

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Hemos examinado los balances generales de El Colegio de Sonora Organismo Público Descentralizado (el Organismo) al 31 de diciembre del 2005 y 2004 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera que les son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Organismo. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestras auditorías.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitan obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las bases de contabilización aplicables al Organismo. 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 de contabilización utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se explica en la Nota 2 a los estados financieros, el Organismo prepara y presenta sus estados financieros conforme a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a las bases contables establecidas por el mismo, las cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Al 31 de diciembre del 2004 el Organismo reportó presupuestalmente egresos por \$677,580 por proyecto de investigación del desempeño municipal los cuales no fueron efectivamente erogados en el ejercicio, y que se contempla por la administración de el Organismo que se erogarán efectivamente durante los ejercicios de 2005 y 2006.

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 del 2005 y 2004 y los ingresos y egresos, las variaciones en su patrimonio y los cambios en su situación financiera por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las bases de contabilización que sirvieron para su preparación, descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

SOTOMAYOR ELÍAS, S.C.
Contadores Públicos

C.P.C. Rodrigo Sotomayor González

22 de marzo de 2006.

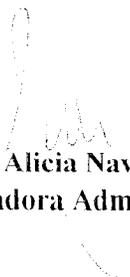
*Firma miembro de
Moore Stephens
International Limited
miembros en las
principales ciudades
del mundo.*

EL COLEGIO DE SONORA O.P.D.
Balances Generales al 31 de diciembre del 2005 y 2004.
(Expresados en pesos nominales)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
<u>ACTIVO</u>		
Circulante:		
Efectivo e inversiones temporales	3) \$ 7,949,182	\$ 7,706,544
Cuentas por cobrar	4) 474,181	585,617
Otras activos	21,294	20,534
Total activo circulante	8,444,657	8,312,695
Inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo	5) 20,739,829	18,637,348
Acervo bibliográfico	2-c) 11,450,550	10,890,619
Inversiones en fideicomiso	2-h,6) 11,460,653	9,961,552
TOTAL ACTIVO	\$ 52,095,689	\$ 47,802,214
<u>PASIVO</u>		
Corto plazo:		
Otras cuentas por pagar	7) \$ 2,018,615	\$ 293,246
Provisión para fondo de vivienda	3) 1,636,595	1,157,670
Impuestos por pagar	12,860	161,401
Total pasivo a corto plazo	3,668,070	1,612,317
TOTAL PASIVO	3,668,070	1,612,317
<u>PATRIMONIO</u>		
Patrimonio	32,203,246	29,540,834
Remanentes acumulados	8) 16,224,373	16,649,063
TOTAL PATRIMONIO	48,427,619	46,189,897
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 52,095,689	\$ 47,802,214

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


Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora


C.P. Bertha Alicia Navarro Geraldo
Coordinadora Administrativo


C. Mariana Castillo Munguía
Jefe del Departamento de Contabilidad

EL COLEGIO DE SONORA O.P.D.

Estados de Ingresos y Egresos por los años que terminaron
el 31 de diciembre del 2005 y 2004.

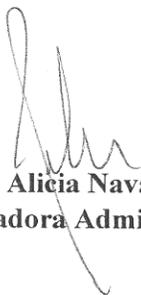
(Expresados en pesos nominales)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
<u>INGRESOS</u>		
Participaciones estatales	\$ 29,647,813	\$ 28,194,000
Ingresos por proyectos y programas	4,028,685	11,089,503
Otros Ingresos	2-e) 2,356,488	1,482,258
Total Ingresos	36,032,986	40,765,761
<u>EGRESOS</u>		
Gastos de operación	9) 29,647,813	27,516,420
Gasto por proyectos y programas	5,986,865	3,909,740
Otros gastos	1,885,682	738,260
Total Egresos	37,520,360	32,164,420
(Déficit) remanente del ejercicio	\$ (1,487,374)	\$ 8,601,341

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



Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora



C.P. Bertha Alicia Navarro Geraldo
Coordinadora Administrativo



C. Mariana Castillo Munguía
Jefe del Departamento de Contabilidad

EL COLEGIO DE SONORA O.P.D.

