

UNIVERSIDAD DE SONORA

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**AL H. COLEGIO ACADÉMICO DE LA
UNIVERSIDAD DE SONORA**

Hemos examinado el balance general de la Universidad de Sonora (la Universidad) al 31 de diciembre de 2002, y el estado 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, las cuales requieren que las auditorías sean planeadas y realizadas de tal manera que permitan 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 soporta 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 y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

La Universidad prepara y presenta sus estados financieros conforme a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a las bases contables establecidas por la misma, las cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

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 2002 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y los cambios en su situación financiera por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las bases contables aplicables a la Universidad.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2001, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su dictamen, sin salvedades, el 20 de mayo de 2002.

SOTOMAYOR ELIAS, S.C.
Contadores Públicos



C.P.C. Rodrigo Sotomayor Elías

7 de marzo de 2003

UNIVERSIDAD DE SONORA

Balances Generales al 31 de diciembre de 2002 y 2001

(Expresados en miles de pesos nominales)

		<u>2002</u>	<u>2001</u>
<u>ACTIVO</u>			
Circulante:			
Efectivo e inversiones temporales	3)	\$ 240,045	\$ 149,775
Subsidios por recibir	4)	11,944	12,874
Otras cuentas por cobrar	5)	7,815	10,373
Otros activos		3,724	2,881
Total activo circulante		<u>263,528</u>	<u>175,903</u>
Inmuebles, mobiliario y equipo	6)	1,150,003	1,041,196
Fondo de pensiones y jubilaciones	1-h)	<u>50,883</u>	<u>40,893</u>
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 1,464,414</u>	<u>\$ 1,257,992</u>
<u>PASIVO</u>			
Circulante:			
Cuentas por pagar	7)	70,396	48,562
Aportaciones para proyectos patrocinados	1-e y 8)	<u>82,172</u>	<u>22,135</u>
Total de pasivo circulante		152,568	70,697
Provisión de pensiones y jubilaciones	1-h)	<u>50,883</u>	<u>40,893</u>
TOTAL PASIVO		<u>\$ 203,451</u>	<u>\$ 111,590</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Patrimonio	9)	1,149,455	951,225
Remanentes acumulados		72,093	176,931
Fondo específico	1-e)	<u>39,415</u>	<u>18,246</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1,260,963</u>	<u>1,146,402</u>
Contingencias	12)		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 1,464,414</u>	<u>\$ 1,257,992</u>

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

~~M.C. Pedro Ortega Romero~~
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de Ingresos y Egresos por los años que terminaron
el 31 de diciembre de 2002 y 2001

(Expresados en miles de pesos nominales)

		<u>2002</u>	<u>2001</u>
Subsidios estatales	1-f) \$	393,000	\$ 364,366
Subsidios federales	1-f)	336,664	315,203
Ingresos propios y otros	10)	<u>172,803</u>	<u>141,239</u>
Total Ingresos		902,467	820,808
Docencia		284,490	283,955
Apoyo académico		280,521	211,375
Apoyo administrativo		146,483	143,401
Investigación		67,822	57,011
Operación y mantenimiento de planta física		66,385	48,591
Sorteos, Librería y otros egresos	11)	39,627	32,433
Extensión y difusión cultural		<u>32,185</u>	<u>22,741</u>
Total Egresos		917,513	799,507
(DEFICIT), REMANENTE DEL EJERCICIO		<u>\$ (15,046)</u>	<u>\$ 21,301</u>

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

M.C. Pedro Ortega Romero
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto
Contralora General



UNIVERSIDAD DE SONORA
Estados de Variaciones en el Patrimonio
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2002 y 2001

(Expresados en miles de pesos nominales)

