
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

**Estados financieros al 31 de Diciembre de 2008 y 2007
y dictamen del auditor independiente**

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

CONTENIDO

	Página
Dictamen del auditor	1
Estados financieros al 31 de diciembre de 2008 y 2007:	
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.

Hemos examinado el balance general de El Colegio de Sonora, O.P.D., al 31 de diciembre de 2008 y 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 los períodos terminados a esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad.

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

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

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de El Colegio de Sonora, O.P.D., al 31 de diciembre de 2008 y 2007, los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, por los períodos terminados a esas fechas, de conformidad con las bases de contabilización indicadas en el párrafo 3 y en la nota 2.

RGM Organización Profesional de Contadores, SC



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

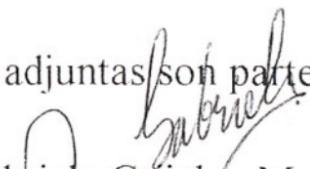
25 de Febrero de 2009

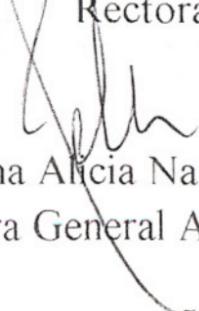
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

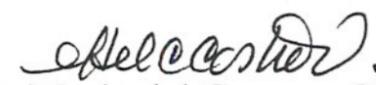
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007
(Cifras en pesos históricos)

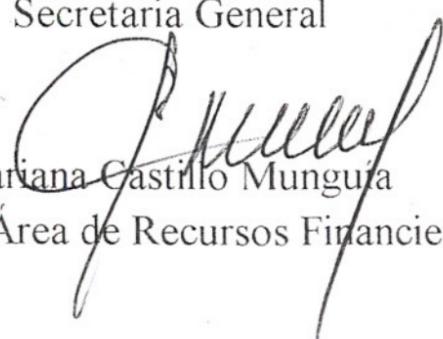
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo en caja y bancos (Nota 3)	\$ 12,897,530	\$ 8,933,293
Inversión en fideicomisos (Nota 3)	14,064,695	12,223,362
Cuentas por cobrar (Nota 2 c. y 4)	3,255,454	501,910
Depósitos en garantía	29,930	23,009
Activo Circulante	<u>30,247,609</u>	<u>21,681,574</u>
ACTIVO FIJO		
Inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 5)	34,812,434	29,842,669
Acervo bibliográfico (Nota 2 e.)	14,359,034	13,203,278
Activo Fijo	<u>49,171,468</u>	<u>43,045,947</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 79,419,077</u>	<u>\$ 64,727,521</u>
PASIVO		
Cuentas por pagar (Nota 6)	\$ 4,890,264	\$ 6,008,004
Recursos en administración (Nota 2 g.)	9,926,464	6,728,998
Reservas laborales (Nota 2 h.)	10,935,707	8,318,606
	<u>25,752,435</u>	<u>21,055,608</u>
PATRIMONIO		
Patrimonio (Nota 7)	49,171,468	43,045,947
Remanente de ejercicios anteriores	625,966	3,220,946
Resultado del ejercicio	3,869,208	(2,594,980)
Total patrimonio	<u>53,666,642</u>	<u>43,671,913</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 79,419,077</u>	<u>\$ 64,727,521</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa


Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaria General


Mariana Castillo Munguía
Jefa del Área de Recursos Financieros

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(Cifras en pesos históricos)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
INGRESOS		
Subsidio Estatal (Nota 8)	\$ 43,194,422	\$ 38,156,844
Subsidio Federal (Nota 8)	\$ 10,000,000	
Ingresos por proyectos y programas (Nota 9)	8,274,797	4,952,095
Ingresos propios	2,708,588	894,390
Otros ingresos	302,571	
Intereses ganados	545,412	654,103
	<u>65,025,790</u>	<u>44,657,432</u>
EGRESOS		
Gastos de operación	51,698,376	39,652,893
Gastos por proyectos y programas	8,860,853	6,248,331
Otros gastos	597,353	1,260,511
Gastos financieros		90,677
	<u>61,156,582</u>	<u>47,252,412</u>
REMANENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	<u>3,869,208</u>	<u>\$ (2,594,980)</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa


Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaria General

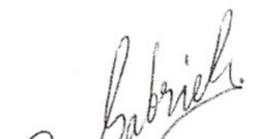

Mariana Castillo Munguía
Jefa del Área de Recursos Financieros

EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
 PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007
 (Cifras en pesos históricos)

