

Rubén González Martínez

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

**Estados financieros al 31 de Diciembre de 2007 y 2006
y dictamen del auditor independiente**



CONTADORES PUBLICOS

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE CONTENIDO

	Página
Dictamen del auditor	1
Estados financieros al 31 de diciembre de 2007 y 2006:	
Balance general	3
Estado de ingresos y egresos	4
Estado de variaciones en el patrimonio	5
Estado de cambios en la situación financiera	6
Notas a los estados financieros	7

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

He examinado el balance general de El Colegio de Sonora, O.P.D., al 31 de diciembre de 2007 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera que le son relativos por el periodo terminado a esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad.

Mis 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. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi 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 mi 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 2007, los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, por el periodo terminado a esa fecha, de conformidad con las bases de contabilización indicadas en el párrafo 3 y en la nota 2.

Los estados financieros del ejercicio 2006 que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro contador, quien emitió su dictamen con fecha 20 de Marzo de 2007



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

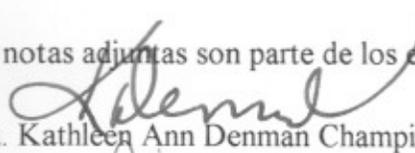
3 de Abril de 2008

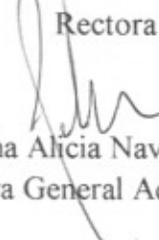
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

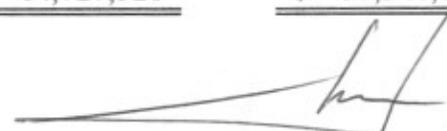
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006
(Cifras en pesos históricos)

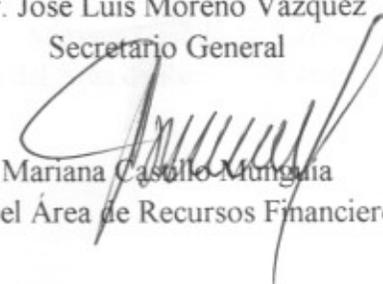
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo en caja y bancos (Nota 3)	\$ 8,933,293	\$ 6,867,081
Inversión en fideicomisos (Nota 3)	12,223,362	9,837,620
Cuentas por cobrar (Nota 2 c. y 4)	501,910	531,882
Depósitos en garantía	23,009	22,146
Activo Circulante	<u>21,681,574</u>	<u>17,258,729</u>
ACTIVO FIJO		
Inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 5)	29,842,669	27,881,984
Acervo bibliográfico (Nota 2 e.)	13,203,278	12,199,930
Activo Fijo	<u>43,045,947</u>	<u>40,081,914</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 64,727,521</u>	<u>\$ 57,340,643</u>
PASIVO		
Cuentas por pagar (Nota 6)	\$ 6,008,004	\$ 3,180,894
Recursos en administración (Nota 2 g.)	6,728,998	
Reservas laborales	8,318,606	
	<u>21,055,608</u>	<u>3,180,894</u>
PATRIMONIO		
Patrimonio (Nota 7)	43,045,947	40,094,781
Remanente de ejercicios anteriores	3,220,946	16,876,835
Resultado del ejercicio	(2,594,980)	(2,811,867)
Total patrimonio	<u>43,671,913</u>	<u>54,159,749</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 64,727,521</u>	<u>\$ 57,340,643</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora


CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa


Dr. José Luis Moreno Vázquez
Secretario 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 2007 Y 2006
(Cifras en pesos históricos)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
INGRESOS		
Subsidio Estatal (Nota 8)	\$ 38,156,844	\$ 35,182,907
Ingresos por proyectos y programas (Nota 9)	4,952,095	5,226,649
Ingresos propios	894,390	1,084,618
Intereses ganados	654,103	1,153,041
	<u>44,657,432</u>	<u>42,647,215</u>
EGRESOS		
Gastos de operación	39,652,893	34,947,137
Gastos por proyectos y programas	6,248,331	8,645,857
Otros gastos	1,260,511	1,698,220
Gastos financieros	90,677	167,868
	<u>47,252,412</u>	<u>45,459,082</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>\$ (2,594,980)</u>	<u>\$ (2,811,867)</u>

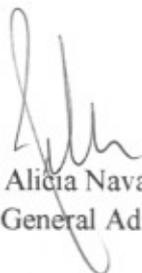
Las notas adjuntas son parte de los estados financieros



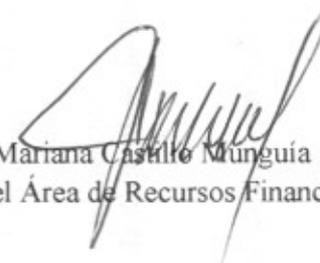
Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora



Dr. José Luis Moreno Vázquez
Secretario General



CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa



Mariana Castillo Munguía
Jefa del Área de Recursos Financieros

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

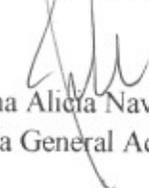
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006

