

# **GARCÍA, GUTIÉRREZ GARAGORRI Y ASOC. , S.C.**

Representante de

 Horwath Castillo Miranda

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

Estados financieros por el periodo que termino el 31 de diciembre de 2010 y el año terminado el 31 de diciembre de 2009, y dictamen de los auditores independientes.

El Colegio de Sonora, O.P.D.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2010 y 2009  
y dictamen de los auditores independientes

Índice

---

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

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

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

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera mexicanas. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

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

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de El Colegio de Sonora, O.P.D. al 31 de diciembre de 2010 y los estados de ingresos y egresos, de modificaciones al patrimonio y los flujos de efectivo por el periodo que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 y por el año terminado en esa fecha, fueron dictaminados por otros contadores públicos, quienes emitieron una opinión sin salvedades con fecha 27 de febrero de 2010, y se presentan únicamente para fines comparativos.



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

28 de febrero de 2011.

Colegio de Sonora, O.P.D.

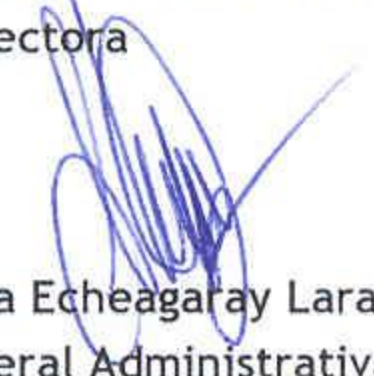
Estado de situación financiera  
31 de diciembre de 2010 y 2009  
(Cifras expresadas en pesos)

Activo	Nota	2010	2009
<b>Circulante</b>			
Efectivo e inversiones temporales		\$ 29,984,757	\$ 29,887,751
Cuentas por cobrar	3	6,726,245	241,450
<b>Total del activo circulante</b>		<b>36,711,002</b>	<b>30,129,201</b>
Inmuebles y equipo, neto	4	52,705,800	49,049,544
Otros activos		42,722	885,457
<b>Total del activo</b>		<b>\$ 89,459,524</b>	<b>\$ 80,064,202</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Corto plazo</b>			
Cuentas por pagar	5	\$ 5,387,593	\$ 5,887,967
Recursos en administración	2	4,589,471	5,135,672
Reservas laborales	2	16,157,456	14,289,085
<b>Total del pasivo</b>		<b>26,134,520</b>	<b>25,312,724</b>
<b>Patrimonio</b>	6		
Patrimonio		52,705,800	49,901,991
Remanente de ejercicios anteriores		4,849,487	4,045,677
Remanente del ejercicio		5,769,717	803,810
<b>Total del patrimonio</b>		<b>63,325,004</b>	<b>54,751,478</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>		<b>\$ 89,459,524</b>	<b>\$ 80,064,202</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



Dra. Gabriela Grijalva Monteverde  
Rectora



CP Alma Alicia Echeagaray Lara  
Directora General Administrativa



Dra. María del Carmen Castro Vázquez  
Secretaria General



Mariana Castillo Munguía  
Jefa del Área de Recursos Financieros


Colegio de Sonora, O.P.D.

Estado de ingresos y egresos  
 Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2010 2009  
 (Cifras expresadas en pesos)

	Nota	2010	2009
<b>Ingresos</b>			
Subsidio Estatal		\$ 55,579,432	\$ 44,789,518
Subsidio Federal		10,730,630	7,920,000
Programas y proyectos		4,158,838	
Ingresos propios		662,960	11,667,765
<b>Total de ingresos</b>		<u>71,131,860</u>	<u>64,377,283</u>
<b>Egresos</b>			
Gastos de operación		62,152,910	52,709,517
Gastos por proyectos y programas		3,927,916	10,084,865
		<u>66,080,826</u>	<u>62,794,382</u>
<b>Remanente de operación</b>		<u>5,051,034</u>	<u>1,582,901</u>
Otros productos (gastos)			
Otros ingresos		408,140	136,987
Otros gastos			1,175,958
		<u>408,140</u>	<u>(1,038,971)</u>
<b>Resultado (Costo) integral de financiamiento:</b>			
Productos financieros		<u>310,543</u>	<u>259,880</u>
<b>Remanente del ejercicio</b>		<u>\$ 5,769,717</u>	<u>\$ 803,810</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

  
 Dra. Gabriela Grijalva Monteverde  
 Rectora

  
 CP Alma Alicia Echeagaray Lara  
 Directora General Administrativa

  
 Dra. María del Carmen Castro Vásquez  
 Secretaria General

  
 Mariana Castillo Munguía  
 Jefa del Área de Recursos Financieros

Colegio de Sonora, O.P.D.

