
UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007
con Dictamen de los Auditores Independientes

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros auditados

- Balances generales
- Estados de ingresos y egresos
- Estados de variaciones en el patrimonio
- Estados de cambios en la situación financiera
- Notas a los estados financieros



Mancera S.C.
Blv. Luis D. Colosio y Perif. Pte.
Complejo Negoplaza Edif. A
Piso 1 Col. Villa Satélite
83200 Hermosillo, Sonora

Tel: 662 260 8360
Fax: 662 260 8361
www.ey.com/mx

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al H. Colegio Académico de la
Universidad de Sonora

Hemos examinado el balance general de la Universidad de Sonora al 31 de diciembre de 2008, 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 año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Universidad. 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 bases contables aplicables a la Universidad. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración de la Universidad y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

1. Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental, las cuales difieren de las normas mexicanas de información financiera.

2. Con relación a las obras ejecutadas, nuestra revisión comprendió únicamente el examen del control interno contable establecido y la documentación que ampara los ingresos y egresos de la Universidad, pero no incluyó el examen físico de las obras ejecutadas.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Universidad de Sonora al 31 de diciembre de 2008, y los remanentes de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambios en la situación financiera por el año que terminó en esa fecha de conformidad con las bases descritas en el párrafo 1 anterior.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2007, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su dictamen, sin salvedades, el 14 de marzo de 2008.

Mancera, S.C.
Integrante de
Ernst & Young Global


C.P.C. Alma Gloria Contreras Amaya

Hermosillo, Sonora,
Marzo 31 de 2009.

UNIVERSIDAD DE SONORA

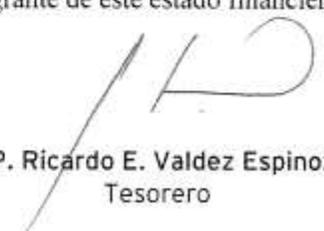
Balances generales

(Cifras en miles de pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2008	2007
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo e inversiones temporales (Nota 3)	\$ 482,926	\$ 502,230
Cuentas por cobrar:		
Subsidios federales por recibir (Nota 4)	17,221	-
Cuentas por cobrar (Nota 5)	13,632	13,100
Otros activos	5,200	4,968
	<u>36,053</u>	<u>18,068</u>
Total del activo circulante	<u>518,979</u>	<u>520,298</u>
Activo no circulante:		
Inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 6)	2,657,657	1,749,428
Fondo de pensiones y jubilaciones STAUS (Nota 1k y 12)	141,774	120,555
Fideicomiso pensiones y jubilaciones trabajadores de la Universidad (Nota 12)	48,907	-
Total del activo no circulante	<u>2,848,338</u>	<u>1,869,983</u>
Total del activo	<u>\$ 3,367,317</u>	<u>\$ 2,390,281</u>
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo circulante:		
Cuentas por pagar (Nota 7)	\$ 107,873	\$ 106,583
Aportaciones para proyectos patrocinados (Nota 8)	39,517	228,505
Total del pasivo circulante	<u>147,390</u>	<u>335,088</u>
Provisión de pensiones y jubilaciones (Nota 12)	<u>190,681</u>	<u>120,553</u>
Total del pasivo	<u>338,071</u>	<u>455,641</u>
Patrimonio (Nota 9):		
Patrimonio	2,656,167	1,748,004
Remanentes acumulados	156,978	120,195
Fondo específico	216,101	66,441
Total del patrimonio	<u>3,029,246</u>	<u>1,934,640</u>
Total del pasivo y patrimonio	<u>\$ 3,367,317</u>	<u>\$ 2,390,281</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Dr. Pedro Ortega Romero
Rector


C.P. Ricardo E. Valdez Espinoza
Tesorero


C.P. María Guadalupe Sánchez Sotc
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de ingresos y egresos