Estados de Variaciones en el Patrimonio

por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2005 y 2004.
(Expresados en pesos nominales)

	Patrimonio	Remanentes Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2003	\$ 27,397,830	\$ 8,064,844	\$ 35,462,674
<u>Variaciones en 2004:</u>			
Registro patrimonial de activos fijos y acervo bibliográfico	2,143,004		2,143,004
Ajustes a resultado de ejercicios anteriores		(17,122)	(17,122)
Remanente del ejercicio		8,601,341	8,601,341
Saldos al 31 de diciembre de 2004	\$ 29,540,834	\$ 16,649,063	\$ 46,189,897
<u>Variaciones en 2005:</u>			
Registro patrimonial de activos fijos y acervo bibliográfico	2,662,412		2,662,412
Ajustes a resultado de ejercicios anteriores		1,062,684	1,062,684
Déficit del ejercicio		(1,487,374)	(1,487,374)
Saldos al 31 de diciembre de 2005	\$ 32,203,246	\$ 16,224,373	\$ 48,427,619

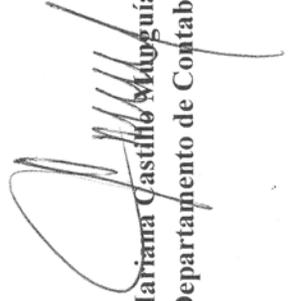
Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.



Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora



C.P. Bertha Alicia Navarro Geraldo
Coordinadora Administrativo

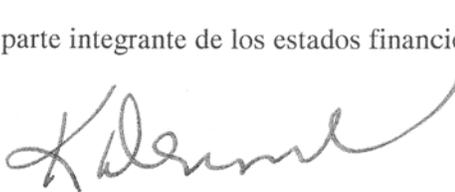


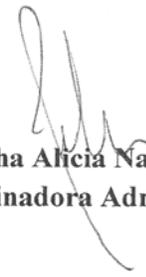
C. Mariana Castillo Magaña
Jefe del Departamento de Contabilidad

EL COLEGIO DE SONORA O.P.D.
Estados de Cambios en la Situación Financiera
por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2005 y 2004.
(Expresados en pesos nominales)

<u>OPERACION</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
(Déficit) remanente del ejercicio	\$ (1,487,374)	\$ 8,601,341
Partida aplicada a resultados que no afectó recursos:		
Reconocimiento patrimonial de activos fijos	552,439	1,014,038
	(934,935)	9,615,379
Variación en:		
Cuentas por pagar	2,055,753	605,823
Inversión en fideicomiso	(1,499,101)	(8,262,246)
Remanentes acumulados	1,062,684	(17,122)
Cuentas por cobrar	111,436	943,435
Otras variaciones	(760)	(884)
Recursos generados por la operación	<u>795,077</u>	<u>2,884,385</u>
 <u>INVERSION</u>		
Adquisición de maquinaria, mobiliario y equipo, neto	(552,439)	(1,014,038)
Recursos utilizados en actividades de inversión	<u>(552,439)</u>	<u>(1,014,038)</u>
Incremento de efectivo e inversiones temporales	242,638	1,870,347
Efectivo e inversiones temporales al inicio del ejercicio	7,706,544	5,836,197
Efectivo e inversiones temporales al final del ejercicio	<u>\$ 7,949,182</u>	<u>\$ 7,706,544</u>

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


Dra. Kathleen Ann Denman Champion
Rectora


C.P. Bertha Alicia Navarro Geraldo
Coordinadora Administrativa


C. Mariana Castillo Munguía
Jefe del Departamento de Contabilidad

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2005 y 2004.
(Expresadas en pesos nominales)

NOTA 1) CREACIÓN Y ACTIVIDADES DEL ORGANISMO

El Colegio de Sonora (el Organismo) 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 Organismo 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 de El 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 derechos y cuotas recaudadas por bienes o servicios.

