
UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009

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.

Bvd. Luis Donaldo Colosio y Periférico 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 2010, 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 2010, 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 2009, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su dictamen, sin salvedades, el 12 de marzo de 2010.

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



C.P.C. Alma Gloria Contreras Amaya


Hermosillo, Sonora,
Marzo 18 de 2011.

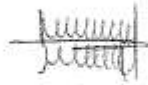
UNIVERSIDAD DE SONORA
Balances generales
(Cifras en miles de pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2010	2009
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo e inversiones temporales (Nota 3)	\$ 531,890	\$ 563,139
Cuentas por cobrar:		
Cuentas por cobrar (Nota 4)	16,085	11,908
Otros activos (Nota 5)	13,019	7,009
	29,104	18,917
Total del activo circulante	560,994	582,056
Activo no circulante:		
Inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 6)	2,982,537	2,826,840
Fondo de pensiones y jubilaciones STAUS (Nota 1 i) y 12)	180,996	158,714
Fideicomiso pensiones y jubilaciones trabajadores de la Universidad (Nota 12)	54,029	51,608
Total del activo no circulante	3,217,562	3,037,162
Total del activo	\$ 3,778,556	\$ 3,619,218
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo circulante:		
Cuentas por pagar (Nota 7)	\$ 137,943	\$ 125,910
Aportaciones para proyectos patrocinados (Nota 8)	133,425	144,357
Total del pasivo circulante	271,368	270,267
Provisión de pensiones y jubilaciones (Nota 12)	235,174	210,365
Total del pasivo	506,542	480,632
Patrimonio (Nota 9):		
Patrimonio	2,980,181	2,825,266
Remanentes acumulados	209,828	192,143
Fondo específico (Nota 1 f)	82,005	121,177
Total del patrimonio	3,272,014	3,138,586
Total del pasivo y patrimonio	\$ 3,778,556	\$ 3,619,218

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector


M.A. María Gpe. Sánchez Soto
Tesorera



M.A.P. Nora María Valenzuela Quijada
Contralora General

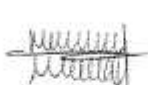
UNIVERSIDAD DE SONORA
Estados de ingresos y egresos
(Cifras en miles de pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2010	2009
Ingresos:		
Subsidios estatales	\$ 660,840	\$ 652,595
Subsidios federales	687,507	623,940
Ingresos propios y otros (Nota 10)	435,105	412,506
Total de ingresos	1,783,452	1,689,041
Egresos:		
Docencia	588,024	538,376
Apoyo académico	458,837	459,392
Apoyo institucional	343,413	281,796
Operación y mantenimiento de planta física	172,645	193,721
Investigación y desarrollo	129,634	117,665
Sorteos, librería y otros egresos	51,926	41,600
Extensión y difusión cultural	21,288	21,326
Total de egresos	1,765,767	1,653,876
Remanente del ejercicio	\$ 17,685	\$ 35,165

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector


M.A. María Gpe. Sánchez Soto
Tesorera


M.A.P. Nora María Valenzuela Quijada
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de Variaciones en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2010 y 2009

(Cifras en miles de pesos)

	Patrimonio	Fondo Específico	Remanente Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2008	2,656,167	216,101	156,978	3,029,246
Registro patrimonial por la inversión en activo fijo	169,005			169,005
Traspaso a ingresos por proyectos		(216,101)		(216,101)
Patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores				
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos				
patrocinados de 2009 (Nota 1f)	94	121,177		121,177
Registro patrimonial por ajuste a pie de cría			35,165	35,165
Remanente del ejercicio 2009			192,143	192,143
Saldos al 31 de diciembre de 2009	\$ 2,825,266	\$ 121,177	\$ 192,143	\$ 3,138,586
Registro patrimonial por la inversión en activo fijo	155,697			155,697
Traspaso a ingresos por proyectos		(121,177)		(121,177)
Patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores				
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos				
patrocinados de 2010 (Nota 1f)		82,005		82,005
Registro patrimonial por ajuste de depuración de Sorteos	(782)			(782)
Remanente del ejercicio 2010			17,685	17,685
Saldos al 31 de diciembre de 2010	\$ 2,980,181	\$ 82,005	\$ 209,828	\$ 3,272,014

