

**UNIVERSIDAD DE SONORA**

**Estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2003 y 2002  
con Dictamen de los Auditores Independientes**

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002

### Contenido

|   |   |
|---|---|
| Dictamen de los auditores independientes .....      | 1 |
| Estados financieros :                               |   |
| Balances Generales .....                            | 3 |
| Estados de ingresos y egresos .....                 | 4 |
| Estados de variaciones en el patrimonio .....       | 5 |
| Estados de cambios en la situación financiera ..... | 6 |
| Notas a los estados financieros .....               | 7 |

## 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 2003, 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 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.

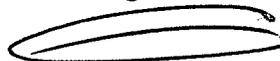
La Universidad prepara sus estados financieros conforme a los principios básicos de contabilidad gubernamental y en bases contables establecidas por la misma, las cuales difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

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 2003 y los resultados 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 contables aplicables a la Universidad.



Los estados financieros al 31 de diciembre de 2002, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su dictamen, sin salvedades, el 07 de marzo de 2003.

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



**C.P.C. Octavio Acosta Salomón**  
**Socio**

Hermosillo, Sonora a 25 de marzo de 2004

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Balances generales

(Expresados en miles de pesos nominales)

|  | Al 31 de diciembre de |              |
|--|-----------------------|--------------|
|  | 2003                  | 2002         |
| <b>Activo</b>  |                       |              |
| Activo circulante:                                       |                       |              |
| Efectivo e inversiones temporales <i>(Nota 3)</i>        | \$ 210,177            | \$ 240,045   |
| Subsidios por recibir <i>(Nota 4)</i>                    | 20,470                | 11,944       |
| Cuentas por cobrar:                                      |                       |              |
| Otras cuentas por cobrar <i>(Nota 5)</i>                 | 8,671                 | 7,815        |
| Otros activos  | 4,229                 | 3,724        |
| Total del activo circulante                              | 243,547               | 263,528      |
| Activo no circulante:                                    |                       |              |
| Inmuebles, mobiliario y equipo <i>(Nota 6)</i>           | 1,240,262             | 1,150,003    |
| Fondo de pensiones y jubilaciones <i>(Nota 1 h)</i>      | 61,608                | 50,883       |
| Total del activo no circulante                           | 1,301,870             | 1,200,886    |
| Total del activo   | \$ 1,545,417          | \$ 1,464,414 |
| <b>Pasivo y Patrimonio</b>                               |                       |              |
| Pasivo circulante:                                       |                       |              |
| Cuentas por pagar <i>(Nota 9)</i>                        | \$ 81,183             | \$ 70,396    |
| Aportaciones para proyectos patrocinados <i>(Nota 8)</i> | 47,883                | 82,172       |
| Total del pasivo circulante                              | 129,066               | 152,568      |
| Provisión de pensiones y jubilaciones <i>(Nota 12)</i>   | 61,589                | 50,883       |
| Total del pasivo   | 190,655               | 203,451      |
| Patrimonio:  |                       |              |
| Patrimonio   | 1,241,841             | 1,149,455    |
| Remanentes acumulados                                    | 67,426                | 72,093       |
| Fondo específico   | 45,495                | 39,415       |
| Total del patrimonio                                     | 1,354,762             | 1,260,963    |
| Contingencias  | -                     | -            |
| Total del pasivo y patrimonio                            | \$ 1,545,417          | \$ 1,464,414 |

### Cuentas de Orden.

|                                 | 2003      |
|---------------------------------|-----------|
| Cuotas estudiantiles por cobrar | \$ 40,860 |

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 ingresos y egresos

(Expresados en miles de pesos nominales)

|  | Años terminados el<br>31 de diciembre de |                   |
|--|--|-------------------|
|  | 2003                                     | 2002              |
| Subsidios estatales                        | \$ 437,293                               | \$ 393,000        |
| Subsidios federales                        | 363,888                                  | 336,664           |
| Ingresos propios y otros <i>(Nota 10)</i>  | 205,119                                  | 172,803           |
| Total ingresos                             | <u>1,006,300</u>                         | <u>902,467</u>    |
| Docencia                                   | ( 318,012)                               | ( 284,490)        |
| Apoyo académico                            | ( 346,439)                               | ( 280,521)        |
| Apoyo institucional                        | ( 162,742)                               | ( 146,483)        |
| Investigación y desarrollo                 | ( 74,187)                                | ( 67,822)         |
| Operación y mantenimiento de planta física | ( 50,789)                                | ( 66,385)         |
| Sorteos, Librería y otros egresos          | ( 24,829)                                | ( 39,627)         |
| Extensión y difusión cultural              | ( 32,752)                                | ( 32,185)         |
| Total egresos                              | <u>( 1,009,750)</u>                      | <u>( 917,513)</u> |
| Déficit del ejercicio                      | \$ ( 3,450)                              | \$ ( 15,046)      |