(Cifras en miles de pesos)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	2008	2007
Ingresos:		
Subsidios estatales	\$ 626,139	\$ 553,942
Subsidios federales	554,632	513,305
Ingresos propios y otros (Nota 10)	354,015	313,259
Total de ingresos	<u>1,534,786</u>	<u>1,380,506</u>
Egresos:		
Docencia	499,383	449,953
Apoyo académico	411,828	404,561
Apoyo institucional	270,368	237,366
Operación y mantenimiento de planta física	102,705	118,294
Investigación y desarrollo	151,723	98,662
Sorteos, librería y otros egresos	39,268	41,664
Extensión y difusión cultural	22,728	18,848
Total de egresos	<u>1,498,003</u>	<u>1,369,348</u>
Remanente del ejercicio	<u>\$ 36,783</u>	<u>\$ 11,158</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Dr. Pedro Ortega Romero
Rector


C.P. Ricardo E. Valdez Espinoza
Tesorero


C.P. María Guadalupe Sánchez Soto
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de Variaciones en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2008 y 2007

(Cifras en miles de pesos)

	Patrimonio	Fondo Especifico	Remanente Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2006	\$ 1,626,382 \$	84,343 \$	109,037 \$	1,819,762
Registro patrimonial por la inversión en activo fijo	123,948			123,948
Traspaso a ingresos por proyectos patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores	(84,343)	(84,343)		(84,343)
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados de 2007		66,441		66,441
Ajuste a remanentes de ejercicios anteriores (Nota 9)	(2,326)			(2,326)
Remanente del ejercicio 2007			11,158	11,158
Saldos al 31 de diciembre de 2007	1,748,004	66,441	120,195	1,934,640
Registro patrimonial por la inversión en activo fijo	152,046			152,046
Traspaso a ingresos por proyectos Patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores	(66,441)	(66,441)		(66,441)
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados de 2008		216,101		216,101
Efecto neto por actualización de terrenos (Nota 6 y 9)	756,117			756,117
Remanente del ejercicio 2008			36,783	36,783
Saldos al 31 de diciembre de 2008	\$ 2,656,167 \$	216,101 \$	156,978 \$	3,029,246

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

Dr. Pedro Ortega Romero
Rector

C.P. Ricardo E. Valdez Espinoza
Tesorero

C.P. María Guadalupe Sánchez Sotc
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SGÑORA

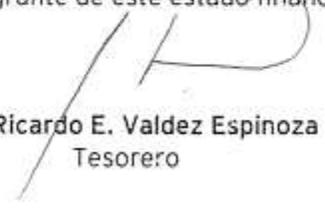
Estados de cambios en la situación financiera

(Cifras en miles de pesos)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	2008	2007
Operación		
Remanente del ejercicio	\$ 36,783	\$ 11,158
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron utilización de recursos:		
Variaciones en:		
Cuentas por pagar	50,199	17,434
Subsidios por recibir y otras cuentas por cobrar	(17,753)	(3,403)
Otros activos	(232)	(1,780)
Provisión pensiones y jubilaciones	(48,907)	-
Aportaciones para proyectos patrocinados	(188,988)	135,365
Recursos generados por la operación	(168,898)	158,774
Financiamiento		
Aportación al fondo específico	149,660	(17,902)
Recursos generados por (utilizados en) actividades de financiamiento	149,660	(17,902)
Inversión		
Inversiones en mobiliario y equipo librería	(66)	-
Registro patrimonial de activo fijo	152,046	123,948
Inversión en inmuebles, maquinaria y equipo	(152,046)	(123,948)
Recursos utilizados en actividades de inversión	(66)	-
Aumento neto de efectivo e inversiones temporales	(19,304)	140,872
Efectivo e inversiones temporales al inicio del año	502,230	361,358
Efectivo e inversiones temporales al final del año	\$ 482,926	\$ 502,230

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Dr. Pedro Ortega Romero
Rector


C.P. Ricardo E. Valdez Espinoza
Tesorero


C.P. María Guadalupe Sánchez Sotc
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA**Notas a los estados financieros**

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2008 y 2007

(Cifras en miles de pesos)

1. Actividad y principales políticas contables

La Universidad de Sonora (La Universidad) fue constituida en octubre de 1942, con base en la Ley de Enseñanza Universitaria número 92 del 16 de noviembre de 1938, actualmente regida por la Ley Orgánica número 4 del 26 de noviembre de 1991.

La Universidad es una institución de educación superior, al servicio de la sociedad, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con plena capacidad para autogobernarse, elaborar sus propios estatutos, reglamentos y demás aspectos normativos, así como para adquirir y administrar sus bienes y recursos.