(Cifras en pesos históricos)

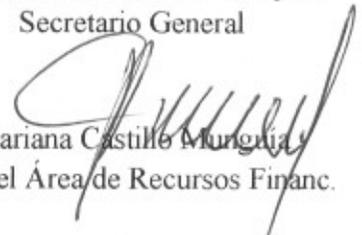
	Patrimonio	Remanente ejerc. Anter.	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2005	\$ 32,203,246	\$ 17,711,747	\$ (1,487,374)	\$ 48,427,619
- Afectación patrimonial por inversión y recepción de activos fijos y acervo bibliográfico	7,348,757			7,348,757
- Traspaso del resultado del ejercicio 2005 a remanente de ejercicios anteriores		(1,487,374)	1,487,374	0
- Revaluación de edificio y terreno	542,778			542,778
- Ajuste a los remanentes de ejercicios anteriores		652,462		652,462
- Resultado del ejercicio			(2,811,867)	(2,811,867)
Saldos al 31 de diciembre de 2006	40,094,781	16,876,835	(2,811,867)	54,159,749
- Afectación patrimonial por inversión y recepción de activos fijos	2,951,166			2,951,166
- Ajustes para reconocer las obligaciones laborales y pasivos por fondos en administración		(10,844,022)		(10,844,022)
- Traspaso del resultado del ejercicio 2006 a remanentes de ejercicios anteriores		(2,811,867)	2,811,867	0
- Resultado del ejercicio			(2,594,980)	(2,594,980)
Saldos al 31 de diciembre de 2007	\$ 43,045,947	\$ 3,220,946	\$ (2,594,980)	\$ 43,671,913

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros


Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora


CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa


Dr. José Luis Moreno Vázquez
Secretario General

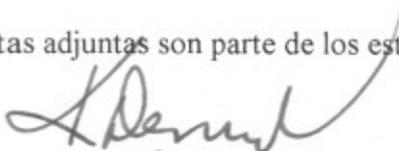

Mariana Castillo Munguía
Jefa del Área de Recursos Financ.

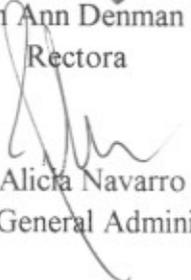
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006
(Cifras en pesos históricos)

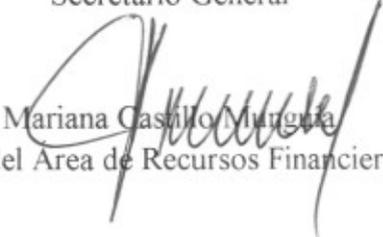
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Operación:		
Resultado del ejercicio	\$ (2,594,980)	\$ (2,811,867)
Actualización del valor de edificios y terrenos		542,778
Compra de activos fijos aplicados a gastos	2,951,166	6,805,979
	<u>356,186</u>	<u>4,536,890</u>
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	2,827,110	(487,176)
Incremento en provisión de obligaciones laborales	8,318,606	
Incremento en los fondos en administración	6,728,998	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar	29,972	(57,701)
Otras variaciones del ejercicio	<u>126,148</u>	<u>1,304,072</u>
Recurso generado en la operación:	18,030,834	759,195
Inversión		
Adiciones de activo fijo y acervo bibliográfico	2,951,166	7,348,757
Reservas laborales y fondos en administración	10,913,990	
Afectación a resultados de ejercicios anteriores	69,910	652,462
	<u>13,935,066</u>	<u>8,001,219</u>
Disminución de efectivo	4,451,954	(2,705,134)
Efectivo e inversiones temporales al principio del periodo	<u>16,704,701</u>	<u>19,409,835</u>
Efectivo e inversiones temporales al final del periodo	<u>\$ 21,156,655</u>	<u>\$ 16,704,701</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora


CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa


Dr. José Luis Moreno Vázquez
Secretario 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 2007 Y 2006
(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 Diario 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** – Los ingresos derivados de la operación propia del Colegio, tales como inscripciones, colegiaturas y otros servicios escolares prestados a alumnos y maestros se registran en contabilidad hasta el momento en que se cobran y no se reconoce una cuenta por cobrar. No existe una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irrecuperables 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 del 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 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, a fin de estar de acuerdo con las políticas de información para la cuenta pública, en lo que concierne a los recursos manejados por la Institución.
- 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 2007 era de \$7'597,600 y la otra destinada a indemnizaciones con saldo de \$721,006. La reserva sobre pensiones se incrementa con el 8.99% aplicado a ciertos rubros de los sueldos. La reserva para indemnizaciones se creó con las economías del rubro de servicios personales del ejercicio 2006, y no ha habido otras aportaciones ni incrementos a la reserva.
- i. **Ingresos** – Se registran al conocerse el importe a recibir en lo que se refiere a las participaciones estatales, tratándose de otros conceptos, al momento de recibirse en efectivo. En relación a los ingresos propios por colegiaturas, diplomados, publicaciones, etc., se reconocen como ingresos hasta el momento de ser cobrados.
- 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

