

EL COLEGIO DE SONORA

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AUDITORES EXTERNOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

Reyes y Asesores. S.C. Marzo 2007



EL COLEGIO
DE SONORA

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AUDITORES EXTERNOS

al 31 de Diciembre de 2006 y 2005

INDICE

Pagina

1.- DICTAMEN	2
2.- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	3
3.- ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS	4
4.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE	5
5.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA	6
6.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7



REYES Y ASESORES, S.C.
CONTADORES PUBLICOS

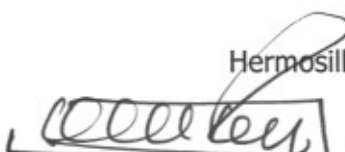
**H. JUNTA DE GOBIERNO
EL COLEGIO DE SONORA O.P.D.**

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera de EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D., por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2006, así como los Estados de Resultados, Variaciones en las Cuentas de Patrimonio y el Estado de Cambios en la Posición Financiera que le son relativos. Dichos estados son responsabilidad de la Administración, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoria. Las cifras que se muestran del ejercicio 2005, fueron dictaminadas por otro contador.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados informativos objeto de la Auditoría no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental y las Normas de Información Financieras aplicables al Organismo. La Auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de dichos informes; asimismo, incluye la evaluación del Control Interno, las Normas de Información Financiera utilizadas, de los procedimientos de obtención de recursos y de su aplicación, de acuerdo al presupuesto previamente aprobado y los lineamientos propios de EL COLEGIO DE SONORA Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Posición Financiera, el Resultado de sus Operaciones, las Variaciones Patrimoniales y los Cambios en Posición Financiera del Origen de los Recursos y la Aplicación de Fondos de EL COLEGIO DE SONORA, por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2006, de acuerdo a las Normas de Contabilidad aplicables al Sector Gobierno y a las Normas de Información Financiera aplicables al Organismo.

Hermosillo, Son., a 20 de Marzo de 2007


C.P.C. LEONARDO REYES CHÁVEZ
Ced. Prof. Num. 490621

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 y 2005

(Pesos)
(Notas 1 y 2)

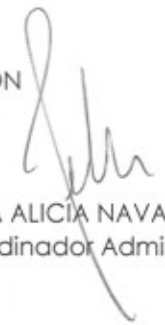
		2006	%	2005	%
ACTIVO					
Circulante					
Efectivo e Inversiones Temporales	(Nota 3)	6,867,081	11.98	7,949,182	15.26
Cuentas por cobrar	(Nota 4)	531,882	0.93	474,181	0.91
Otros Activos	(Nota 5)	22,146	0.04	21,294	0.04
Suma el Activo Circulante		7,421,109	12.94	8,444,657	16.21
Fijo					
Inmuebles, Maquinaria, Mobiliario y Equipo	(Nota 7)	27,881,984	48.63	20,739,829	39.81
Acervo Bibliográfico		12,199,930	21.28	11,450,550	21.98
Inversiones en Fideicomiso		9,837,620	17.16	11,460,653	22.00
Suma el Activo Fijo		49,919,534	87.06	43,651,032	83.79
Suma el Activo Total		\$ 57,340,642	100.00	\$ 52,095,689	100.00
PASIVO					
A Corto Plazo					
Otras Cuentas por Pagar	(Nota 8)	791,914	1.38	2,018,615	3.87
Provisión para Fondo de Vivienda		2,175,342	3.79	1,636,595	3.14
Impuestos Por Pagar		213,638	0.37	12,860	0.02
Suma el Pasivo a Corto Plazo		3,180,894	5.55	3,668,070	7.04
PATRIMONIO					
Patrimonio	(Nota 10)	40,094,781	69.92	32,203,246	61.82
Resultados de años anteriores		16,876,835	29.43	17,711,747	34.00
Remanente o Déficit del Ejercicio		-2,811,867	4.90	-1,487,374	2.86
Suma el Patrimonio		54,159,749	94.45	48,427,619	92.96
Suman el Pasivo y Patrimonio		\$ 57,340,642	100.00	\$ 52,095,689	100.00

