

**CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERSALES
DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994**

CONTENIDO

DICTAMEN

BALANCE GENERAL

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE VARIACIONES DEL CAPITAL CONTABLE

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS

-

1

2

3

4

-

Sotomayor Elías, S.C.

CONTADORES PUBLICOS

Blvd. Navarrete No. 76-1
Col. Valle Escondido
83200 Hermosillo, Sonora.

Tels. 17-45-78 17-45-85
17-45-92
Fax (91-62) 12-61-91

P.O. Box 2492
85628 Nogales, Az.

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERSALES DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.

Hemos examinado el Balance General de **CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERSALES DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.**, al 31 de Diciembre de 1994, y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de cambios en la situación financiera que les son relativos por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, 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 los principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría consistió 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 nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se muestra en los estados financieros la compañía incurrió en pérdidas en los últimos años, las cuales absorbieron más de las dos terceras partes del capital social. De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, lo anterior representa causa de disolución de la sociedad, por lo tanto, la continuación de la compañía como negocio en marcha y la recuperación de sus activos dependerá de la habilidad de la administración para obtener el financiamiento adecuado y para realizar operaciones lucrativas futuras.

No se ha reconocido el pasivo contingente derivado de obligaciones laborales por primas de antigüedad y otras indemnizaciones en caso de despidos; de acuerdo al boletín D-3 -obligaciones laborales- emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Dicha información debe revelarse en los estados financieros, la cual se ha omitido.

En nuestra opinión, excepto por los efectos que pudiera tener el no reconocer el pasivo contingente por obligaciones laborales, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de **CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERSALES DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.**, al 31 de Diciembre de 1994, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera por el año que terminó en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Las cifras correspondientes al ejercicio 1993, fueron dictaminadas por otro contador público, quien emitió una opinión con salvedades derivado de la falta de reconocimiento de los efectos del boletín D-3 -obligaciones laborales-, así como de la falta de verificación del saldo de anticipos de clientes por N\$ 133,845.

DESPACHO SOTOMAYOR ELIAS, S. C.
Contadores Públicos



C.P. RODRIGO SOTOMAYOR ELIAS

Mayo 13 de 1995.

CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERSALES
DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.
(SUBSIDIARIA DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA)

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994 Y 1993.

EXPRESADO EN PESOS DE PODER ADQUISITIVO DEL MES DE DICIEMBRE DE 1994.

A C T I V O

<u>CIRCULANTE</u>		<u>1 9 9 4</u>		<u>1 9 9 3</u>
Efectivo en caja y bancos		N\$ 289,099		N\$ 42,322
Cuentas por cobrar	2)	48,858		318,670
Pagos anticipados	3)	<u>9,736</u>		<u>7,363</u>
		347,693		368,355
<u>FIJO</u>	4)			
Maquinaria y equipo		351,539		282,279
Depreciación acumulada		(<u>286,753</u>)		(<u>232,402</u>)
		64,786		49,877
TOTAL ACTIVO		N\$ 412,479		N\$ 418,232
		=====		=====

P A S I V O

Cuentas por pagar	5)	N\$ 342,361		N\$ 305,502
Anticipos de clientes		534,926		423,647
Impuesto sobre la renta por pagar		46,671		0
PTU por pagar		<u>38,779</u>		<u>54,500</u>
		962,737		783,649

CAPITAL

Capital social	6)	190,166		190,166
Reserva legal		2,143		2,143
Insuficiencia en la actualización del capital	7)	(407,536)		(407,536)
Resultado de ejercicios anteriores		(150,190)		(169,471)
Resultado del ejercicio		(<u>184,841</u>)		<u>19,281</u>
TOTAL CAPITAL		(550,258)		(365,417)

TOTAL PASIVO Y CAPITAL		N\$ 412,479		N\$ 418,232
		=====		=====

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

Hermosillo, Sonora, México, Mayo 13 de 1995.