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Fondo fijo de caja		\$ 9,949
Bancos gasto operativo y programas	\$ 6,146,088	4,761,282
Inversión Fondo de Vivienda	2,787,205	2,095,850
Inversiones en Fideicomisos	12,223,362	9,837,620
	<u>\$21,156,655</u>	<u>\$ 16,704,701</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 2007 y 2006 eran de \$4,625,762 y \$5,768,749 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 2007 y 2006 eran de \$7'597,600 y \$4'068,871 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>2007</u>	<u>2006</u>
Plan de prestaciones económicas y sociales	\$ 371,574	\$ 371,754
Deudores diversos varios	47,940	127,849
Gastos a comprobar	57,122	49,646
Funcionarios y empleados	25,274	32,633
	<u>\$ 501,910</u>	<u>\$ 531,882</u>

5. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Terrenos	\$ 5,733,676	\$5,525,952
Edificios	14,149,894	13,637,265
Equipo de cómputo	5,099,360	4,291,807
Equipo de oficina	3,612,578	3,202,899
Equipo de transporte	395,100	395,100
Equipo de refrigeración	755,034	731,934
Equipo eléctrico	97,027	97,027
	<u>\$ 29,842,669</u>	<u>\$ 27,881,984</u>

El valor de los terrenos y edificios incluye una actualización por inflación, de tal forma que al 31 de diciembre de 2007 su integración era la siguiente:

	<u>Valor histórico</u>	<u>Actualización</u>	<u>Total</u>
Terrenos	\$ 4,207,546	\$ 1,526,130	\$ 5,733,676
Edificios	11,535,287	2,614,607	14,149,894
Total	<u>\$ 15,742,833</u>	<u>\$ 4,140,737</u>	<u>\$ 19,883,570</u>

6. CUENTAS POR PAGAR

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Fondo de vivienda	\$ 2'808,738	\$ 2'175,342
Fondo Plan de Remuneración Total	2'018,421	300,581
Fondo seguridad social	566,131	476,199
Impuestos y cuotas por pagar	347,037	213,638
Programa de salud	225,880	
Otros acreedores diversos	41,797	15,134
	<u>\$ 6'008,004</u>	<u>\$ 3'180,894</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 llevará a cabo 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 el ejercicio el patrimonio del Colegio se incrementó en \$2'951,166 por el registro de bienes de activo fijo. El rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores se vio afectado por \$10'844,022 al reconocer como un pasivo los recursos en administración recibidos de diferentes entidades para la realización de diversos proyectos de investigación y que originalmente se habían reconocido como un ingreso en anteriores ejercicios, así como por las reservas para pensiones e indemnizaciones.

8. SUBSIDIO ESTATAL

Corresponde a los recursos recibidos del Gobierno del Estado de Sonora para cubrir el gasto corriente de operación

9. INGRESOS POR PROYECTOS Y PROGRAMAS

Recursos Recibidos para llevar a cabo diversos programas solicitados por diversas instituciones tanto privadas como de gobierno. Durante el ejercicio 2007 los recursos manejados por este concepto fueron recibidos de las siguientes instituciones:

<u>Institución - Proyecto</u>	<u>Importe</u>
Agua de Hermosillo	\$ 265,000
Fondo Mixto CONACYT y Gob. del Estado de Sonora	116,810
CONACYT convenio doctorantes	220,000
CONACYT redes globales	887,449
CONACYT 42984/A1 G. C.	164,947
CONACYT 215	106,800
CONACYT Gobierno del Estado de Sonora	10,000
CNA-CONACYT 2004-C02-4	955,500
Comisión Nacional del Agua	65,780
Fundación México-USA	150,000
SEP-CONACYT 2005-49240	681,884
CONACYT apoyos	200,000
CONACYT p/Carmen S60154	58,308
Universidad de Arizona	1,036,384
CLACSO	33,233
Total	<u>\$ 4,952,095</u>

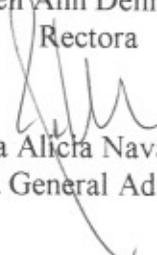
10. IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO

En virtud de sus fines no lucrativos, El Colegio no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta sobre el remanente del ejercicio, asimismo, es sujeto exento del Impuesto al Activo, 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



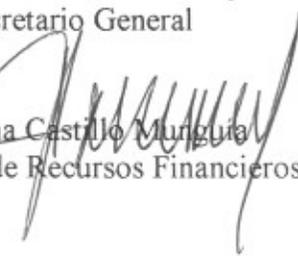
Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora



CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa



Dr. José Luis Moreno Vázquez
Secretario General



Mariana Castillo Munguía
Jefa del área de Recursos Financieros