Las Notas adjuntas forman parte integrante de este estado

Hermosillo, Sonora a 20 de Marzo de 2007


DRA. KATHLEEN ANN DENMAN CHAMPION
Rectora


DR. JOSÉ LUIS MORENO VAZQUEZ
Secretario General


C.P. BERTHA ALICIA NAVARRO GERALDO
Coordinador Administrativo


MARIANA CASTILLO MUNGUÍA
Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2005


(Pesos)

(Notas 1 y 2)


	2006	%	2005	%
INGRESOS				
Participaciones Estatales	35,182,907	82.50	29,647,813	82.28
Ingresos por Proyectos y Programas	5,226,649	12.26	4,028,685	11.18
Otros Ingresos	2,237,659	5.25	2,356,488	6.54
Total Ingresos	(Nota 11) <u>42,647,216</u>	100.00	<u>36,032,986</u>	100.00
EGRESOS				
Gastos de Operación	34,947,137	81.94	29,647,813	82.28
Gastos por Proyectos y Programas	(Nota 12) 8,645,857	20.27	5,986,865	16.61
Otros Gastos	(Nota 13) 1,866,089	4.38	1,885,682	5.23
Total Egresos	<u>45,459,083</u>	106.59	<u>37,520,360</u>	104.13
Remanente o (Deficit) del Ejercicio	<u>\$ (2,811,867)</u>	-6.59	<u>\$ (1,487,374)</u>	-4.13

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

Hermosillo, Sonora a 20 de Marzo de 2007


DRA. KATHLEEN ANN DENMAN CHAMPION
Rectora


DR. JOSÉ LUIS MORENO VAZQUEZ
Secretario General


C.P. BERTHA ALICIA NAVARRO GERALDO
Coordinador Administrativo


MARIANA CASTILLO MUNGUIA
Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas



**EL COLEGIO
DE SONORA**

ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 y 2005

(Pesos)

(Notas 1 y 2)

CONCEPTO	PATRIMONIO	REMANENTES O (DEFICIT) EJS. ANTERIORES	REMANENTE O (DEFICIT) DEL EJERCICIO	TOTAL DEL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2003	27,397,830	8,064,844	0	35,462,674
Registro patrimonial de activos fijos y acervo bibliografico	2,143,004	0	0	2,143,004
Ajuste a resultado de ejercicios anteriores	0	-17,122	0	-17,122
Remanente del ejercicio 2004	0	0	8,601,341	8,601,341
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2004	29,540,834	8,047,722	8,601,341	46,189,897
Registro patrimonial de activos fijos y acervo bibliografico	2,662,412	0	0	2,662,412
Aplicación del Remanente o (Deficit) Ejercicio 2004	0	8,601,341	-8,601,341	0
Ajustes a resultado de ejercicios anteriores	0	1,062,684	0	1,062,684
Deficit del ejercicio 2005	0	0	-1,487,374	-1,487,374
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2005	32,203,246	17,711,747	-1,487,374	48,427,619
Registro patrimonial de activos fijos y acervo bibliografico	7,348,757	0	0	7,348,757
Revaluacion de Edificio y Terrenos	542,778	0	0	542,778
Aplicación del Remanente o (Deficit) Ejercicio 2005	0	-1,487,374	1,487,374	0
Ajustes a resultado de ejercicios anteriores	0	652,462	0	652,462
Deficit del ejercicio 2006	0	0	-2,811,867	-2,811,867
SALDOS AL 31 DICIEMBRE 2006	\$ 40,094,781	\$ 16,876,835	\$ (2,811,867)	\$ 54,159,749

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

Hermosillo, Sonora a 20 de Marzo de 2007

DRA. KATHLEEN ANN DENMAN CHAMPION
Rectora

DR. JOSÉ LUIS MORENO VAZQUEZ
Secretario General

MARIANA CASTILLO MUNGUÍA
Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas

C.P. BERTHA ALICIA NAVARRO GERALDO
Coordinador Administrativo



**EL COLEGIO
DE SONORA**

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 y 2005


(Pesos)