ING. JOSE A. VILLASEÑOR GANDARA
GERENTE GENERAL

CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERSALES
DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.
(SUBSIDIARIA DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA)

ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL
31 DE DICIEMBRE DE 1994 Y 1993.
EXPRESADO EN PESOS DE PODER ADQUISITIVO DEL MES DE DICIEMBRE DE 1994.

	<u>1 9 9 4</u>	<u>1 9 9 3</u>
Ingresos por administración de obras	N\$ 5,915,313	N\$ 3,140,432
Costo por administración de obras	(5,556,233)	(3,066,424)
Utilidad Bruta	359,080	74,008
Gastos de administración	<u>500,138</u>	<u>442,912</u>
PERDIDA DE OPERACION	(141,058)	(368,904)
Intereses ganados	75,873	48,187
Intereses pagados	(3,109)	(2,233)
Resultado montario operacional 7)	<u>23,195</u>	<u>0</u>
	95,959	45,954
Otros gastos y productos	15,308	342,231
Resultado antes de impuesto sobre la renta y participación de los - trabajadores en las utilidades.	(29,791)	19,281
Impuesto sobre la renta	116,271	0
Participación de los trabajadores en las utilidades	<u>38,779</u>	<u>0</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	N\$(184,841) =====	N\$ 19,281 =====

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

Hermosillo, Sonora, México, Mayo 13 de 1995.

ING. JOSE A. VILLASEÑOR GANDARA
GERENTE GENERAL

CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERALES
DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.

(SUBSIDIARIA DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA)

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE POR EL PERIODO
COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994 Y 1993.
EXPRESADO EN PESOS DE PODER ADQUISITIVO DEL MES DE DICIEMBRE DE 1994.

	<u>1 9 9 4</u>	<u>1 9 9 3</u>
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
Saldo al inicio y final del período	N\$ 190,166 -----	N\$ 190,166 -----
<u>RESERVA LEGAL</u>		
Saldo al inicio y final del período	2,143 -----	2,143 -----
<u>INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL</u>		
Saldo al inicio y final del período	(407,536) -----	(407,536) -----
<u>RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>		
Saldo al inicio del ejercicio	(169,471)	(363,117)
- Aplicación del resultado del ejercicio a resultado de ejercicios anteriores	<u>19,281</u>	<u>193,646</u>
Saldo al final del período	(150,190) -----	(169,471) -----
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Saldo al inicio del ejercicio	19,281	193,646
-Aplicación del resultado del ejercicio a resultado de ejercicios anteriores	(19,281)	(193,646)
-Resultado del ejercicio	<u>(184,841)</u>	<u>19,281</u>
Saldo al final del período	(184,841) -----	19,281 -----
TOTAL CAPITAL CONTABLE	N\$(550,258) =====	N\$(365,417) =====

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

Hermosillo, Sonora, México, Mayo 13 de 1995.

ING. JOSE A. VILLASEÑOR GANDARA
GERENTE GENERAL

CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERSALES
DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.
(SUBSIDIARIA DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA)

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA POR EL PERIODO
COMPRENDIDO DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994 Y 1993.
EXPRESADO EN PESOS DE PODER ADQUISITIVO DEL MES DE DICIEMBRE DE 1994.

	<u>1 9 9 4</u>	<u>1 9 9 3</u>
OPERACION		
Utilidad (Pérdida) Neta	N\$(184,841)	N\$ 19,281
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron de la utilización de recursos:		
Depreciación del ejercicio	75,040	33,385
Impuesto sobre la renta	46,671	0
P.T.U.	<u>38,779</u>	<u>0</u>
	(24,351)	52,666
 <u>AUMENTO (DISMINUCION)</u>		
Cuentas por cobrar	269,812	(418,928)
Pagos anticipados	(2,373)	1,280
Cuentas por pagar	36,859	81,793
Anticipo a clientes	<u>111,279</u>	<u>(16,569)</u>
 Recursos generados (aplicados) en la operación	 <u>391,226</u>	 <u>(299,758)</u>
 <u>FINANCIAMIENTO</u>		
Pago de P.T.U.	(54,500)	(4,361)
 Recursos utilizados en actividades de financiamiento	 <u>(54,500)</u> -----	 <u>(4,361)</u> -----