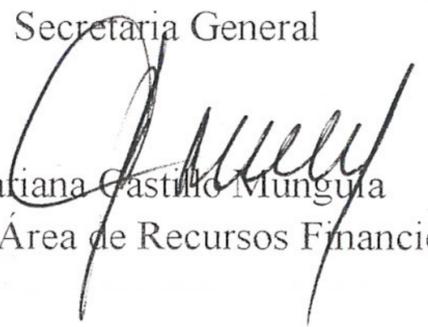
	Patrimonio	Remanente ejerc. Anter.	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2006	\$ 40,094,781	\$ 16,876,835	\$ (2,811,867)	\$ 54,159,749
- Afectación patrimonial por inversión y recepción de activos fijos	2,951,166			2,951,166
- Ajustes para reconocer las obligaciones laborales y pasivos por recursos 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
- Déficit 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
- Afectación patrimonial por inversión y recepción de activos fijos y acervo bibliográfico	6,125,521			6,125,521
- Traspaso del resultado del ejercicio 2006 a remanentes de ejercicios anteriores		(2,594,980)	2,594,980	0
- Remanente del ejercicio			3,869,208	3,869,208
Saldos al 31 de diciembre de 2008	\$ 49,171,468	\$ 625,966	3,869,208	\$ 53,666,642

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros


 Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
 Rectora


 CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
 Directora General Administrativa


 Dra. María del Carmen Castro Vásquez
 Secretaria General

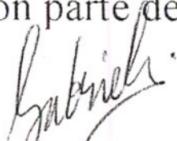

 Mariana Castillo Munguía
 Jefa del Área de Recursos Financieros

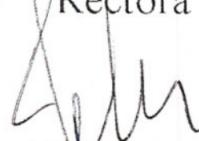
EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D.

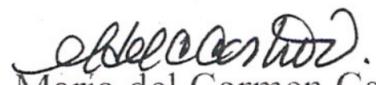
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007 (Cifras en pesos históricos)

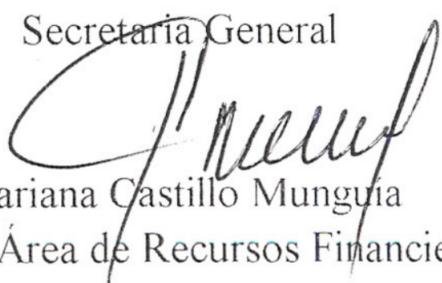
	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Operación:		
Remanente (déficit) del ejercicio	3,869,208	\$ (2,594,980)
Compra de activos fijos aplicados a gastos	3,335,720	2,951,166
	<u>7,204,928</u>	<u>356,186</u>
Incremento (disminución) en cuentas por pagar	(1,117,740)	2,827,110
Incremento en provisión de obligaciones laborales	2,617,101	8,318,606
Incremento en los fondos en administración	3,197,466	6,728,998
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar	(2,760,465)	29,972
Otras variaciones del ejercicio		<u>126,148</u>
Recurso generado en la operación:	1,936,362	18,030,834
Inversión		
Adiciones de activo fijo y acervo bibliográfico	3,335,720	2,951,166
Reservas laborales y fondos en administración		10,913,990
Afectación a resultados de ejercicios anteriores		69,910
	<u>3,335,720</u>	<u>13,935,066</u>
Disminución de efectivo	5,805,570	4,451,954
Efectivo e inversiones temporales al principio del periodo	<u>21,156,655</u>	<u>16,704,701</u>
Efectivo e inversiones temporales al final del periodo	<u><u>\$ 26,962,225</u></u>	<u><u>\$ 21,156,655</u></u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa


Dra. Maria del Carmen Castro Vásquez
Secretaría 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 2008 Y 2007
(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** – 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 de El Colegio. Al 31 de diciembre de 1999 fue registrado un inventario físico de este material por \$7'754,423 el cual fue determinado a partir del total de libros inventariados a esa fecha, valuados a un costo promedio fijo de \$360.77 por libro. Este costo estimado fue determinado por la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez. A partir de esa fecha, las compras de material bibliográfico son registradas al costo de adquisición, las ediciones de El Colegio son registradas a su costo de producción y las donaciones o intercambios son registradas al costo promedio fijo anteriormente descrito.

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

- f. **Control presupuestal** – El Colegio observa a través de sus sistemas contables el debido control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado
- g. **Recursos en administración** – Los recursos recibidos para llevar a los programas especiales de investigación, patrocinados por diversas instituciones, se registran de origen como un pasivo, mismo que se cancela al momento de efectuarse la

erogación del gasto, registrando al mismo tiempo y por ese mismo importe, tanto un ingreso como un gasto.

- h. **Reservas laborales** – El Colegio ha creado dos reservas para obligaciones laborales, una de ellas la destinada a pensiones de los empleados, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2008 era de \$10'164,558 y la otra destinada a indemnizaciones con saldo de \$771,148. La reserva sobre pensiones se incrementa con el 8.99% aplicado a ciertos rubros de los sueldos. La reserva para indemnizaciones se creó con los saldos resultantes del rubro de servicios personales del ejercicio 2006, 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 y federales o cuando se devengan tratándose de ingresos propios como son las colegiaturas, diplomados, publicaciones, etc.