La Universidad tiene como objetivo la preservación, creación y difusión de la cultura científica, tecnológica y humanística en beneficio de la sociedad, con los recursos proporcionados por los gobiernos Federal y Estatal, y los ingresos propios, tales como cuotas, colegiaturas, sorteos, prestación del servicio de Internet y venta de libros, principalmente.

En la consecución de estos objetivos debe:

Formar y capacitar profesionales, científicos y técnicos para satisfacer las necesidades del desarrollo económico, social y político del Estado de Sonora y del País.

Propugnar por la formación integral del individuo, fomentando en él la conciencia de solidaridad y justicia en el marco del artículo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Organizar, realizar y desarrollar la investigación humanística, científica y tecnológica, teniendo en cuenta las condiciones y cumplimiento de sus funciones sustantivas en congruencia con el desarrollo científico y tecnológico de la época.

Preservar y difundir los valores de la cultura nacional y promover, con una visión crítica, el estudio de los derechos y deberes fundamentales del hombre, para fortalecer la independencia, la soberanía y el desarrollo de la nación mexicana y del Estado de Sonora. Crear, difundir y fomentar las manifestaciones artísticas y culturales de los distintos sectores de la sociedad.

Promover y realizar actividades de carácter extracurricular que tiendan a proporcionar los beneficios de la cultura y el saber a los que han carecido de oportunidad para obtenerlos; y contribuir a la planeación y desarrollo interinstitucional de la educación media y superior, coordinándose con las demás instituciones que funcionan en la entidad en los términos previstos por las leyes y normas correspondientes.

La Universidad cuenta con trabajadores académicos sindicalizados (Sindicato de Trabajadores Académicos- STAUS), trabajadores y empleados sindicalizados (Sindicato de Trabajadores y Empleados STEUS) y con empleados de confianza no sindicalizados.

La Universidad cuenta con cinco unidades académicas, las cuales se ubican en las ciudades de Hermosillo, Navojoa, Caborca, Santa Ana y Nogales, Sonora, solamente en la ciudad de Hermosillo y Santa Ana se ofrecen estudios de posgrado.

Resumen de políticas contables significativas

a) Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental, las cuales difieren de las normas mexicanas de información financiera, principalmente, en que las inversiones en bienes muebles e inmuebles son consideradas como un egreso en el período que se adquieren, registrándose asimismo su efecto patrimonial, sin registrar depreciación o demerito por su uso; a partir del 31 de diciembre de 2008, el valor de los terrenos es actualizado de acuerdo a su valor catastral (ver Nota 1d); y las compensaciones a que puede tener derecho el personal en caso de retiro, se reconocen en los remanentes del ejercicio en que se pagan.

Los estados financieros incluyen las cifras de los organismos auxiliares Librería y Sorteos, la información financiera más importante al 31 de diciembre de 2008 y 2007 de dichos organismo es la siguiente:

	2008		2007	
	Sorteos	Librería	Sorteos	Librería
Balances Generales				
Activo circulante	\$ 4,806	\$ 7,814	\$ 6,466	\$ 7,033
Activo fijo	-	1,489	-	1,424
Total Activo	4,806	9,303	6,466	8,457
Pasivo	2,664	1,917	1,096	1,529
Patrimonio	2,142	7,386	5,370	6,928
Total pasivo y patrimonio	4,806	9,303	6,466	8,457
Estados de ingresos y egresos				
Ingresos netos	21,291	10,877	20,465	11,449
Costos y gastos	19,585	10,089	25,012	9,781
Remanente (déficit) del ejercicio	\$ 1,706	\$ 788	\$ (4,547)	\$ 1,668

b) Fluctuaciones cambiarias

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio de la fecha de los estados financieros. Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y las de su cobro o pago o las derivadas de la conversión de los saldos denominados en moneda extranjera a la fecha de los estados financieros, se aplican al remanente del ejercicio.

En la *Nota 2* se muestra la posición consolidada de la Universidad en moneda extranjera al final de cada ejercicio y los tipos de cambio utilizados en la conversión de estos saldos.

c) Efectivo e inversiones temporales

Este rubro se integra por los depósitos en cuentas bancarias nacionales y extranjeras, así como otros similares de inmediata realización.