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
 Rector



M.A. María Gpe. Sánchez Soto
 Tesorera


M.A.P. Nora María Valenzuela Quijada
 Contralora General


UNIVERSIDAD DE SONORA
Estados de cambios en la situación financiera
(Cifras en miles de pesos)

	Por los años terminados el	
	31 de diciembre de	2009
	2010	2009
Operación		
Remanente del ejercicio	\$ 17,685	\$ 35,165
Variaciones en:		
Cuentas por pagar	12,033	18,037
Subsidios por recibir y otras cuentas por cobrar	(4,177)	18,945
Otros activos	(6,010)	(1,809)
Provisión pensiones y jubilaciones	24,809	19,684
Aportaciones para proyectos patrocinados	(10,932)	104,840
Aumento en los fondos de Jubilación	(24,703)	(19,641)
Recursos generados por la operación	<u>8,705</u>	<u>175,221</u>
Financiamiento		
Aportación al fondo específico	(39,172)	(94,924)
Recursos utilizados en actividades de financiamiento	<u>(39,172)</u>	<u>(94,924)</u>
Inversión		
Registro patrimonial de activo fijo y otros ajustes	154,915	169,099
Inversión en inmuebles, maquinaria y equipo	(155,697)	(169,183)
Recursos utilizados en actividades de inversión	<u>(782)</u>	<u>(84)</u>
(Disminución) aumento neto de efectivo e inversiones temporales	(31,249)	80,213
Efectivo e inversiones temporales al inicio del año	563,139	482,926
Efectivo e inversiones temporales al final del año	<u>\$ 531,890</u>	<u>\$ 563,139</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Dr. Heriberto Grijalva Monteverde
Rector


M.A. María Gpe. Sánchez Soto
Tesorera


M.A.P. Nora María Valenzuela Quijada
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2010 y 2009
(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, entre otros, 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.

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 seis unidades académicas, las cuales se ubican en las ciudades de Hermosillo, Navojoa, Caborca, Santa Ana, Nogales y Cd. Obregón, Sonora, solamente en la ciudad de Hermosillo y Santa Ana se ofrecen estudios de posgrado.

La emisión de los estados financieros y las notas correspondientes fue autorizada por el Rector de la Universidad, la Contralora General y la Tesorera, para la aprobación, en su caso, del H. Colegio Académico de la Universidad.

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.

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.

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.

Pagos únicos

La Universidad tiene la obligación de hacer frente a los pagos únicos descritos en la Nota 11 y se encuentran establecidas en los contratos colectivos de trabajo con el STAUS y el STEUS, para los cuales al 31 de diciembre de 2010 y 2009, no se habían registrado provisiones para hacer frente a estas obligaciones.

Programa complementario de pensiones y jubilaciones

La Universidad y el STAUS 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 STAUS y los reglamentos correspondientes.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, este programa incluye fondos en fideicomisos constituidos por aportaciones por la cantidad de \$180,996 y \$158,714, respectivamente; 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 2010 y 2009, los estados financieros contienen derechos y obligaciones denominados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica como sigue:

	(Cifras en miles de dólares)			
	2010		2009	
Activo circulante	USD	4,819	USD	4,091

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores a moneda nacional fueron \$12.3817 pesos y \$13.05 pesos por dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2010 y 2009, respectivamente. Al 31 de marzo de 2011, fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio es de \$12.0925 pesos por dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

6. Inmuebles, mobiliario y equipo

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, este rubro se integra como sigue:

	2010	2009
Terrenos	\$ 1,209,691	\$ 1,209,691
Edificios y construcciones	740,063	656,806
Mobiliario y equipo	726,470	651,302
Instalaciones y mejoras	149,748	141,705
Construcciones en proceso	51,896	73,287
Equipo de transporte	54,947	48,045
Bibliotecas	46,685	42,518
Otros activos	3,037	3,486
Total	\$ 2,982,537	\$ 2,826,840

Durante el mes de enero de 2011, la Universidad adquirió un terreno con valor de \$5,700, destinado para el desarrollo de sus actividades académicas del campus en Ciudad Obregón, Sonora.