	<u>1 9 9 4</u>	<u>1 9 9 3</u>
<u>INVERSION</u>		
Adquisiciones de activos fijos	<u>89,949</u>	<u>99,645</u>
Recursos utilizados en actividades de inversión	<u>89,949</u>	<u>99,945</u>
Aumento (disminución) de efectivo	----- 246,777	----- (403,764)
Efectivo al inicio del período	<u>42,322</u>	<u>446,086</u>
Efectivo al final del período	N\$ <u>289,099</u> =====	N\$ <u>42,322</u> =====

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

Hermosillo, Sonora, México, Mayo 13 de 1995.

ING. JOSE A. VILLASEÑOR GANDARA
GERENTE GENERAL

**CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES UNIVERSALES
DE SONORA, S. DE R.L. DE C.V.
(SUBSIDIARIA DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994 Y 1993.**

NOTA 1.- OBJETO DE LA EMPRESA Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- La compañía fué constituida el 12 de Marzo de 1987. Su objetivo principal es la urbanización y construcción de fraccionamientos y de obras civiles, encomendadas por la Universidad de Sonora, accionista principal.
- Las políticas de contabilidad más importantes se describen a continuación:

a) Estimación para cuentas incobrables

Al cierre del ejercicio se ajusta esta estimación de acuerdo a la valuación específica de la recuperabilidad de saldos.

b) Maquinaria, mobiliario y depreciación

Se registra al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta, sobre saldos mensuales a las tasas siguientes:

Mobiliario y equipo de oficina	10 %
Otros activos	10 %
Maquinaria y equipo de construcción	25 %
Equipo de transporte	25 %
Equipo de computación	25 %

c) Amortización pagos anticipados

En su mayor parte lo integran los seguros, y estos se amortizan en razón directa a su vigencia, sin que exceda en más de un año.

d) Obligaciones laborales

La compañía no reconoce las obligaciones por servicios laborales por beneficios proyectados, así como las partidas por amortizar y el costo neto del período, referente a la prima de antigüedad y al plan de pensiones al personal de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Boletín D-3 "Obligaciones laborales" emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

e) Presentación de estados financieros

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con los lineamientos de la tercera adecuación del boletín B-10, por consiguiente:

1.- Los estados financieros se presentan en moneda del mismo poder adquisitivo. En el caso del estado de resultados las partidas se reexpresaron, relacionando el índice nacional de precios al consumidor al final del período a que se refiere dicho estado, con el índice nacional de precios al consumidor relativo al mes que corresponda al estado de resultados que se actualizó.

2.- La actualización del capital contable se distribuyó entre los distintos rubros que lo componen.

3.- Los estados financieros comparativos se expresan en pesos de poder adquisitivo de cierre del último ejercicio informado.

4.- El estado de cambios en la situación financiera, se preparó considerando como recursos generados y utilizados, el cambio en pesos constantes de las diferentes partidas del balance general.

NOTA 2) CUENTAS POR COBRAR

Este rubro se integra como sigue:

	<u>1 9 9 4</u>	<u>1 9 9 3</u>
Clientes	N\$ 40,929	N\$ 303,770
Anticipos a cuenta	5,041	2,706
Deudores diversos	1,370	182
Funcionarios y empleados	1,321	5,380
Anticipos de impuestos	197	0
Iva acreditable	0	6,632
	N\$ <u>48,858</u>	N\$ <u>318,670</u>
	=====	=====

NOTA 3) PAGOS ANTICIPADOS

Este renglón se integra de la siguiente manera:

Depósitos en garantía	N\$ 7,500	N\$ 6,249
Seguros	<u>2,236</u>	<u>1,114</u>
	N\$ <u>9,736</u>	N\$ <u>7,363</u>
	=====	=====