Las inversiones temporales están representadas principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días, y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados; importe que es similar al valor de mercado de esas inversiones.

d) Inmuebles, mobiliario y equipo

Las inversiones en activo fijo son consideradas como un egreso en el período que se realizan, registrándose asimismo su efecto patrimonial, excepto por los activos adquiridos con fondos provenientes del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, para los cuales únicamente se reconoce el efecto patrimonial.

A partir de agosto de 2008, la Universidad decidió reconocer las inversiones de activo fijo adquiridas con fondos provenientes del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa como un ingreso y egreso y su efecto patrimonial, con el fin de tener un mayor control del recurso.

El valor de los inmuebles se ha actualizado parcialmente, hasta el 31 de diciembre de 1999, utilizando los Índices Nacionales de Precios al Consumidor publicados por el Banco de México, y tomando como base los valores determinados en los avalúos practicados por peritos independientes al 31 de diciembre de 1995.

El valor del mobiliario y equipo se actualizó hasta el último avalúo de 1995.

Al 31 de diciembre de 2008, la Universidad ajustó el valor de los terrenos a su valor catastral (ver *Nota 6*).

e) Pasivo comprometido

De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación a los presupuestos de egresos se realiza hasta el momento de pago; la creación de pasivos para las obligaciones contraídas y devengadas al cierre de dicho ejercicio se registra al momento de conocerse por la Universidad.

f) Aportaciones para proyectos patrocinados, ingresos por proyectos y fondo específico

La Universidad tiene celebrados convenios en los que recibe apoyos económicos de diversas instituciones, con el objeto de desarrollar proyectos de investigación. Los importes recibidos para dichos proyectos son registrados en la cuenta de pasivo "Aportaciones para proyectos patrocinados"; al aprobarse por los comités técnicos de la Universidad el destino particular de los recursos, se reconoce en la cuenta de "Ingresos por proyectos" disminuyendo a su vez el pasivo originalmente registrado.

Las erogaciones relacionadas con el desarrollo de estos proyectos se reconocen en los egresos del ejercicio conforme se incurren. Al cierre de cada ejercicio se reconoce una disminución de la cuenta "Ingresos por proyectos" por el diferencial entre el ingreso aprobado y reconocido inicialmente y los gastos efectivamente realizados, acreditándose en el patrimonio de la Universidad en la cuenta "Fondo específico". Al inicio del siguiente ejercicio se revierte el registro anterior (ver Nota 8 y 9).

g) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por concepto del subsidio federal y estatal se registran conforme al programa del presupuesto anual autorizado, registrándose como cuenta por cobrar el importe de los subsidios pendientes de recibir al cierre del ejercicio.

Los ingresos propios principalmente se relacionan con proyectos, cuotas, colegiaturas, etcétera, se registran en el período en que son cobrados, por lo que no existen cuentas por cobrar por estos conceptos.

h) Egresos

Para la presentación del estado de ingresos y egresos, la Universidad utiliza la clasificación de sus erogaciones por naturaleza, atendiendo a la esencia específica del tipo de egreso de la Universidad.

Los egresos se registran según las cantidades que se afecten en el momento en que son erogadas, a excepción de ciertas provisiones que se cubran en el corto plazo y que se crean como pasivo al final del ejercicio.

i) Obligaciones laborales

La Universidad regula sus obligaciones laborales de acuerdo con la Ley Número 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora, emitida y publicada en el boletín oficial del Gobierno del Estado de Sonora, conforme a la cual se tienen obligaciones por concepto de indemnizaciones y prima de antigüedad a las que hace referencia la Ley Federal del Trabajo con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. En su caso, estos pagos se registran en los egresos del ejercicio y son pagados con recursos ordinarios del presupuesto de egresos de cada ejercicio.