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 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

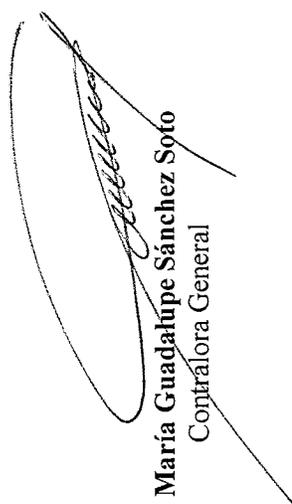
|   | Patrimonio          | Fondo Especifico | Remanente Acumulados | Total Patrimonio    |
|---|---------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2001   | \$ 951,225          | \$ 18,246        | \$ 176,931           | \$ 1,146,402        |
| 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   | -                   | ( 18,246)        | -                    | ( 18,246)           |
| Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados de 2002                  | -                   | 39,415           | -                    | 39,415              |
| Déficit del ejercicio 2002  | -                   | -                | ( 15,046)            | ( 15,046)           |
| Ajuste a remanentes de ejercicios anteriores  | -                   | -                | ( 1,035)             | ( 1,035)            |
| Reconocimiento patrimonial por la inversión en activos fijos de ejercicios anteriores | 89,974              | -                | ( 89,974)            | -                   |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2002</b>  | <b>1,150,672</b>    | <b>39,415</b>    | <b>70,876</b>        | <b>1,260,963</b>    |
| Registro patrimonial por la inversión en activo fijo                                  | 91,169              | -                | -                    | 91,169              |
| Traspaso a ingresos por proyectos   | -                   | ( 39,415)        | -                    | ( 39,415)           |
| Patrocinados y aprobados en ejercicios anteriores                                     | -                   | -                | -                    | -                   |
| Erogaciones pendientes de realizar de proyectos patrocinados de 2003                  | 45,495              | -                | -                    | 45,495              |
| Déficit del ejercicio 2003  | -                   | -                | ( 3,450)             | ( 3,450)            |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2003</b>  | <b>\$ 1,241,841</b> | <b>\$ 45,495</b> | <b>\$ 67,426</b>     | <b>\$ 1,354,762</b> |

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 Sofó**  
Contralora General



**UNIVERSIDAD DE SONORA**

**Estados de cambios en la situación financiera**

(Expresados en miles de pesos nominales)

|  | Años terminados el<br>31 de diciembre de |                   |
|--|--|-------------------|
|  | 2003                                     | 2002              |
| <b>Operación</b>   |  |                   |
| Déficit del ejercicio  | \$ ( 3,450)                              | \$ ( 15,046)      |
| Partidas aplicadas a resultados que no requirieron<br>utilización de recursos: |  |                   |
| Registro patrimonial de activo fijo  | 91,169                                   | 108,807           |
|  | <u>87,719</u>                            | <u>93,761</u>     |
| Variaciones en:  |  |                   |
| Aportaciones para proyectos patrocinados                                       | ( 34,289)                                | 60,037            |
| Cuentas por pagar  | 10,787                                   | 21,834            |
| Subsidios por recibir y otras cuentas por cobrar                               | ( 9,382)                                 | 3,488             |
| Otras variaciones, netas   | 386                                      | ( 1,212)          |
|  | <u>55,221</u>                            | <u>177,908</u>    |
| Recursos generados por la operación  |  |                   |
| <b>Financiamiento</b>  |  |                   |
| Aportación al fondo específico   | 6,080                                    | 21,169            |
|  | <u>6,080</u>                             | <u>21,169</u>     |
| Recursos generados por actividades de<br>Financiamiento                        |  |                   |
| <b>Inversión</b>   |  |                   |
| Inversión en inmuebles, maquinaria y equipo                                    | ( 91,169)                                | (108,807)         |
| Recursos utilizados en actividades de inversión                                | ( 91,169)                                | (108,807)         |
| (Disminución) aumento neto de efectivo   | ( 29,868)                                | 90,270            |
| Efectivo e inversiones temporales al inicio del año                            | <u>240,045</u>                           | <u>149,775</u>    |
| Efectivo e inversiones temporales al final del año                             | <u>\$ 210,177</u>                        | <u>\$ 240,045</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

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 1. Actividad y principales políticas contables

La Universidad de Sonora 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 de Sonora tiene como objetivo la preservación, creación y difusión de la cultura científica, tecnológica y humanística en beneficio de la sociedad.