NOTA 4) MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 1994, este rubro se integra como sigue:

	<u>1 9 9 4</u>	<u>1 9 9 3</u>
Maquinaria y equipo de construcción	N\$ 38,487	N\$ 20,559
Mobiliario y equipo de oficina	28,099	26,124
Equipo de transporte	178,732	146,659
Equipo de cómputo	63,934	49,126
Otros activos	<u>42,287</u>	<u>39,811</u>
	351,539	282,279
Depreciación acumulada	(<u>286,753</u>)	(<u>232,402</u>)
Activo fijo neto	N\$ <u>64,786</u> =====	N\$ <u>49,877</u> =====

NOTA 5) CUENTAS POR PAGAR

Su integración es la siguiente:

Proveedores y acreedores	N\$ 186,663	N\$ 131,641
Impuestos por pagar	<u>155,698</u>	<u>173,861</u>
	N\$ <u>342,361</u> =====	N\$ <u>305,502</u> =====

Entre los principales proveedores y acreedores se encuentran los siguientes:

Construcciones planificadas	N\$ 78,299	N\$ 0
Electroguías	19,376	0
Roberto J. Villanueva	16,133	0
Aluminio Comercial	13,364	0
Distribuidora SASA	7,818	0
Roberto Castro	9,738	0
Universidad de Sonora	16,208	17,351
K.S. Mayoreo	5,446	0
Proveedor del Herrero	0	56,668
Isidro Moreno Lara	0	26,763
Marco A. Lucero Gardner	0	8,151
Mancera, S.C.	0	7,065
Otros proveedores y acreedores	<u>20,281</u>	<u>15,643</u>
	N\$ <u>186,663</u> =====	N\$ <u>131,641</u> =====

NOTA 6) CAPITAL SOCIAL

El capital social fijo está representado por 250,000 partes sociales con valor nominal de diez centavos cada una.

Su integración es la siguiente:

Saldo Histórico	25,000
Complemento por actualización	<u>165,166</u>
Total	N\$ 190,166 <u>=====</u>

NOTA 7) ACTUALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron reexpresados en el actual ejercicio por el método de ajuste por cambios en el Nivel General de Precios.

El rubro denominado "exceso en la actualización del capital", lo conforma en su totalidad el resultado por posición monetaria, derivado de la actualización inicial.

El resultado por posición monetaria del ejercicio arroja una utilidad de N\$ 23,195 derivada de mantener pasivos monetarios mayores a los activos monetarios, los cuales ven disminuído su poder adquisitivo con la inflación.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros

Hermosillo, Sonora, México, Mayo 13 de 1995.


ING. JOSE A. VILLASEÑOR GANDARA
GERENTE GENERAL

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados financieros
al 31 de diciembre de 1993 y 1992

Junto con la opinión de los
Auditores Independientes

A la H. Junta Universitaria de la

Universidad de Sonora:

Hemos examinado el balance general de la Universidad de Sonora al 31 de diciembre de 1993, 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 terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Universidad. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, y en consecuencia, incluyó las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

Las cifras correspondientes a 1992, fueron dictaminadas por otro Contador Público, en cuyo dictamen se reflejan salvedades por desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, relativos a la falta del registro integral de los efectos de la inflación en los estados financieros y omisión del registro del pasivo por prima de antigüedad y cálculo de suficiencia del fondo de pensiones y jubilaciones, así como limitación al alcance del examen por la falta de controles para verificar la asistencia del personal.

Desviaciones en la aplicación de los
principios de contabilidad -

1. Los estados financieros adjuntos no incluyeron los activos, pasivos y remanentes correspondientes a las operaciones que han llevado a cabo los Departamentos auxiliares de la Universidad, Sorteos, Librería y Tienda Universitaria. De haberse incorporado a los registros contables el remanente hubiera disminuido en N\$603,670 y los activos y pasivos incrementado en los montos que se mencionan en la nota 4.