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, la Universidad no tiene registrada provisión o reserva alguna para el reconocimiento de los conceptos antes indicados. El promedio de antigüedad de los empleados es de 14 años, aproximadamente, según cálculos actuariales con cifras al 31 de diciembre de 2007.

j) Pagos únicos

La Universidad tiene la obligación de hacer frente a los pagos únicos que se describen en la nota 11 y que se encuentran establecidos en los contratos colectivos de trabajo suscritos con el STAU y el STEUS. Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, no se habían registrado provisiones para hacer frente a estas obligaciones.

k) Programa complementario de pensiones y jubilaciones

La Universidad y el STAU cuentan con Programa Complementario de Pensiones y Jubilaciones, con el propósito de complementar el beneficio económico que brinda el ISSSTESON a los trabajadores académicos que se jubilan o pensionan a través de dicho instituto.

Este programa contempla el establecimiento de fideicomiso para incluir aportaciones económicas de los trabajadores académicos y de la Universidad, de conformidad con el contrato colectivo con el STAU y los reglamentos correspondientes.

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, este programa incluye fondos en fideicomisos por la cantidad de \$141,774 y \$120,553; a estas mismas fechas se tiene reconocido un pasivo por los mismos importes (ver nota 12).

2. Saldos en moneda extranjera

a) Al 31 de diciembre de 2008 y 2007 los estados financieros contienen derechos y obligaciones denominados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica como sigue:

	(Cifras en miles de dólares)			
	2008		2007	
Activo circulante	US\$	5,473	US\$	5,639

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores a moneda nacional fueron \$13.77 pesos y \$10.90 pesos por dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2008 y 2007, respectivamente. Al 31 de marzo de 2009, fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio es de \$14.38 pesos por dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

3. Efectivo e inversiones temporales

A continuación se presenta la integración de este rubro al 31 de diciembre de 2008 y 2007:

	2008	2007
Caja	\$ 641	\$ 743
Cuentas bancarias	211,429	144,084
Inversiones temporales	157,569	259,008
Fondos en fideicomisos	113,287	98,395
Total	\$ 482,926	\$ 502,230

Conforme a los contratos respectivos, los fondos fideicomitidos pueden ser utilizados en cualquier momento conforme a las instrucciones de sus comités técnicos, siempre que las erogaciones se destinen a los fines para los cuales fue creado el fideicomiso.

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007 se incluían en las cuentas bancarias y de inversiones temporales de la Universidad recursos por \$39,517 y \$277,433, respectivamente, destinados exclusivamente para cubrir los objetivos particulares de los proyectos patrocinados que tiene celebrados la Universidad con el Gobierno Federal principalmente.

4. Subsidios federales por recibir

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007 este rubro se integra de la siguiente manera:

	2008	2007
Subsidio federal ordinario	\$ 17,221	\$ -
Total	\$ 17,221	\$ -

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público confirmó la entrega de remesas federales a la Universidad por \$ 682,477; el calendario de aportaciones federales modificado para 2008 es por \$699,698, arrojando un remanente por recibir de \$17,221 correspondiente al ejercicio presupuestal de 2008, el cual a la fecha de emisión de los estados financieros está aún pendiente de recibir.

Los recursos federales al 31 de diciembre de 2008 y 2007, se integran como sigue:

	2008	2007
Subsidio federal ordinario (recibido)	\$ 537,411	\$ 513,305
Subsidio federal ordinario (por recibir)	17,221	-
Fondo para consolidación de universidades	19,564	26,412
Fondo para incremento de matrícula	10,973	967
PIFI 2008 (FOMES)	47,985	68,518
PIFI 2008 (FIUPEA)	22,181	15,530
Modelo de asignación adicional	31,688	34,402
PROMEP	12,675	22,713
Presupuesto de egresos de la federación	-	50,000
Fondo de apoyo extraordinario a las universidades	-	14,017
Total	\$ 699,698	\$ 745,864

Los subsidios federales pendientes de recibir al 31 de diciembre de 2008, se encuentran registrados en la cuenta de Subsidios federales por recibir, ya que dicho saldo corresponde al ejercicio presupuestal de 2008.

5. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, el saldo se integra de la siguiente manera:

	2008	2007
Deudores y documentos por cobrar por boletos de Sorteos	\$ 4,328	\$ 5,865
Deudores Diversos	7,823	5,210
Funcionarios y empleados	1,481	2,025
Total	\$ 13,632	\$ 13,100

6. Inmuebles, mobiliario y equipo

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, este rubro se integra como sigue:

	2008	2007
Terrenos	\$ 1,208,697	\$ 451,380
Edificios y construcciones	577,789	539,024
Mobiliario y equipo	607,982	537,537
Instalaciones y mejoras	111,864	99,892
Construcciones en proceso	69,323	45,983
Equipo de transporte	39,667	35,987
Bibliotecas	38,937	36,272
Otros activos	3,398	3,353
Total	\$ 2,657,657	\$ 1,749,428

Al 31 de diciembre de 2008, se tienen identificados cinco terrenos de los cuales la Universidad cuenta con la posesión física mas no con la propiedad legal; de dichos terrenos, uno corresponde a los edificios de lenguas extranjeras, otro al Rancho de Cananea, Sonora, dos terrenos en Ciudad Obregón, Sonora, y el quinto terreno ubicado en Navojoa, Sonora; los terrenos antes mencionados se encuentran en proceso de regularización, por lo tanto no se encuentran integrados en las cifras contables de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2008, la Universidad canceló los saldos históricos y la actualización de terrenos, con el fin de reconocer todos los terrenos propiedad de la Universidad a valor catastral, el efecto representa un incremento neto al activo fijo y patrimonio por \$756,117.

7. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, este rubro se integra de la siguiente manera:

	2008	2007
Cuentas por pagar y acreedores diversos	\$ 58,715	\$ 61,063
Aguinaldo por pagar	36,328	34,083
ISSSTESON	8,981	9,000
Impuestos por pagar	3,849	2,437
Total	<u>\$ 107,873</u>	<u>\$ 106,583</u>

8. Aportaciones para proyectos patrocinados

El saldo de esta cuenta se integra por los siguientes proyectos al 31 de diciembre de 2008 y 2007:

	2008	2007
Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF)	\$ 48	\$ 91,897
Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI)	4,170	73,852
Fondo para el Modelo de Asignación al Subsidio Federal Ordinario	15,868	34,402
Programa de Mejoramiento del profesorado (PROMEP)	17,809	19,719
Apoyos para Inversión de Infraestructura	232	7,245
Fondo para la Modernización de la Educación Superior	1,390	1,390
	<u>\$ 39,517</u>	<u>\$ 228,505</u>

Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF):

Este saldo corresponde al convenio de colaboración y apoyo en el marco estratégico de educación de buena calidad, con el objeto de impulsar la mejora del perfil del profesorado de tiempo completo, el desarrollo de cuerpos académicos, mejorar integralmente la calidad de los programas educativos que se ofrecen, fortalecer la gestión y atender problemas estructurales.

Para el desarrollo de estos objetivos la Universidad deberá aperturar una cuenta bancaria exclusivamente para destinar la administración de estos recursos.

Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI):

Estrategia impulsada por el Gobierno Federal para fortalecer la capacidad de planeación estratégica y participativa de las instituciones de educación superior públicas, asimismo lograr la mejora continua de los programas educativos, de los cuerpos académicos, constituidos en sus dependencias de educación superior, y de los procesos de educación estratégica. Se obliga a crear un comité técnico formado por tres personas de la Universidad, el cual se encargará de vigilar el efectivo cumplimiento de todos y cada uno de los fines del fideicomiso.

Fondo para el Modelo de Asignación Adicional al Subsidio Federal Ordinario:

La SEP y la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES), establecieron el modelo de asignación adicional al subsidio federal ordinario, basado en el desempeño, el cual considera indicadores de docencia e investigación, y con el propósito de que estos recursos incidan en la ampliación de la cobertura y la mejora de la calidad de educación superior.

Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP):

Este saldo corresponde a un programa estratégico creado por la SEP para elevar permanentemente el nivel de habilitación del profesorado con base en los perfiles adecuados para cada subsistema de educación superior, con el fin de impulsar la superación sustancial en la formación, dedicación y desempeño de los cuerpos académicos de las instituciones, a través del otorgamiento de becas nacionales y para el extranjero a los profesores de carrera de la Universidad, principalmente en el apoyo para viáticos en el extranjero, ayuda para titulación, inscripciones, colegiaturas, material didáctico y útiles, entre otros.