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.

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 1. Actividad y principales políticas contables (continúa)

#### Resumen de políticas contables significativas

##### a) Bases de presentación

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental y con 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 con un egreso en el período que se adquieren, registrándose asimismo su efecto patrimonial, sin registrar depreciación o demerito 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 sobre ciertos bienes de activo fijo, 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 incluyen las cifras de los organismos auxiliares Librería y Sorteos, la información financiera más importante al 31 de diciembre de 2003 y 2002 de dichos organismo es la siguiente:

|                                      | 2 0 0 3   |          | 2 0 0 2   |          |
|--------------------------------------|-----------|----------|-----------|----------|
|                                      | Sorteos   | Librería | Sorteos   | Librería |
| <b>Balances Generales</b>            |           |          |           |          |
| Activo circulante                    | \$ 4,337  | \$ 3,511 | \$ 4,859  | \$ 2,889 |
| Activo fijo                          | -         | 969      | 1,347     | 775      |
| Total Activo                         | 4,337     | 4,480    | 6,206     | 3,664    |
| Pasivo                               | 3,471     | 1,240    | 5,631     | 610      |
| Patrimonio                           | 866       | 3,240    | 575       | 3,054    |
| Total pasivo y patrimonio            | 4,337     | 4,480    | 6,206     | 3,664    |
| <b>Estados de ingresos y egresos</b> |           |          |           |          |
| Ingresos netos                       | 17,450    | 7,231    | 21,896    | 11,768   |
| Costos y gastos                      | (17,785)  | (7,044)  | (22,693)  | (6,333)  |
| (Déficit) remanente del ejercicio    | \$ ( 335) | \$ 187   | \$ ( 797) | \$ 5,435 |

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 1. Actividad y principales políticas contables (continúa)

#### b) Fluctuaciones cambiarias.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Los saldos de activos monetarios en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio de la fecha del balance general. 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 a resultados.

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.

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.

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 1. Actividad y principales políticas contables (continúa)

#### 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 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.

#### 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.

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002, la Universidad no tiene registrada reserva alguna por los conceptos antes indicados, el promedio de antigüedad de los empleados es de 20 años, aproximadamente.

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 1. Actividad y principales políticas contables (continúa)

#### 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. Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 los activos del plan ascienden a \$61,608 y \$50,883 respectivamente.

El pasivo por los conceptos de pensiones y jubilaciones no se reconocen contablemente y se determinan mediante cálculos actuariales para efectos de revelación según se aprecia en la *Nota 12*.

### 2. Saldos en monedas extranjeras

a) Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 los estados financieros contienen derechos y obligaciones denominados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica como sigue:

|   | (Cifras en miles de dólares) |       |      |       |
|---|------------------------------|-------|------|-------|
|   | 2003                         |       | 2002 |       |
| Activo circulante                             | US\$                         | 4,275 | US\$ | 4,133 |
| Pasivo circulante                             |                              | -     |      | -     |
| Posición monetaria activa antes de coberturas |                              |       |      |       |
| Cambiarias                                    | US\$                         | 4,275 | US\$ | 4,133 |

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores a moneda nacional fueron \$11.19 pesos y \$10.36 pesos por dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2003 y 2002, respectivamente. Al 25 de marzo de 2004, fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio es de \$10.99 pesos por dólar de los Estados Unidos.

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 3. Efectivo e inversiones temporales

A continuación se presenta la integración de este rubro al 31 de diciembre de 2003 y 2002:

|                        | <u>2 0 0 3</u>    | <u>2 0 0 2</u>    |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Caja                   | \$ 809            | \$ 558            |
| Cuentas bancarias      | 78,642            | 87,943            |
| Inversiones temporales | 74,032            | 117,499           |
| Fondos en fideicomisos | 56,694            | 34,045            |
| Total                  | <u>\$ 210,177</u> | <u>\$ 240,045</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.