2. No se han registrado los pasivos, por un monto no cuantificado pero que se estiman importantes, que derivan de las diversas obligaciones a favor del personal, que establece la Ley Federal del Trabajo y el convenio celebrado con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora y los correspondientes contratos colectivos, según se explica en las Notas 2, 10 y 11. Las reservas para cubrir estas prestaciones serán aportadas por el Gobierno Estatal y Federal.

3. Se tienen contingencias por un monto que no fué cuantificado que se describen en la Nota 12.

Limitaciones en el alcance
del examen -

4. Por lo que se menciona en las Notas 2 y 5, no pudimos cerciorarnos de que todas las propiedades y equipos que integran parte del patrimonio de la Universidad estén registrados en la contabilidad.

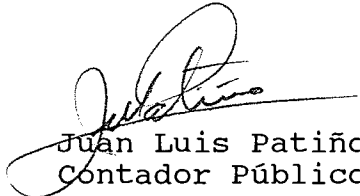
5. Existe incertidumbre respecto a la recuperabilidad de la cuenta por cobrar de anticipos para gastos cuyo importe neto es de N\$2'731,614, Nota 3.

6. La cuenta de Proyectos de Investigación requiere de una depuración integral, por lo cual no pudimos aplicar los procedimientos de auditoría necesarios para concluir sobre su razonabilidad.

7. Debido a la falta de controles adecuados para verificar las asistencias del personal, no nos fué posible cerciorarnos de la razonabilidad del gasto por concepto de sueldos y prestaciones que forman parte del estado de ingresos y egresos.

En nuestra opinión, debido al efecto importante que tienen los asuntos que se mencionan en los párrafos precedentes, los estados financieros adjuntos no presentan la situación financiera de la Universidad de Sonora al 31 de diciembre de 1993, ni el remanente de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la situación financiera sobre la base de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad en principios de contabilidad generalmente aceptados.

COOPERS & LYBRAND
DESPACHO ROBERTO CASAS ALATRISTE



Juan Luis Patiño
Contador Público

Hermosillo, Sonora
28 de julio de 1994.

BALANCES GENERALES AL 31

(Expresados e

(Notas

<u>ACTIVO</u>	<u>1993</u>	<u>1992</u>
CIRCULANTE:		
Efectivo y valores realizables	N\$ 22,848,769	N\$ 14,008,214
Cuentas por cobrar:		
Funcionarios y empleados y otros deudores (Nota 3)	3,373,822	3,982,842
Vivienda STAUS (Nota 7)	1,383,135	5,516,055
Subsidios por recibir	1,605,123	4,000,000
	6,362,080	13,498,897
Inventarios de artículos de consumo	1,054,867	1,279,671
Suma el activo circulante	30,265,716	28,786,782
PROPIEDADES Y EQUIPOS (Nota 5)	94,232,700	85,700,803
INVERSION EN SUBSIDIARIA (Nota 6)	25,000	25,000
OTROS ACTIVOS	12,413	12,413
Suma el activo	N\$124,535,829	N\$114,524,998

Las notas explicativas que se acompañan, son

M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil
Rector de la Universidad de Sonora

DE SONORA

DE DICIEMBRE DE 1993 y 1992

en nuevos pesos)

1 y 2)

	<u>PASIVO</u>	
	<u>1993</u>	<u>1992</u>
A CORTO PLAZO:		
Préstamos bancarios (Nota 7)	N\$ 88,896	N\$ 8,885,702
Proveedores	989,670	1,242,119
Proyectos de investigación (Nota 8)	5,293,397	8,857,603
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar (Nota 9)	8,572,638	6,060,249
Departamentos auxiliares (Nota 4)	4,462,024	-
Suma el pasivo	<u>19,406,625</u>	<u>25,045,673</u>
CONTINGENTE (Notas 10 y 12)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>PATRIMONIO</u>	
PATRIMONIO APORTADO	<u>2,482</u>	<u>2,482</u>
SUPERAVIT:		
Donado	8,212,774	5,102,916
Por revaluación	68,906,787	69,193,836
	<u>77,119,561</u>	<u>74,296,752</u>
REMANENTES ACUMULADOS:		
De años anteriores	15,062,716	5,324,089
Del año	12,944,445	9,856,002
	<u>28,007,161</u>	<u>15,180,091</u>
Suma el patrimonio	<u>105,129,204</u>	<u>89,479,325</u>
Suma el pasivo y el patrimonio	<u>N\$124,535,829</u>	<u>N\$114,524,998</u>