9. Patrimonio

El patrimonio de la Universidad de Sonora esta constituido por:

Los bienes muebles e inmuebles que la Universidad posea a justo título, los subsidios que le asignen los gobiernos federal y estatal, los ingresos que obtenga por los servicios que preste; y los bienes, derechos, acciones, valores y otros ingresos que adquiera por cualquier título legal.

Durante el ejercicio del 2007, se reconoció en el patrimonio de la Universidad ajustes netos por cargos de \$2,326 a patrimonio, los cuales corresponden principalmente a ajustes de \$2,307 para conciliar el saldo acumulado del activo fijo de ejercicios anteriores con el registro de activo fijo en el patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, se incremento el patrimonio-fondo específico por \$216,101 y \$66,441 respectivamente (ver nota 1f).

Como se menciona en la nota 6, al 31 de diciembre de 2008 se canceló el efecto histórico y actualizado de terrenos, reconociendo posteriormente los terrenos a valor catastral, el efecto neto del movimiento representa un incremento al patrimonio de \$756,117.

10. Ingresos propios y otros

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007 el rubro ingresos propios y otros se integraba de la siguiente manera:

	2008	2007
Ingresos propios:		
Ingresos por cuotas, colegiaturas y otros	\$ 80,949	\$ 82,865
Ingresos por proyectos	155,515	144,878
Sorteos Unison	21,291	20,466
Otros ingresos	29,644	27,691
Productos financieros	31,368	27,236
Librería Universitaria	9,103	8,928
Donativos	1,107	1,195
Convenios y contratos	598	-
Total ingresos propios	<u>329,575</u>	<u>313,259</u>
Otros ingresos:		
Convenio para infraestructura FAM	13,666	-
Apoyos federales extraordinarios	10,774	-
Total otros ingresos	<u>24,440</u>	<u>-</u>
Total	<u>\$ 354,015</u>	<u>\$ 313,259</u>

11. Pagos únicos

La Universidad de Sonora tiene la obligación de hacer frente a los pagos únicos que más adelante se mencionan, el pago de las prestaciones más onerosas es decir las pensiones están subrogadas al ISSTESON, esto en virtud de convenio suscrito en el año de 1979, fecha a partir de la cual la responsabilidad de pago esta a cargo de la mencionada institución, las obligaciones de pago que se derivan de pensiones anteriores a 1979 está compartidas, 50% la Universidad y 50% el ISSTESON.

Los pagos únicos a que esta obligada la Universidad, adicionalmente al pago de la prima de antigüedad e indemnización, se identifican principalmente con:

	Requisitos	Sindicato de Trabajadores Académicos	Sindicato de trabajadores y empleados
Gratificación por jubilación	Jubilarse por antigüedad	8 meses de salario integrado	6 meses de salario integrado
Gratificación por pensión	Pensionarse por diversas causas	8.111 días de salario integrado por cada año de servicio, sin que exceda de 8 meses de salario	6.083 días de salario integrado por año de servicio sin que exceda de 6 meses de salario
Seguro de vida	Fallecer	\$500 mil pesos (la Universidad paga el 70% del costo de la prima)	\$300 mil pesos (la Universidad paga el 90% de las primas)

Existen otros conceptos relacionados con los pagos únicos como son pago de marcha, liquidación por incapacidad no profesional, ayuda por defunción de dependientes económicos, estímulos económicos por antigüedad, los cuales están establecidos en los Contratos Colectivos de Trabajo suscrito con los sindicatos.

Con fecha 12 de junio de 2008, se realizó una valuación actuarial con fecha de corte al 31 de diciembre de 2007, para la cuantificación del pasivo por pagos únicos, apegada a los términos de referencia de las Universidades e Instituciones de Educación Superior el cual muestra los resultados obtenidos a través del método de "Prima Media General", a continuación se detalla el resultado del estudio:

Concepto Pagos Únicos	Tasa real de rendimiento	
	Escenario 3.50%	Escenario 5.00%
Servicios pasados	\$ 695,270	\$ 630,584
Servicios futuros	358,758	295,043
Servicios totales	1,054,028	925,627
Monto de la aportación inicial	47,000	47,000
Déficit actuarial	\$ 1,007,028	\$ 878,627

12. Provisión de pensiones y jubilaciones

Según se muestra en la nota 1 k), la Universidad constituyó un fideicomiso complementario creado por aportaciones de la Universidad y el STAU para hacer frente al programa complementario de pensiones y jubilaciones por \$141,774 y \$120,553 en 2008 y 2007, respectivamente.