Estado de modificaciones en el patrimonio  
 Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2010 y 2009  
 (Cifras expresadas en pesos)

	Patrimonio	Remanente de ejercicios anteriores	Remanente del ejercicio	Total
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2008</b>	\$ 49,171,468	\$ 625,966	\$ 3,869,208	\$ 53,666,642
Aplicación del resultado de 2008		3,869,208	(3,869,208)	
Adquisiciones o (bajas) de activos fijos	730,523			730,523
Remanente del período superavit			803,810	803,810
Otros conceptos		(449,497)		
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2009</b>	<u>49,901,991</u>	<u>4,045,677</u>	<u>803,810</u>	<u>54,751,478</u>
Aplicación del resultado de 2009		803,810	(803,810)	-
Adquisiciones o (bajas) de activos fijos	3,656,256			3,656,256
Otros conceptos	(852,447)			(852,447)
Remanente del período			5,769,717	5,769,717
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2010</b>	<u>\$ 52,705,800</u>	<u>\$ 4,849,487</u>	<u>\$ 5,769,717</u>	<u>\$ 63,325,004</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.



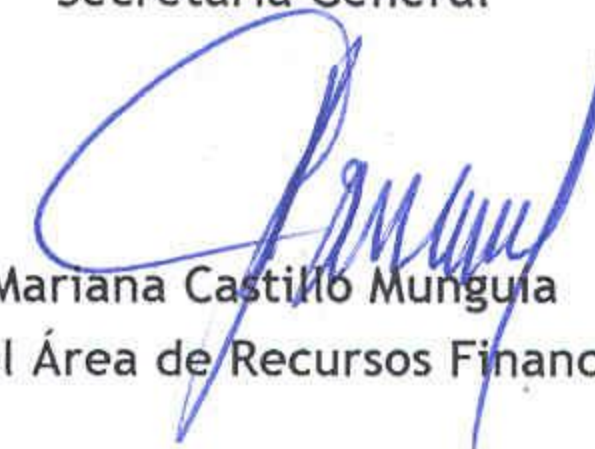
Dra. Gabriela Grijalva Monteverde  
 Rectora



CP Alma Alicia Echeagaray Lara  
 Directora General Administrativa



Dra. María del Carmen Castro Vásquez  
 Secretaria General



Mariana Castillo Munguía  
 Jefa del Área de Recursos Financieros


Colegio de Sonora, O.P.D.

Estado de flujos de efectivo  
 Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2010 y 2009  
 (Cifras expresadas en pesos)

	Nota	2010	2009
<b>Actividades de operación</b>			
Remanente del ejercicio		\$ 5,769,717	\$ 803,810
Partidas relacionadas con actividades de inversión:			
Intereses a favor		(310,543)	(259,880)
		<u>5,459,174</u>	<u>543,930</u>
Incremento en cuentas por cobrar y otros		(5,642,060)	3,010,924
Aumento de proveedores y otros		821,796	(439,711)
		<u>(4,820,264)</u>	<u>2,571,213</u>
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>		<u>638,910</u>	<u>3,115,143</u>
<b>Actividades de inversión</b>			
Intereses cobrados		310,543	259,880
Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo		(3,656,256)	(631,448)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		<u>(3,345,713)</u>	<u>(371,568)</u>
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de inversión</b>		<u>(2,706,803)</u>	<u>2,743,575</u>
<b>Actividades de financiamiento</b>			
Patrimonio adquirido		3,656,256	631,448
Variaciones en el patrimonio del ejercicio		(852,447)	(449,497)
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento</b>		<u>2,803,809</u>	<u>181,951</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		97,006	2,925,526
Efectivo al principio del período		<u>29,887,751</u>	<u>26,962,225</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>		<u>\$ 29,984,757</u>	<u>29,887,751</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

  
 Dra. Gabriela Grijalva Monteverde  
 Rectora

  
 CP Alma Alicia Echeagaray Lara  
 Directora General Administrativa

  
 Dra. María del Carmen Castro Vásquez  
 Secretaria General

  
 Mariana Castillo Munguía  
 Jefa del Área de Recursos Financieros

**Colegio de Sonora, O.P.D.**  
**Notas a los estados financieros no consolidados**  
**Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2010 y 2009**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