parte integrante de estos estados financieros.

C.P. Hermelinda Samaniego Moreno
Contralor General

UNIVERSIDAD DE SONORA
ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 1993 Y 1992
(Expresados en nuevos pesos)
(Notas 1 y 2)

	<u>1993</u>	<u>1992</u>
INGRESOS:		
Subsidio federal	N\$ 59,180,511	N\$ 46,999,710
Subsidio estatal	73,259,277	65,839,259
Otros ingresos	16,678,937	9,461,636
	-----	-----
	149,118,725	122,300,605
	-----	-----
EGRESOS:		
Docencia	72,164,513	49,001,745
Apoyo administrativo	39,666,348	49,657,892
Investigación	10,501,757	6,784,252
Difusión cultural	5,752,800	3,456,670
Otros gastos	9,126,566	3,544,044
	-----	-----
	137,211,984	112,444,603
	-----	-----
PARTIDA EXTRAORDINARIA (Nota 14)	(1,037,704)	-
	-----	-----
Remanente de ingresos sobre egresos del año	N\$ 12,944,445	N\$ 9,856,002
	=====	=====

Las notas explicativas que se acompañan, son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil
Rector de la Universidad
de Sonora

C.P. Hermelinda Samaniego Moreno
Contralor General

UNIVERSIDAD DE
 ESTADOS DE VARIACIONES E
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE
 (Expresados en nue
 (Notas 1 y 2

<u>C o n c e p t o</u>	<u>Patrimonio aportado</u>	<u>Superávit donado</u>
Saldos al 31 de diciembre de 1991	N\$ 2,482	N\$ 4,518,875
Traspaso del remanente de 1991 a ejercicios anteriores		
Registro de superávit donado		584,041
Registro de superávit ganado		
Corrección a ejercicios anteriores		
Remanente del año		
	-----	-----
Saldos al 31 de diciembre de 1992	2,482	5,102,916
Traspaso del remanente de 1992 a ejercicios anteriores		
Registro de superávit donado		3,109,858
Cancelación de superávit ganado		
Corrección a ejercicios anteriores		
Remanente del año		
	-----	-----
Saldos al 31 de diciembre de 1993	N\$ 2,482	N\$ 8,212,774
	=====	=====

Las notas explicativas que se acompañan, son parte

M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil
 Rector de la Universidad de Sonora

SONORA

V EL PATRIMONIO

DICIEMBRE DE 1993 Y 1992

(en pesos)

2)

<u>Superávit por revaluación</u>	<u>Remanentes acumulados</u>		<u>Total del patrimonio</u>
	<u>De años anteriores</u>	<u>Del año</u>	
N\$ 69,123,633	N\$ 9,870,870	(N\$ 4,712,768)	N\$ 78,803,092
	(4,712,768)	4,712,768	-
			584,041
70,203			70,203
	165,987		165,987
		9,856,002	9,856,002
-----	-----	-----	-----
69,193,836	5,324,089	9,856,002	89,479,325
	9,856,002	(9,856,002)	-
			3,109,858
287,049)	(117,375)		(287,049)
		12,944,445	(117,375)
			12,944,445
-----	-----	-----	-----
N\$ 68,906,787	N\$15,062,716	N\$12,944,445	N\$105,129,204
=====	=====	=====	=====

Integrante de estos estados financieros.