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

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

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Bancos gasto operativo y programas	\$ 8'787,289	\$ 6,146,088
Inversión Fondo de Vivienda	3'348,892	2,025,856
Inversión Fondo de Indemnizaciones	761,349	761,349
Inversiones en Fideicomisos	14'064,695	12,223,362
	<u>\$26'962,225</u>	<u>\$ 21,156,655</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 2008 y 2007 eran de \$3'900,137 y \$4'625,762 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 2008 y 2007 eran de \$10'164,558 y \$7'597,600 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>2008</u>	<u>2007</u>
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	\$ 1'438,963	
Apoyos para financiamiento de proyectos	650,000	
Gastos a comprobar responsables de proyectos	551,663	
PPES, AC	412,830	\$ 371,574
Deudores diversos varios	99,400	47,940
Otros gastos a comprobar	20,813	57,122
Funcionarios y empleados	81,785	25,274
	<u>\$ 3'255,454</u>	<u>\$ 501,910</u>

5. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Terrenos	\$ 6'107,979	\$ 5,733,676
Construcciones en proceso	563,040	
Edificios	15'335,288	14,149,894
Equipo de cómputo	7'423,595	5,099,360
Equipo de oficina y administración	4'008,853	3,612,578
Equipo de transporte	395,100	395,100
Equipo de refrigeración y eléctrico	978,579	852,061
	<u>\$ 34'812,434</u>	<u>\$ 29,842,669</u>

El valor de los terrenos y edificios incluye actualización por inflación, de tal forma que al 31 de diciembre de 2008 su integración era la siguiente:

	<u>Valor histórico</u>	<u>Actualización</u>	<u>Total</u>
Terrenos	\$ 4'207,546	\$ 1'900,433	\$ 6'107,979
Edificios	11'796,955	3'538,333	15'335,288
Total	<u>\$ 16'004,501</u>	<u>\$ 5'438,766</u>	<u>\$ 21'443,267</u>

6. CUENTAS POR PAGAR

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Fondo de vivienda	\$ 3'583,634	\$ 2'808,738
Fondo Plan de Remuneración Total	350,546	2'018,421
Fondo seguridad social	508,711	566,131
Impuestos y cuotas por pagar	395,799	347,037
Programa de salud	3,493	225,880
Otros acreedores diversos	48,081	41,797
	<u>\$ 4'890,264</u>	<u>\$ 6'008,004</u>

Fondo de vivienda

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

Plan de Remuneración Total

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

Fondo de seguridad social

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

Programa de salud

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

7. PATRIMONIO

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

Durante los ejercicios 2008 y 2007, el patrimonio de El Colegio se incrementó por el registro de bienes de activo fijo y acervo bibliográfico, así como por las actualizaciones de los bienes inmuebles, mediante la aplicación de Índices de Precios al Consumidor. En el ejercicio 2007 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 Y FEDERAL

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

9. INGRESOS POR PROYECTOS Y PROGRAMAS

Recursos ejercidos en el desarrollo de diversos proyectos y programas solicitados por diversas instituciones tanto privadas como de gobierno. Durante los ejercicios 2008 y 2007 los recursos ejercidos por este concepto fueron recibidos de las siguientes instituciones:

<u>Institución – Proyecto</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
COFEPRIS	\$ 4'124,370	
Comisión Estatal del Agua	855,155	\$ 265,000
Comisión Nacional del Agua	808,273	65,780
Comisión De Ecología y Desarrollo	518,152	
CENSIDA	200,000	
COPRESON	324,758	
CONANP	115,000	
Secretaría de Gobierno del Estado de Sonora	56,000	
Universidad de Arizona	160,352	1,036,384
PIMSA	111,694	
Agua de Hermosillo	56,742	
Fondo Mixto CONACYT y Gobierno del Estado de Sonora	526,320	116,810
CONACYT	417,981	
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
Fundación México-USA		150,000
SEP-CONACYT 2005-49240		681,884
CONACYT apoyos		200,000
CONACYT p/Carmen S60154		58,308
CLACSO		33,233
Total	<u>\$ 8'274,797</u>	<u>\$ 4,952,095</u>

10. IMPUESTO SOBRE LA RENTA, IMPUESTO AL ACTIVO E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA

En virtud de sus fines no lucrativos, El Colegio no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única sobre el remanente del ejercicio, 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.

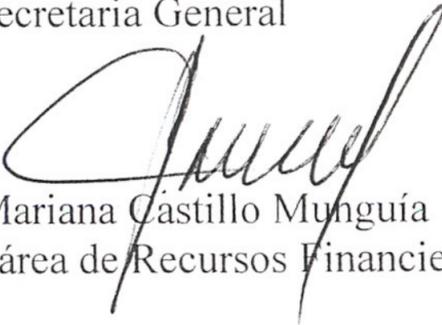
Estas notas forman parte integrante de los estados financieros

* * * * *


Dra. Gabriela Grijalva Monteverde
Rectora


CP Bertha Alicia Navarro Geraldo
Directora General Administrativa


Dra. María del Carmen Castro Vásquez
Secretaria General


Mariana Castillo Munguía
Jefa del área de Recursos Financieros