---

**1. Actividad del organismo y fuente de recursos.**

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

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

**El Colegio tiene los siguientes órganos:**

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



## 2. Principales políticas contables

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

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

- e. **Acervo bibliográfico**- El rubro de acervo bibliográfico representa el material educativo y bibliográfico de El Colegio, al 31 de diciembre de 2010 fue registrado un inventario físico de este material por \$16,916,018. Las compras de material bibliográfico son registradas al costo de adquisición, las ediciones de El Colegio son registradas a su costo de producción.
- f. **Recursos en administración** -Los recursos recibidos para llevar 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.
- g. **Reservas laborales** - El Colegio ha creado en sus registros contables dos reservas para obligaciones laborales, una de ellas la destinada a pensiones de los empleados, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2010 era de \$14,376,652 y la otra destinada a indemnizaciones con saldo de \$1,780,804.
- h. **Reconocimiento de ingresos** - los ingresos de El Colegio se reconocen cuando se obtienen en efectivo.
- i. **Reconocimiento de egresos** - Los egresos se reconocen en base acumulativa, en la fecha en que se erogan o en el momento en que se reconoce el compromiso de acuerdo a la partida presupuestal que le corresponda.

### 3. Cuentas por cobrar

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Gobierno del Estado de Sonora	\$ 5,832,759	\$ 0
Funcionarios y empleados	104,314	186,733
Gastos por comprobar	16,813	18,535
Otros deudores diversos	736,941	24,463
Gastos por comprobar proyectos	19,393	11,719
Instituto de Crédito Educativo	<u>16,025</u>	<u>          </u>
	<u>\$ 6,726,245</u>	<u>\$ 241,450</u>

### 4. Inmuebles y equipo

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Terrenos	\$ 9,073,090	\$ 9,073,090
Construcciones en proceso	563,040	563,040
Edificios	13,099,603	13,099,603
Equipo de cómputo	6,196,790	5,648,198
Equipo de oficina y administración	5,508,372	5,050,885
Equipo de transporte	603,500	395,900
Equipo de refrigeración y eléctrico	174,202	174,202
Equipos y aparatos de comunicación	550,600	120,422
Bienes artísticos y culturales	20,585	20,585
Acervos bibliográficos	<u>16,916,018</u>	<u>14,903,619</u>
	<u>\$ 52,705,800</u>	<u>\$ 49,049,544</u>

### 5. Cuentas por pagar

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Fondo de vivienda	\$ 464,193	\$ 4,413,679
Fondo Incremento Matrícula	3,573,396	0
Fondo plan de remuneración total	0	155,703
Fondo Seguridad Social	530,350	545,455
Impuestos y cuotas por pagar	368,497	568,908
Programa de Salud	3,493	3,493
Seguridad Social Directa	123,806	106,231
Otros acreedores diversos	<u>323,858</u>	<u>94,498</u>
	<u>\$ 5,387,593</u>	<u>\$ 5,887,967</u>

## 6. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2010 y al 31 de diciembre de 2009 el patrimonio del Organismo se constituye por:

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

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Patrimonio	\$ 52,705,800	\$ 49,901,991
Remanente de ejercicios anteriores	4,849,487	4,045,677
Remanente del periodo	<u>5,769,717</u>	<u>803,810</u>
	<u>\$ 63,325,004</u>	<u>\$ 54,751,478</u>

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

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



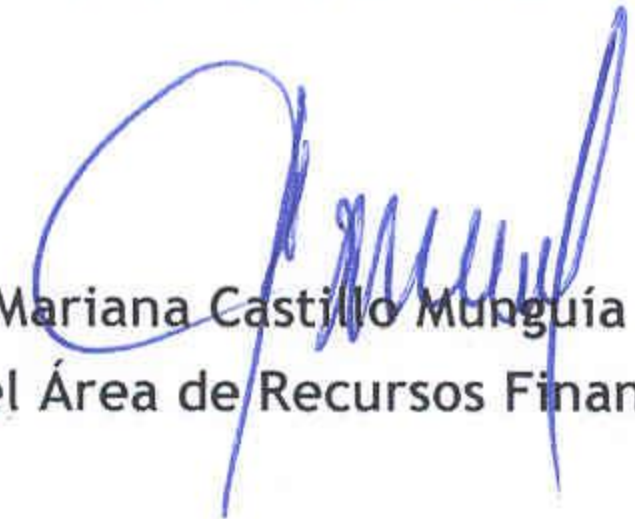
Dra. Gabriela Grijalva Monteverde  
Rectora



CP Alma Alicia Echeagaray Lara  
Directora General Administrativa



Dra. María del Carmen Castro Vásquez  
Secretaria General



Mariana Castillo Munguía  
Jefa del Área de Recursos Financieros