C.P. Hermelinda Samaniego Moreno
Contralor General

UNIVERSIDAD DE SONORA
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
EN BASE A FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS

EL 31 DE DICIEMBRE DE 1993 Y 1992

(Expresados en nuevos pesos)

(Notas 1 y 2)

	<u>1993</u>	<u>1992</u>
EFECTIVO E INVERSIONES AL INICIO DEL AÑO	N\$ 14,008,214	N\$ 4,443,124
FUENTES DE EFECTIVO:		
Flujo de efectivo generado por la operación:		
Remanente del año	12,944,445	9,856,002
Cargos a resultados que no requirieron de la utilización de efectivo:		
Aguinaldos por pagar	4,023,676	3,441,393
Estimación para cuentas incobrables	919,375	-
Proveedores	(396,495)	-
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	(939,173)	-
Efectivo generado por la operación	<u>30,560,042</u>	<u>17,740,519</u>
Financiamiento y otras fuentes de efectivo:		
Disminución en:		
Vivienda S.T.A.U.S.	4,132,920	-
Departamentos auxiliares	-	1,951,000
Inventarios	224,804	-
Subsidio por recibir	2,394,877	-
Incremento en:		
Proveedores	144,048	817,117
Departamentos auxiliares	4,462,024	853,140
Préstamos bancarios	-	7,248,702
Proyectos de investigación	-	399,603
Activos fijos recibidos en donación	2,822,810	655,533
Ajustes a ejercicios anteriores	-	167,505
Suman las fuentes de efectivo	<u>44,741,525</u>	<u>29,833,119</u>
APLICACIONES DE EFECTIVO:		
Incremento en:		
Subsidios por recibir	-	4,000,000
Propiedades y equipo	8,531,897	2,892,301
Funcionarios y empleados y otros deudores	310,357	1,430,324
Vivienda S.T.A.U.S.	-	4,353,055
Inventarios	-	1,150,668
Depósitos en garantía	-	12,413
Disminución en:		
Préstamos bancarios	8,796,806	-
Proyectos de investigación	3,564,206	-
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	572,114	1,986,144
Ajuste a ejercicios anteriores	117,376	-
Suman las aplicaciones de efectivo	<u>21,892,756</u>	<u>15,824,905</u>
EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES AL CIERRE DEL AÑO	<u>N\$ 22,848,769</u>	<u>N\$ 14,008,214</u>

Las notas explicativas que se acompañan, son parte integrante de estos estados financieros.

M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil
 Rector de la Universidad
 de Sonora

C.P. Hermelinda Samaniego Moreno
 Contralor General

UNIVERSIDAD DE SONORA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 1993 Y 1992
(Expresadas en nuevos pesos)

1. CONSTITUCION Y OBJETIVO DE LA
UNIVERSIDAD:

La Universidad de Sonora se constituyó el 12 de octubre de 1942, con base en la Ley de Enseñanza Universitaria Número 92, del 22 de noviembre de 1938.

La Universidad, actualmente regida por la Ley Orgánica Núm. 4 del 26 de noviembre de 1991, es una Institución autónoma de servicio público, con personalidad jurídica, capacidad para autogobernarse, elaborar sus propios estatutos, reglamentos y demás aspectos normativos y patrimonio propio. Que tiene los objetivos de impartir educación superior para formar profesionales, investigadores, profesores, técnicos y artistas que las necesidades del Estado y el País requieran; promover y realizar investigaciones orientadas a la solución de problemas estatales o nacionales y extender y difundir con la mayor amplitud posible los beneficios de la cultura.

Los servicios y actividades mencionados se cubrirán con recursos que le sean asignados a la Universidad por medio de subsidios otorgados de los Gobiernos Federal y Estatal y con los ingresos propios que genere.