(Notas 1 y 2)


	2006	2005
RECURSOS DE LA OPERACIÓN		
(Deficit) remanente del ejercicio	-2,811,867	-1,487,374
Partida aplicada a resultados que no afecto recursos:		
Revaluacion de Edificios y Terrenos	542,778	
Reconocimiento patrimonial de activos fijos	6,805,979	552,439
Suman las partidas de operación	4,536,890	-934,935
ORIGENES DE RECURSOS		
cuentas por pagar	-487,176	2,055,753
inversion en fideicomiso	1,623,033	-1,499,101
remanentes acumulados	652,462	1,062,684
cuentas por cobrar	-57,701	111,436
otras variaciones	-852	-760
Recursos generales por la operación	1,729,766	1,730,012
APLICACIONES DE RECURSOS		
Adquisicion de Inmuebles, Equipo y Material Bibliográfico	7,348,757	-552,439
Recursos utilizados en actividades de inversion	7,348,757	-552,439
INVERSIONES DE INMEDIATA REALIZACIÓN Y EFECTIVO:		
Aumento (disminución) neta del año	-1,082,102	242,638
Al inicio del año	7,949,182	7,706,544
Al final del año (Nota 3)	\$ 6,867,080	\$ 7,949,182

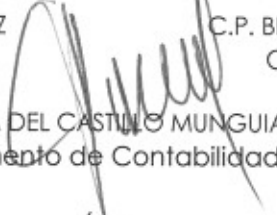
Las Notas adjuntas forman parte integrante de este estado

Hermosillo, Sonora a 20 de Marzo de 2007


DRA. KATHLEEN ANN DENMAN CHAMPION
Rectora


DR. JOSÉ LUIS MORENO VAZQUEZ
Secretario General


C.P. BERTHA ALICIA NAVARRO GERALDO
Coordinador Administrativo


MARIANA DEL CASTILLO MUNGUIA
Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas

NOTA 1.- CONSTITUCION, OBJETIVOS, PATRIMONIO Y ESTRUCTURA

Constitución:

EL COLEGIO DE SONORA, fue creado de conformidad con la Ley Número 110 publicado en el boletín Oficial del Estado de Sonora, el 8 de agosto de 1985, como un Organismo Público Descentralizado (O.P.D), con el propósito de la investigación científica y la educación superior por lo cual cuenta con capacidad jurídica y patrimonio propio

Objetivos:

Sus objetivos principales 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.

Patrimonio:

El Gobierno el Estado de Sonora provee los recursos necesarios para la realización de sus actividades y 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, independientemente de los recursos que perciba de otras fuentes

Estructura

EL COLEGIO DE SONORA de conformidad con la Ley que lo creó, cuenta con la estructura organizativa siguiente:

- I.La junta de Gobierno
- II.La rectoría
- III.El consejo técnico consultivo
- IV.La junta de coordinación
- V.La secretaria general

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con la normatividad de la contabilidad gubernamental y con las bases contables prácticas reglamentadas por el propio organismo, las cuales difieren de alguna de las Normas de Información Financiera, a excepción de la actualización de los inmuebles descrita en la nota 2 B.

2 A.-Efectivo e inversiones temporales:

Corresponde a los saldos de efectivo en caja y fondos de operación, así como efectivo en cuentas en Instituciones Bancarias de la Localidad y del Extranjero, estas últimas valuadas al tipo de cambio vigente en la fecha de cierre, y no se tiene restricción alguna para su inmediata realización. Las inversiones en valores se registran a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses así como las utilidades o pérdidas obtenidas por estas inversiones, se reconocen como ingreso o egresos cuando se obtienen o se conocen, respectivamente.