	<u>Patrimonio</u>	<u>Fondo específico</u>	<u>Remanentes acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2000	\$ 912,564	\$ 21,143	\$ 164,573	\$ 1,098,280
<u>Variaciones en 2001:</u>				
Registro patrimonial por la inversión en activo fijo	38,728			38,728
Registro patrimonial por déficit de otros activos	(67)			(67)
Traspaso a ingresos por proyectos patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores	1-e)	(21,143)		(21,143)
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados de 2001	1-e)	18,246		18,246
Remanente del ejercicio			21,301	21,301
Ajuste a remanentes de ejercicios anteriores	9-a)		(8,943)	(8,943)
Saldos al 31 de diciembre de 2001	\$ 951,225	\$ 18,246	\$ 176,931	\$ 1,146,402
<u>Variaciones en 2002:</u>				
Registro patrimonial por la inversión en activo fijo	108,807			108,807
Registro patrimonial por superávit de otros activos	666			666
Traspaso a ingresos por proyectos patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores	1-e)	(18,246)		(18,246)
Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados de 2002	1-e)	39,415		39,415
Déficit del ejercicio			(15,046)	(15,046)
Ajuste a remanentes de ejercicios anteriores	9-b)		(1,035)	(1,035)
Reconocimiento patrimonial por la inversión en activos fijos de ejercicios anteriores	9-b)	89,974	(89,974)	
Saldos al 31 de diciembre de 2002	\$ 1,150,672	\$ 39,415	\$ 70,876	\$ 1,260,963

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

M.C. Pedro Ortega Romero
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA
Estados de Cambios en la Situación Financiera
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2002 y 2001

(Expresados en miles de pesos nominales)

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<u>OPERACION</u>		
(Déficit), remanente del ejercicio	\$ (15,046)	\$ 21,301
Partidas que no afectaron los recursos:		
Registro patrimonial de activo fijo	108,807	38,728
	<u>93,761</u>	<u>60,029</u>
Variaciones en:		
Aportaciones para proyectos patrocinados	60,037	(33,898)
Cuentas por pagar	21,834	(15,818)
Subsidios por recibir y otras cuentas por cobrar	3,488	8,319
Otras variaciones, netas	(1,212)	3,457
	<u>(1,212)</u>	<u>3,457</u>
Recursos generados por la operación	<u>177,908</u>	<u>22,089</u>
<u>FINANCIAMIENTO</u>		
Aportación al (disposición del) fondo específico	21,169	(2,897)
Recursos generados por (aplicados en) actividades de financiamiento	<u>21,169</u>	<u>(2,897)</u>
<u>INVERSIÓN</u>		
Inversión en inmuebles, maquinaria y equipo	(108,807)	(80,977)
Recursos utilizados en actividades de inversión	<u>(108,807)</u>	<u>(80,977)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo	90,270	(61,785)
Efectivo e inversiones temporales al inicio del ejercicio	<u>149,775</u>	<u>211,560</u>
Efectivo e inversiones temporales al final del ejercicio	<u>\$ 240,045</u>	<u>\$ 149,775</u>

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

M.C. Pedro Ortega Romero
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto
Contralora General

UNIVERSIDAD DE SONORA

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2002 y 2001

(Expresadas en miles de pesos nominales)

NOTA 1) ACTIVIDAD Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

Su principal actividad consiste en crear, difundir y preservar la cultura científica, tecnológica y humanística, 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.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental y con las bases contables establecidas por la propia Universidad, las cuales difieren de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, 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 demérito por su uso; los ingresos propios se reconocen hasta que son cobrados; los efectos de la inflación en la información financiera se han reconocido en forma parcial mediante la actualización por índices sobre las cifras de los avalúos practicados por peritos independientes en ejercicios anteriores; y las compensaciones a que puede tener derecho el personal en caso de retiro, se reconocen en los resultados del ejercicio en que se pagan.