NOTA 2) RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental y con las bases contables establecidas por el propio Organismo, las cuales difieren de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, excepto por la actualización de los inmuebles descrita en la Nota 2-b.

Los estados financieros del 2004 incluyen ciertas reclasificaciones para conformarlos con las clasificaciones utilizadas en 2005.

Las principales políticas contables se enlistan a continuación:

a) Efectivo e inversiones temporales

Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización. Las inversiones en valores se registran a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

b) Inmuebles, mobiliario y equipo

Las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo son consideradas como un egreso en el período que se adquieren, registrándose a su vez su efecto patrimonial.

Al 31 de diciembre de cada año, el Organismo actualiza el valor de los terrenos y edificios por los cambios en los niveles de precios, a partir de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), registrándose dicha actualización como un incremento patrimonial.

c) Acervo Bibliográfico

El rubro de acervo bibliográfico representa el material educativo y bibliográfico (libros y publicaciones) disponible en la biblioteca del Organismo. Al 31 de diciembre de 1999 fue registrado inventario físico del acervo bibliográfico por \$7,754,423, el cual fue determinado a partir del total de libros inventariados a esa fecha, valuados a un costo promedio fijo (\$360.77 por libro). Este costo estimado fue determinado por estudio de 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 Organismo 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.

d) Ingresos

Los ingresos se registran al conocerse su importe por recibir cuando se refiere a participaciones estatales y al recibirse en efectivo tratándose de otros conceptos.

e) Ingresos propios

Los ingresos por colegiaturas, diplomados, publicaciones del Organismo, se reconocen como otros ingresos hasta el momento de ser cobrados.

f) Egresos

Los egresos 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 y al cierre del año se efectúa la creación de pasivos.

g) Obligaciones laborales

Los pagos por prima de antigüedad, o cualquier otra que pudieran tener derecho los empleados del Organismo en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se registran a los resultados del ejercicio en que se vuelven exigibles. Al 31 de diciembre del 2005 no se había registrado pasivo por estos conceptos en el balance general del Organismo.

h) Inversiones en fideicomiso

A partir del ejercicio del 2004, el Organismo cuenta con Fideicomiso para el Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), proveniente del convenio establecido entre la Secretaría de Educación Pública (SEP) y el Organismo, con el fin de brindar apoyo al profesorado de la siguiente forma: Becas a profesores de tiempo completo para realizar estudios de postgrado de alta calidad, apoyo para que cumplan con la eficacia y equilibradamente con las funciones académicas dotándolos con elementos básicos para el trabajo académico, apoyar la formación y desarrollo de los cuerpos académicos hasta su consolidación incluyendo becas posdoctorales y apoya en la incorporación de nuevos profesores de tiempo completo y exbecarios de promep.

El Organismo cuenta con fideicomiso establecido con el propósito de establecer plan de pensiones y jubilaciones para el personal de planta. Este fideicomiso es anualmente fondeado con economías del presupuesto del Organismo, registrándose los gastos presupuestales durante el ejercicio en que se giran los cheques de las cuentas bancarias del Organismo, registrándose a su vez un incremento patrimonial al momento en que dichos cheques son depositados en el fideicomiso.

i) Entorno fiscal

Por su creación y los fines que persigue, el Organismo 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 ello.

NOTA 3) EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

Este rubro se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2005 y 2004:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Bancos	\$ 6,298,638	\$ 6,529,925
Inversión para fondo de vivienda	1,636,595	1,157,670
Fondos fijos	13,949	18,949
	<u>\$ 7,949,182</u>	<u>\$ 7,706,544</u>

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004 el Organismo mantenía cuentas bancarias y de inversión por \$1,636,595 y \$1,157,670, las cuales tiene destinadas para el establecimiento futuro de un fondo de vivienda para sus empleados. Estos importes se integran exclusivamente por aportaciones realizadas por el Organismo a dichas cuentas bancarias, así como sus intereses.