2 B.-Inmuebles, mobiliario y equipo:

Los inmuebles, mobiliario y equipo se registran a su valor histórico de adquisición o donación con excepción de aquellos bienes cuyo valor se comenta posteriormente. En aplicación a los principios gubernamentales, la adquisición del activo fijo se registra como egreso del ejercicio y se reconoce como patrimonio adquirido.

La excepción a que se refiere el párrafo anterior, en el registro de activo fijo, obedece a que cada año el Organismo actualiza el valor de los terrenos y edificios en base al índice nacional de precios al consumidor (INPC), registrándose dicha actualización como un incremento patrimonial.

2 C.- Acervo bibliográfico:

Corresponde al material educativo y bibliográfico (libros y publicaciones) disponible en la biblioteca del organismo, habiendo sido valuado mediante inventario físico el 31 de diciembre de 1999 por un monto de \$7'754,423.00, determinándose en esa fecha un valor promedio estimado por cada uno de ellos por \$360.77, de conformidad con estudio formulado por la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez.

Las nuevas compras de material bibliográfico son registradas al costo de adquisición, y las donaciones o intercambios son registradas al costo promedio fijo anteriormente descrito. Esta política de registro se considera razonable y consistente, sujeta a las eventualidades de la acción perecedera o revaloratoria del tiempo y a la existencia física del material.

Nota 2 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. En relación a los ingresos propios por colegiaturas, diplomados, publicaciones del Organismo, se reconocen como otros ingresos hasta el momento de ser cobrados.

NOTA 2 E.- Egresos:

La política respecto a los egresos es en base acumulativa, en la fecha en que se erogan o en el momento en que se reconoce su compromiso de acuerdo a la partida presupuestal que le corresponda.

Nota 2 F.-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. El organismo se encuentra afiliado al Instituto de Seguridad de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSTESON), y por lo tanto sujeta a las disposiciones de la Ley 38 que rige a dicho Instituto.

2 F.-Inversiones en fideicomiso y otras inversiones:

FIDEICOMISO PARA EL PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DEL PROFESORADO (PROMEPE). Este Fideicomiso se constituyó a partir de 2004, de conformidad con convenio establecido entre la SECRETARIA DE EDUCACIÓN PUBLICA (SEP) y EL COLEGIO DE SONORA, con el fin de brindar apoyo al profesorado de la siguiente forma: becas a profesores de tiempo completo para realizar estudios de post-grado de alta calidad, apoyo para que cumplan con la oficio 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 post-doctorales y apoya en la incorporación de nuevos profesores de tiempo completo y ex becarios de PROMEP.

FIDEICOMISO PARA PROYECTO DE PENSIONES Y JUBILACIONES DE EL COLEGIO DE SONORA, O.P.D. Este fideicomiso se constituyó para el

personal de planta de EL COLEGIO DE SONORA con el propósito de establecer un plan de pensiones y jubilaciones complementario al de ISSSTESON, al cual se le aporta anualmente con economías presupuestales aplicándose al gasto y registrándose en el patrimonio, con cargo a cuentas de activo.

NOTA 2 G Entorno Fiscal:

El organismo no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, tiene la obligación de retener y enterar dicho impuesto, y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros, y están obligados a ello en los términos de ley.

NOTA 3.- EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

Este rubro se integra por los conceptos siguientes:

N O M B R E	31 DIC 2006	31 DIC 2005
Fondos Fijos	9,949	13,949
Bancos	4'761,282	6'298,638
Inversión para Fondo de Vivienda	2'095,850	1'636,595
Total Efectivo e Inversiones Temporales	6'867,081	7'949,182

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Las partidas que integran este renglón se agrupan en los conceptos homogéneos siguientes:

N O M B R E	31 DIC 2006	31 DIC 2005
Plan Prestaciones Económicas y Sociales	371,754	371,574
Funcionarios y Empleados	32,633	82,491
Impuestos por Recuperar	0	17,295
Gastos por Comprobar	49,646	2,821
Deudores Diversos Varios	127'849	0
Total de Cuentas Por Cobrar	531,882	474,181