Los estados financieros de la Universidad incluyen las cifras de los organismos auxiliares Librería y Sorteos, cuyas cifras más importantes al 31 de diciembre de 2002 son las siguientes:

	<u>Sorteos</u>	<u>Librería</u>
Balances Generales		
Activo circulante	\$ 4,859	\$ 2,889
Activo fijo	1,347	775
Total Activo	6,206	3,664
Pasivo	5,631	610
Patrimonio	575	3,054
Total Pasivo y Patrimonio	6,206	3,664
Estados de Ingresos y Egresos		
Ingresos	21,896	11,768
Costos y Gastos	22,693	6,333
(Déficit), remanente del ejercicio	\$ (797)	\$ 5,435

Los estados financieros de 2001 incluyen ciertas reclasificaciones para conformarlos con las clasificaciones utilizadas en 2002.

b) Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha en que se realizan. Los saldos de activos monetarios en moneda extranjera se presentan valuados al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias derivadas de la valuación de estos saldos, se cargan o acreditan a los resultados del ejercicio.

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 en valores se registran a su costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado de ingresos y egresos hasta que se realizan.

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.

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 ese último avalúo de 1995.

e) 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 reconocen 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.

f) 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 se registran en el período en que son cobrados, por lo que no existen cuentas por cobrar por estos conceptos.

g) 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 reconocen en el estado de ingresos y egresos del ejercicio en que se paguen.

Adicionalmente, la Universidad pagará a los trabajadores académicos que se jubilen o pensionen una gratificación de ocho meses de salario, adicional al importe de dieciséis salarios diarios integrados por cada año de servicios prestados.

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001, la Universidad no tiene registrada reserva alguna por los conceptos antes indicados, y el promedio de antigüedad de los empleados es de 20 años, aproximadamente.

h) Plan de pensiones y jubilaciones

La Universidad cuenta con un programa complementario de pensiones y jubilaciones para los empleados del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, cuyo fondo se encuentra establecido en un fideicomiso de inversión y administración con una institución de crédito, en el cual los fideicomisarios son los mismos empleados de la Universidad y fue constituido como un fondo adicional a los pagos que le corresponde pagar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora. Este fondo se integra por aportaciones de los propios académicos y por aportaciones especiales de la Universidad.

El pasivo por los conceptos de pensiones y jubilaciones no se encuentra determinado mediante cálculos actuariales al 31 de diciembre de 2002.

NOTA 2) POSICION EN MONEDA EXTRANJERA

Los activos monetarios en miles de dólares americanos al 31 de diciembre de 2002 y 2001 eran de US \$4,133 y US \$1,910, respectivamente.

El tipo de cambio, en relación con el dólar americano, al 31 de diciembre de 2002 y 2001 fue de \$10.36 y \$9.17, respectivamente. Al 7 de marzo de 2003, el tipo de cambio era de \$11.22.

NOTA 3) EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

La integración de este rubro al 31 de diciembre de 2002 y 2001 era como sigue:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Caja	\$ 558	\$ 284
Cuentas bancarias	87,943	68,796
Inversiones en valores gubernamentales	117,499	46,034
Fondos en fideicomisos	34,045	34,661
Total	<u>\$ 240,045</u>	<u>\$ 149,775</u>

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.

NOTA 4) SUBSIDIOS POR RECIBIR

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 este rubro se integraba de la siguiente manera:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Subsidios estatales	\$ 11,944	\$ 11,919
Subsidios federales		955
Total	<u>\$ 11,944</u>	<u>\$ 12,874</u>

NOTA 5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 su saldo se integraba de la siguiente manera:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Deudores y documentos por cobrar por boletos de Sorteos	\$ 3,882	\$ 6,365
Deudores diversos	2,218	1,860
Funcionarios y empleados	1,715	2,148
Total	<u>\$ 7,815</u>	<u>\$ 10,373</u>

NOTA 6) INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 este rubro se integraba como sigue:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Terrenos	\$ 407,485	\$ 407,485
Edificios y construcciones	387,323	361,575
Mobiliario y equipo	238,123	170,422
Instalaciones y mejoras	56,833	52,633
Construcciones en proceso	23,532	18,939
Equipo de transporte	16,896	15,369
Bibliotecas	16,154	11,865
Otros activos	3,657	2,908
Total	<u>\$ 1,150,003</u>	<u>\$ 1,041,196</u>