NOTA 4) CUENTAS POR COBRAR

Este rubro se integraba como sigue al 31 de diciembre de 2005 y 2004:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Plan de prestaciones económicas y sociales	\$ 371,574	\$ 371,574
Deudores diversos	82,491	174,622
Impuestos por recuperar	17,295	
Gastos por comprobar	2,821	39,421
	<u>\$ 474,181</u>	<u>\$ 585,617</u>

NOTA 5) INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

La integración de este rubro al 31 de diciembre de 2005 y 2004 era la siguiente:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Terrenos	\$ 5,310,696	\$ 4,601,030
Edificios	8,080,442	7,520,784
Equipo de cómputo	3,523,795	2,863,573
Mobiliario y equipo	3,429,796	3,232,561
Equipo de transporte	395,100	419,400
	<u>\$ 20,739,829</u>	<u>\$ 18,637,348</u>

Al 31 de diciembre del 2005 los valores de los terrenos y edificios se integraban como sigue:

	<u>Valor Histórico</u>	<u>Actualización</u>	<u>Total</u>
Terrenos	\$ 4,207,546	\$ 1,103,150	\$ 5,310,696
Edificios	6,305,986	1,774,456	8,080,442

NOTA 6) INVERSIONES EN FIDEICOMISO

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004 las inversiones en fideicomiso se integraban como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Fideicomiso Programa de Mejoramiento del Profesorado	\$ 8,307,636	\$ 8,166,227
Fideicomiso para plan de pensiones y jubilaciones	3,153,017	1,795,325
	<u>\$ 11,460,653</u>	<u>\$ 9,961,552</u>

NOTA 7) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004 el saldo de otras cuentas por pagar se integraba de la siguiente forma:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Fondo Plan de Remuneración Total (PRT)	\$ 1,361,578	
Acreedores diversos	355,879	\$ 21,737
Estímulos a directores	278,846	
Seguridad social directa	22,312	271,509
	<u>\$ 2,018,615</u>	<u>\$ 293,246</u>

Al 31 de diciembre de 2005, el saldo por Fondo PRT, corresponde a los diferenciales entre el Impuesto Sobre la Renta causado antes del establecimiento del plan y la aplicación de dicho plan en el ejercicio, este fondo se aplicará a conceptos como honorarios a la consultoría que estableció el plan, para el pago de las primas de seguros y los remanentes para invertir en un fideicomiso, por lo que al cierre del ejercicio no se tiene determinado las cantidades que se aplicaran a cada uno de estos conceptos.

Al 31 de diciembre del 2005, se ejerció presupuestalmente egresos por \$278,846 por los cuales se registro pasivo a favor de directivos del Organismo como un fondo por desempeño el cual será efectivamente pagado al termino de su gestión.

NOTA 8) PATRIMONIO

Durante el ejercicio del 2005 el Organismo realizó cargos por \$54,551 y créditos por \$1,117,235 a la cuenta de Remanentes Acumulados; asimismo en el ejercicio del 2004 realizó cargos por \$9,457 y créditos por \$26,579 a esa cuenta.

NOTA 9) GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre del 2005 y 2004, la integración de los gastos de operación era como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Servicios personales	\$ 23,815,893	\$ 21,791,685
Servicios generales	4,942,347	4,989,469
Bienes muebles e inmuebles	392,456	275,820
Materiales y suministros	497,116	459,446
	<u>\$ 29,647,812</u>	<u>\$ 27,516,420</u>

Durante el ejercicio de 2005, el Organismo 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 Organismo 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

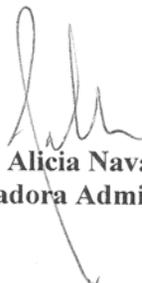
NOTA 10) CONTINGENCIA

Los riesgos fiscales que pudieran tener el Organismo para con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por la adopción del PRT descrito en la Nota 9, en el que considera gran parte de las remuneraciones de los empleados del Organismo 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 Organismo, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.



Dra. Kathleen Ann Denman
Champion
Rectora



C.P. Bertha Alicia Navarro Geraldo
Coordinadora Administrativa



C. Mariana Castillo Munguía
Jefe del Departamento de Contabilidad