En el rubro de Fondos en fideicomisos se cuenta con un Fideicomiso irrevocable destinado para los pagos únicos pactados en los contratos colectivos cuyo importe que asciende a \$17,210 y \$13,770 al 31 de diciembre de 2003 y 2002, respectivamente, según se comenta en la *Nota 12*.

### 4. Subsidios por recibir

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 este rubro se integraba de la siguiente manera:

|                     | <u>2 0 0 3</u>   | <u>2 0 0 2</u>   |
|---------------------|------------------|------------------|
| Subsidios estatales | \$ 12,735        | \$ 11,942        |
| Subsidios federales | 7,735            | 2                |
| Total               | <u>\$ 20,470</u> | <u>\$ 11,944</u> |

### 5. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 su saldo se integraba de la siguiente manera:

|   | <u>2 0 0 3</u>  | <u>2 0 0 2</u>  |
|---|-----------------|-----------------|
| Deudores y documentos por cobrar por boletos de Sorteos | \$ 4,337        | \$ 3,882        |
| Deudores Diversos                                       | 2,537           | 2,218           |
| Funcionarios y empleados                                | 1,797           | 1,715           |
| Total   | <u>\$ 8,671</u> | <u>\$ 7,815</u> |

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 6. Inmuebles, mobiliario y equipo

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 este rubro se integraba como sigue:

|                            | <u>2 0 0 3</u>      |           | <u>2 0 0 2</u>   |
|----------------------------|---------------------|-----------|------------------|
| Terrenos                   | \$ 407,459          | \$        | 407,485          |
| Edificios y construcciones | 400,573             |           | 387,323          |
| Mobiliario y equipo        | 295,202             |           | 238,123          |
| Instalaciones y mejoras    | 63,182              |           | 56,833           |
| Construcciones en proceso  | 27,557              |           | 23,532           |
| Equipo de transporte       | 23,293              |           | 16,896           |
| Bibliotecas                | 20,145              |           | 16,154           |
| Otros activos              | 2,851               |           | 3,657            |
| Total                      | <u>\$ 1,240,262</u> | <u>\$</u> | <u>1,150,003</u> |

Al 31 de diciembre de 2003, se encuentra en proceso el análisis de integración y valuación de los terrenos propiedad de la Universidad de Sonora, a la fecha no es posible cuantificar el impacto derivado de dicho análisis, el cual incrementará el valor de los terrenos en el activo con efecto favorable en el patrimonio, se estima que dicho impacto será significativo.

### 7. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 este rubro se integraba de la siguiente manera:

|   | <u>2 0 0 3</u>   |           | <u>2 0 0 2</u> |
|---|------------------|-----------|----------------|
| Cuentas por pagar y acreedores diversos | \$ 52,347        | \$        | 41,883         |
| Aguinaldo por pagar                     | 26,029           |           | 23,392         |
| Impuestos por pagar                     | 2,807            |           | 5,121          |
| Total                                   | <u>\$ 81,183</u> | <u>\$</u> | <u>70,396</u>  |

### 8. Aportaciones para proyectos patrocinados

El saldo de esta cuenta se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre de 2003 y 2002:

|  | <u>2 0 0 3</u>   |           | <u>2 0 0 2</u> |
|--|------------------|-----------|----------------|
| Fondo para la modernización de la Educación Superior | \$ 36,915        | \$        | 75,660         |
| Programa de Mejoramiento al Profesorado              | 10,968           |           | 6,512          |
|  | <u>\$ 47,883</u> | <u>\$</u> | <u>82,172</u>  |

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 9. Patrimonio

a) 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.

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, se reconoció la cancelación de ingresos por sorteos de ejercicios anteriores pendiente de cobro por (\$4,274) y otros ajustes de ejercicios anteriores no registrados por \$3,239.

### 10. Ingresos propios y otros

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 el rubro ingresos propios y otros se integraba de la siguiente manera:

|   | <u>2 0 0 3</u>    |           | <u>2 0 0 2</u> |
|---|-------------------|-----------|----------------|
| Ingresos por cuotas, colegiaturas y otros | \$ 66,538         | \$        | 63,800         |
| Ingresos por proyectos                    | 93,060            |           | 59,232         |
| Sorteos Unison                            | 17,450            |           | 21,896         |
| Otros ingresos                            | 12,345            |           | 11,650         |
| Productos financieros                     | 7,005             |           | 9,322          |
| Librería Universitaria                    | 7,231             |           | 5,735          |
| Donativos                                 | 1,490             |           | 1,168          |
|   | <u>\$ 205,119</u> | <u>\$</u> | <u>172,803</u> |

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 11. Contingencias

#### a) De carácter fiscal.

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.