NOTA 5.- INMUEBLES MOBILIARIO Y EQUIPO

El activo fijo de EL COLEGIO DE SONORA, lo constituyen las partidas siguientes:

NOMBRE	31 DIC 2005	ADQUISICIONES	REVALUACION	31 DIC 2006
Terrenos	4'207,546	0	1'318,406	5'525,952
Edificios	6'305,986	5'229,301	2'101,978	13'637,265
Equipo de Computo	3'523,795	768,011	0	4'291,806
Mobiliario y Equipo	3'429,796	602,065	0	4'031'861
Equipo de Transporte	395,100	0	0	395,100
Total Activo Fijo	17'862,223	5'599,377	3'420,384	27'881,983

NOTA 6.-INVERSIONES EN FIDEICOMISO

Los Fondos de EL COLEGIO DE SONORA que se manejan en Instituciones Bancarias como responsables fiduciarias, corresponden a los conceptos siguientes:

NOMBRE	31 DIC 2006	31 DIC 2005
Fideicomiso Prog. Mej. Del Prof. (PROMEP)	5'768,749	8'307,636
Fideicomiso Plan de Pensiones y Jubilaciones	4'068,871	3'153,017
Total Inversiones en Fideicomiso	9'837,620	11'460,653

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Este concepto agrupa diversas cuentas relacionadas con la operación de EL COLEGIO DE SONORA, vigentes y exigibles agrupadas en los conceptos homogéneos siguientes:



NOMBRE	31 DIC 2006	31 DIC 2005
Fondo de Remuneración Total (PRT)	300,581	1'361,578
Acreedores Diversos	468,496	355,879
Estímulos al personal Directivo	0	278,846
Seguridad social Directa	22,837	22,312
Total Otras Cuentas por Pagar	791,914	11'460,653

NOTA 8.- PATRIMONIO

Durante el ejercicio de 2006 EL COLEGIO DE SONORA, aplicó partidas a Resultados de Ejercicios Anteriores por un importe neto \$652,452; asimismo efectuó aplicaciones al Patrimonio por la inversión en acondicionamiento de Edificios, adquisiciones de Mobiliario y Equipo por un monto de \$7'348,757 y por concepto de revaluaciones de Terrenos y Edificios por \$542,778.

NOTA 9.- GASTOS DE OPERACION

Los Egresos por gastos operativos de EL COLEGIO DE SONORA, devengados y aplicados durante el ejercicio, se agrupan en las partidas siguientes:

NOMBRE	31 DIC 2006	31 DIC 2005
Servicios Personales	28'172,640	23'815,893
Servicios Generales	5'130,662	494,2347
Bienes Muebles e Inmuebles	743,830	392,456
Materiales de Suministro	900,005	497,116
Total de Gastos de Operación	34'947,137	29'647,812

A partir de Enero de 2005 se estableció el "Plan de Remuneración Total (PRT)" para los empleados de EL COLEGIO DE SONORA, de conformidad con disposición del Gobierno del Estado de Sonora, en el cual se incluyen las indemnizaciones, enfermedades y riesgo laboral, así como el plan de previsión social. El "Plan de Remuneración Total (PRT)", establece que

gran parte de las remuneraciones de los empleados del Organismo se reclasifiquen 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

Derivado de la aplicación de criterios particulares a EL COLEGIO DE SONORA, en materia de retenciones del Impuesto sobre la Renta, existe una contingencia por la determinación de la base acumulable para dicho impuesto.

Estas Notas corresponden a los Estados Financieros adjuntos.

Hermosillo, Sonora, a 20 de Marzo de 2007




DRA. KATHLEEN ANN DENMAN CHAMPION
Rectora



DR. JOSE LUIS MORENO VAZQUEZ
Secretario General



C.P. BERTHA ALICIA NAVARRO GERALDO
Coordinadora Administrativa



MARIANA CASTILLO MUNGUIA
Jefe del Departamento de Contabilidad y Finanzas