, y compensación económica correspondiente a dos meses de sueldo al personal directivo y jefes de área por un importe de \$745,553, esto debido a que el personal en mención no había recibido incremento salarial desde el ejercicio de 2009, registrándose en la partida de gastos por servicios personales, los pagos correspondientes fueron realizados el 29 de diciembre de 2014.

El 23 de noviembre de 2012, la Junta de Gobierno acordó otorgar estímulo económico al personal del Colegio por incremento salarial del ejercicio de 2012, esto sujeto a disponibilidad de recursos. Derivado de lo anterior, se registró gasto y correspondiente provisión por \$1,217,111 en el ejercicio de 2012; sin embargo debido a que no se tuvo disponibilidad de recursos para su pago en 2012, se canceló dicha provisión de pasivo durante el ejercicio de 2013 (Véase Nota 9). Cabe señalar que durante el ejercicio de 2013 (25 de abril de 2013) se realizó el pago por concepto de estímulo económico al personal por \$1,248,893 registrándose en el ejercicio 2013 en la partida de gastos por servicios personales.

El 27 de noviembre de 2013 la Rectora acordó otorgar estímulo económico al personal del Colegio por concepto de incremento salarial 2012 y 2013, registrándose en el ejercicio de 2013 en la partida de gastos por servicios personales, dicho estímulo por \$3,035,749 y su correspondiente provisión. El pago correspondiente fue realizado el 6 de enero de 2014.

Durante el ejercicio de 2005, el Colegio estableció por disposición del Gobierno del Estado de Sonora un Plan de Remuneración Total (PRT) para sus empleados, el cual se integra de un plan de indemnizaciones, enfermedades y riesgo laboral, así como de un plan de previsión social. El PRT, el cual inicio retroactivamente a partir de enero de 2005, establece que gran parte de las remuneraciones de los empleados del Colegio se distribuyan a determinados conceptos para considerarse como un ingreso no acumulable para efectos del Impuesto Sobre la Renta de los trabajadores. Estos conceptos no acumulables para el trabajador se refieren ayuda de despensa, ayuda de habitación y beneficios por riesgos laborales.

#### **NOTA 11) CONTINGENCIA**

Los riesgos fiscales que pudiera tener el Colegio para con la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, por la adopción del PRT descrito en la Nota 11, en el que considera gran parte de las remuneraciones de los empleados del Colegio como no acumulables para los mismos. La falta de una confirmación de criterio por parte de las autoridades fiscales respecto al tratamiento de esta estrategia, así como algunas situaciones en su implementación originaria riesgos fiscales para el Colegio, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados.

Al 31 de diciembre de 2014, existían 3 juicios laborales en contra del Colegio, interpuestos por empleados que prestaron sus servicios al mismo, los asesores legales del Colegio determinaron los importes que pudieran llegar a ser exigibles por estos juicios en un importe total de \$4,663,000; asimismo estiman que la resolución final para cada caso podría ser de dos a cuatro años.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros



**Dra. Gabriela Grijalva Monteverde**  
Rectora



**Dra. María del Carmen Castro Vásquez**  
Secretaria General



**C.P. Alma Alicia Echeagaray Lara**  
Directora General Administrativa



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