NOTA 7) CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 este rubro se integraba de la siguiente manera:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Cuentas por pagar y acreedores diversos	\$ 41,883	\$ 15,499
Aguinaldo por pagar	23,392	24,871
Impuestos por pagar	5,121	8,192
Total	<u>\$ 70,396</u>	<u>\$ 48,562</u>

NOTA 8) APORTACIONES PARA PROYECTOS PATROCINADOS

El saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2002 y 2001:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Fondo para la Modernización de la Educación Superior	\$ 75,660	\$ 16,358
Programa de Mejoramiento al Profesorado	6,512	4,773
Otros		1,004
	<u>\$ 82,172</u>	<u>\$ 22,135</u>

NOTA 9) PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad se integra por los subsidios recibidos de los Gobiernos Federal y Estatal, los bienes muebles e inmuebles que posea a justo título, los ingresos obtenidos por servicios prestados y los bienes, derechos, valores y otros ingresos que adquiera por cualquier título legal.

a) Durante 2001 se reconocieron como parte integrante del fondo de pensiones y jubilaciones, los intereses generados en los ejercicios 1996 a 2000 por un importe total de \$8,943, los cuales habían sido originalmente reconocidos como ingresos propios de la Universidad, siendo que corresponden a los fideicomisarios de dicho fondo, por lo que fueron ajustados contra los remanentes de ejercicios anteriores por la cantidad citada.

b) Hasta el 31 de diciembre de 2001 las adquisiciones de activo fijo realizadas con ingresos propios sólo se reconocían dentro del activo, sin registrarse su efecto patrimonial. Durante el ejercicio de 2002 se reconoció la afectación patrimonial de esos activos por \$89,974. Asimismo, durante el presente ejercicio se reconoció la cancelación de ingresos por sorteos de ejercicios anteriores pendientes de cobro por (\$4,274) y otros ajustes de ejercicios anteriores no registrados por \$3,239.

NOTA 10) INGRESOS PROPIOS Y OTROS

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 el rubro ingresos propios y otros se integraba de la siguiente manera:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Ingresos por cuotas, colegiaturas y otros	\$ 63,800	\$ 40,122
Ingresos por proyectos	59,232	54,042
Sorteos UNISON	21,896	26,559
Otros ingresos	11,650	4,208
Productos financieros	9,322	11,144
Librería Universitaria	5,735	4,335
Donativos	1,168	829
	<u>\$ 172,803</u>	<u>\$ 141,239</u>

NOTA 11) SORTEOS, LIBRERÍA Y OTROS EGRESOS

Este rubro se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2002 y 2001:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Costos y gastos de Sorteos	\$ 19,764	\$ 28,248
Partidas extraordinarias	10,601	(8,477)
Gastos propios	5,009	7,679
Costos y gastos de Librería	4,253	4,983
	<u>\$ 39,627</u>	<u>\$ 32,433</u>

NOTA 12) 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 2002, existía un pasivo contingente derivado de las obligaciones laborales que se describen en la Nota 1-g, el cual no ha sido cuantificado por la administración de la Universidad.

3. La oficina del abogado general de la Universidad confirmó la existencia de cuarenta y seis demandas de carácter laboral y amparos en contra de ésta, las cuales no se encuentran cuantificadas al 31 de diciembre de 2002; sin embargo, dicha confirmación señala que para la mayoría de los casos existen buenas posibilidades de resolución a favor de la Universidad.

4. El 30 de enero de 2003 se recibió una reclamación de pago por parte del Sistema de Administración Tributaria de \$476, por ciertos créditos fiscales que ocasionó el embargo de veintidós vehículos de la Universidad, y por el cual se interpuso un recurso de revisión que, según confirmación del abogado general de la Universidad, se prevén buenas posibilidades de resolución favorable.

NOTA 13) 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, tampoco es contribuyente del Impuesto al Activo.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

M.C. Pedro Ortega Romero
Rector

C.P. María Guadalupe Sánchez Soto
Contralora