Existe un requerimiento por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Sonora sobre obligaciones omitidas de los ejercicios comprendidos de 1998 hasta 2002, de retenciones de impuesto sobre obtención de premios regulado por la Ley de Hacienda del Estado, actualmente esta por definirse la situación ya que se están realizando las gestiones ante las instancias estatales.

#### b) Litigios y demandas.

Al 31 de diciembre de 2003 se encuentran en tramite los siguientes asuntos legales

8 Juicios tanto de Amparo como Juicios Sumario Civil, siete de los cuales la Universidad actúa como demandada y en uno de ellos como demandante, se estima que las resoluciones en los primeros de ellos serán favorables para la Universidad o no representaran perjuicio económico alguno. En el juicio en el cual actúa como demandante la institución se estima casi nula la posibilidad de recuperación de arrendamientos devengados sobre espacios ante la insolvencia manifiesta del deudor.

Con relación a asuntos laborales se encuentran pendiente los expedientes de 45 demandas de carácter laboral promovidos contra la institución, demandándose el pago de indemnizaciones en algunos de ellos y en algunos otros casos se demanda la reinstalación o reconocimiento de categorías, se reporta que la mayoría de los casos están en el periodo de desahogo de pruebas quedando pendiente dictar el laudo.

Existen otros asuntos de carácter jurídico donde sobresale juicio de amparo que se tramita en el Juzgado Cuarto del Distrito con residencia en Nogales Sonora, donde se discute la indebida inclusión en el inventario de bienes en una sucesión intestamentaria relacionado con un inmueble de cuya superficie se donó una parte a la Universidad y es donde se construye la Unidad Nogales.

Situación al 31 de diciembre de 2002.

La oficina del abogado general de la Universidad confirmó la existencia de sesenta y uno 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.

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 11. Contingencias (continúa)

El 30 de enero de 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.

#### c) De carácter laboral

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002, existe un pasivo contingente derivado de las obligaciones laborales que se describen en la *Nota 1g*.

### 12. Pensiones y jubilaciones

La Universidad de Sonora solamente 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 está a cargo de la mencionada institución, las obligaciones de pago que se derivan de pensiones anteriores a 1979 están compartidas, 50% la Universidad y 50% el ISSTESON.

Los pagos únicos a que está 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                        | \$ 400 mil pesos (la Universidad paga el 70% del costo de la prima)                            | \$ 180 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.

# UNIVERSIDAD DE SONORA

## Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2003 y 2002

(Expresados en miles de pesos nominales)

### 12. Pensiones y jubilaciones (continúa)

Al 31 de diciembre de 2002, se realizó una valuación actuarial 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 Prima Media General, a continuación detallamos el resultado del estudio:

| Concepto<br>Pagos Unicos            | Sindicato de Trabajadores<br>Académicos | Sindicato de<br>trabajadores y<br>empleados | Total   |
|-------------------------------------|---|---|---------|
| Reserva                             | 11,268                                  | 2,732                                       | 14,000  |
| Servicios pasados                   | 532,406                                 | 46,357                                      | 578,763 |
| Servicios pasados neto de reserva   | 521,138                                 | 43,625                                      | 564,763 |
| Servicios totales pasados y futuros | 871,047                                 | 85,965                                      | 957,012 |

Para hacer frente a las prestaciones evaluadas, con fecha 25 de octubre de 2002 se constituyó Fideicomiso irrevocable para la creación de un fondo destinado para cubrir los pagos únicos pactados en los contratos colectivos, relacionados con el sistema de pensiones y jubilaciones adicionales a los establecidos en la Ley del ISSTESON. Las aportaciones al Fideicomiso se han constituido principalmente por recursos recibidas por parte del Gobierno Federal en cumplimiento al convenio de apoyo financiero suscrito entre la Universidad y la Secretaría de Educación Pública, contablemente estas partidas se identifican con una cuenta de pasivo "saneamiento de pensiones" que se incluye en la cuenta de cuentas por pagar y que asciende a \$ 17,210 y \$ 13,770 al 31 de diciembre de 2003 y 2002, respectivamente.

### 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 cuanto 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.

**Dr. Pedro Ortega Romero**  
Rector

**C.P. Ricardo E. Valdez Espinoza**  
Tesorero

**C.P. María Guadalupe Sánchez Soto**  
Contralora General