Al 31 de diciembre de 2008, la Universidad actualizó el valor de los terrenos tomando como base de referencia el valor catastral de los mismos a esa fecha. Esta actualización representó un incremento neto al activo fijo y patrimonio por \$756,117.

7. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, este rubro se integra de la siguiente manera:

	2010	2009
Cuentas por pagar y acreedores diversos	\$ 84,781	\$ 58,195
Aguinaldo por pagar	44,192	40,475
Recursos de proyectos por asignar	6,242	11,882
ISSSTESON	-	11,306
Impuestos por pagar	2,728	4,052
Total	\$ 137,943	\$ 125,910

8. Aportaciones para proyectos patrocinados

El saldo de esta cuenta se integra por los siguientes proyectos al 31 de diciembre de 2010 y 2009:

	2010	2009
Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI)	\$ 59,816	\$ 73,315
Fondo para el Modelo de Asignación al Subsidio Federal Ordinario	37,861	27,979
Programa de Mejoramiento del profesorado (PROMEP)	6,240	18,793
Fondo para Incremento de Matrícula	18,225	13,475
Fondo para Consolidación de Universidades	7,300	7,300
Otras participaciones para proyectos patrocinados	3,983	3,495
Total	\$ 133,425	\$ 144,357

9. Patrimonio

El patrimonio de la Universidad de Sonora esta constituido por:

a) 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.

b) Como parte del proceso de consolidación de cifras con las Entidades Auxiliares de Librería y Sorteos, el patrimonio se ha incrementado en \$12,979 y \$12,007, formado principalmente por cuentas por cobrar e inventarios, por los ejercicios concluidos al 31 de diciembre de 2010 y 2009, respectivamente.

10. Ingresos propios y otros

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, el rubro ingresos propios y otros se integraba de la siguiente manera:

	2010	2009
Ingresos por proyectos	\$ 218,883	\$ 188,328
Convenio para infraestructura FAM	25,676	51,613
Ingresos por cuotas, colegiaturas y otros	88,370	76,407
Sorteos Unison	31,355	28,098
Otros ingresos	26,329	13,781
Productos financieros	19,287	19,676
Librería Universitaria	11,524	7,527
Donativos	2,452	1,780
Apoyos federales extraordinarios	11,229	25,296
Total	\$ 435,105	\$ 412,506

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.

12. Provisión de pensiones y jubilaciones

Según se muestra en la nota 1 i), la Universidad constituyó un fideicomiso complementario creado para aportaciones de la Universidad y el STAUS, para hacer frente al programa complementario de pensiones y jubilaciones, el monto de las aportaciones ascienden a \$180,996 y \$158,714 al 31 de diciembre de 2010 y 2009, 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 i), 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 un importe de \$12,132, arrojando un total de \$54,029 al 31 de Diciembre de 2010.

La suma de los dos fideicomisos arrojan la cantidad reconocida en pasivos por \$235,174 y \$210,365 en 2010 y 2009, 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. Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, existen para la Universidad pasivos contingentes derivados de las obligaciones laborales descritas en la Nota 1 i). A esas fechas únicamente existe cuantificación de las obligaciones por pagos únicos conforme a cálculos actuariales al 31 de diciembre del 2009, descritos en la propia nota 11.

3. La oficina del abogado general de la Universidad confirmó la existencia de cincuenta y siete demandas de carácter laboral individual en contra de esta, las cuales no se encuentran cuantificadas al 31 de diciembre de 2010; sin embargo, dicha confirmación señala que en su mayoría, los casos presentan buenas posibilidades de resolución a favor de la Universidad; de las cincuenta y siete demandas, siete de ellas se encuentran en estatus de "pendiente dictarse laudo", veintisiete en el desahogo y ofrecimiento de pruebas y el resto se encuentra pendiente se celebre audiencia.