Con fecha 11 de junio de 2008, la Universidad constituyó un fideicomiso irrevocable para la creación de una reserva financiera complementaria a las que establece la Ley del ISSSTESON y el fideicomiso mencionado en la nota 1 j), con el fin de hacer frente a los gastos por concepto de jubilación, pensión y retiros del personal que labora en la Universidad de Sonora, dicho fideicomiso fue celebrado con aportaciones efectuadas por la SEP, con recursos públicos federales por \$41,897, así como los intereses generados de la inversión del importe antes mencionado por \$5,103, arrojando un total de \$47,000 como aportación inicial. Adicionalmente se integra un complemento de \$1,907 por movimientos en el período. Los importes correspondientes se encuentran formando parte del saldo de fondos de fideicomiso al 31 de diciembre de 2008.

La suma de los dos fideicomisos arrojan la cantidad reconocida en pasivos por \$190,681 y \$120,553 en 2008 y 2007, respectivamente.

13. Contingencias

1. La Universidad no retiene Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre la totalidad de las percepciones gravables que recibe el personal de la misma, por lo que por esta situación pudiera requerirse a la Universidad por parte de las autoridades fiscales el entero de las retenciones no realizadas.

2. En octubre del 2003, la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Sonora, requirió a la Universidad obligaciones omitidas de los ejercicios comprendidos de 1998 hasta 2002 por \$3,526 (importe estimado), por concepto de retenciones de impuesto sobre obtención de premios regulados por la Ley de Hacienda del Estado; actualmente sigue por definirse esta situación ya que están realizando las gestiones ante las instancias estatales.

3. Al 31 de diciembre de 2008 y 2007, existen para la Universidad pasivos contingentes derivados de las obligaciones laborales descritas en la Nota 1 j), y por las obligaciones por pensiones y jubilaciones descritas en la nota 12. A esas fechas únicamente existe cuantificación de las obligaciones por pagos únicos conforme a cálculos actuariales al 31 de diciembre del 2007, descritos en la propia nota 11.

4. La oficina del abogado general de la Universidad confirmó la existencia de cincuenta demandas de carácter laboral individual en contra de esta, las cuales no se encuentran cuantificadas al 31 de diciembre de 2008; sin embargo, dicha confirmación señala que en su mayoría, los casos presentan buenas posibilidades de resolución a favor de la Universidad; de las cincuenta demandas, diez de ellas se encuentran en estatus de "pendiente dictarse laudo".

5. Así mismo, se confirmó la existencia de trece juicios con carácter civil, penal y amparos, entre los que destacan:

- a) En el mes de enero de 2008, la Universidad interpuso un juicio ejecutivo mercantil en contra de Emmanuel Morales Camargo por la cantidad de \$82,144 dólares americanos, más intereses que se generen; el 24 de abril del 2008 se dictó sentencia, condenando al pago de la cantidad antes mencionada, garantizando el pago con embargo de inmueble propiedad del demandado.

- b) Dos juicios de carácter civil en contra de la Universidad, por el reclamo de diversos conceptos, para los cuales el abogado general confirma la posibilidad de resolución favorable.
- c) Querrela interpuesta por la Universidad en diciembre de 2006, a quien resulte responsable por actos fraudulentos en contra de la misma, realizados por ex empleados adscritos a la Dirección de Informática y a Tesorería General, la Universidad se encuentra en proceso de recuperación de \$571, a reserva de lo que resulte al final del proceso penal iniciado.

14. Entorno fiscal

Por su constitución y los fines que persigue, la Universidad no es contribuyente del ISR; sin embargo, es responsable solidaria 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. Además, por no ser contribuyente del ISR e IETU, tampoco es contribuyente del impuesto al depósito en efectivo (IDE)

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.



Dr. Pedro Ortega Romero
Rector



C.P. Ricardo E. Valdez Espinoza
Tesorero



C.P. María Guadalupe Sánchez Sotc
Contralora General