2. POLITICAS CONTABLES:

Las principales políticas contables seguidas por la Universidad para la preparación de sus estados financieros, se resumen como sigue:

- a) Unidad monetaria- Con motivo de la creación de una nueva unidad monetaria en vigor a partir del 1º de enero de 1993, denominada temporalmente "nuevos pesos" (N\$), las cifras de los estados financieros y notas explicativas por los años de 1993 y 1992, se presentan en esta nueva unidad monetaria, la cual es equivalente a un mil pesos en relación a la vigente hasta el 31 de diciembre de 1992.
- b) Inversiones en valores- Las inversiones en valores se registran a su costo de adquisición, el cual no excede de su valor de mercado, los rendimientos generados por estas inversiones se reconocen en ingresos conforme se devengan.
- c) Inventarios- Los inventarios están registrados al costo o mercado el que sea más bajo, el cargo a egresos se registra cuando los materiales se consumen, valuados a costos promedios.
- d) Propiedades y equipo- Las compras de edificios, construcciones, mobiliarios y equipos se registran a su costo de adquisición.

Las inversiones de bienes de capital no se sujetan a depreciación, por lo que la información financiera no contempla el efecto en los gastos del ejercicio por este concepto, por no ser una práctica generalmente utilizada en instituciones educativas.

- e) Inversiones en acciones- Las inversiones en acciones se registran al costo de adquisición.
- f) Proyectos de investigación- La Universidad recibe apoyos económicos de diversas instituciones tales como; Secretaría de Educación Pública (SEP), Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT), Programa Nacional de Educación Superior (PRONAES), con el fin de desarrollar proyectos de investigación. Las cantidades que recibe la Universidad las registra en una cuenta de pasivo bajo el rubro de "Proyectos de Investigación" y se aplican conforme se hacen los pagos en efectivo por la adquisición de equipos, materiales, gastos de viaje, principalmente.
- g) Moneda extranjera- Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio de la fecha del balance, las diferencias en cambios resultantes de la conversión de saldos en moneda extranjera se aplican a los ingresos o egresos del ejercicio.

h) Pensiones y jubilaciones- Los trabajadores de la Universidad tendrán derecho a obtener su jubilación conforme a lo establecido en la Ley 38 del Instituto de Seguridad Social al Servicio de los Trabajadores (ISSSTESON) y serán pagadas por esa Institución, de acuerdo a los dictámenes emitidos por la junta directiva del ISSSTESON y a los convenios celebrados con la Universidad.

En adición a lo anterior, la Universidad tiene la obligación de pagar a los trabajadores después de haber obtenido la jubilación por parte del ISSSTESON diferentes prestaciones contractuales, las que se registran en los egresos del ejercicio en el que se pagan.

i) Indemnizaciones- Se sigue la práctica de cargar los pagos por este concepto a los resultados del ejercicio en que se incurre.

j) Ingresos- Los ingresos por subsidios Federal y Estatal se registran conforme al programa del presupuesto anual autorizado. Los subsidios que se reciben para realizar inversiones incrementan el patrimonio de la Universidad.

3. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
Y OTROS DEUDORES:

Las cuentas por cobrar se originan principalmente por los anticipos para gastos, para la adquisición de equipos, préstamos a funcionarios y empleados de la Universidad, préstamos a los sindicatos y otros deudores, y se analizan como sigue:

	<u>1993</u>	<u>1992</u>
Anticipos para gastos	N\$2,779,986	N\$2,390,275
Deudores diversos	1,141,567	1,014,097
Funcionarios y empleados	387,301	594,127
	<u>4,308,854</u>	<u>3,998,499</u>
Estimación para cuentas incobrables	(935,032)	(15,657)
Total	<u>N\$3,373,822</u>	<u>N\$3,982,842</u>

4. DEPARTAMENTOS AUXILIARES:

El saldo de esta cuentas al 31 de diciembre de 1993, importaba N\$4,462,024 (N\$853,140 en 1992), y representa adeudos con los departamentos auxiliares de la Universidad, mismos que se detallan a continuación y tienen como objetivo operativo lo siguiente:

Sorteos- Este Departamento tiene como objetivo celebrar periódicamente sorteos de casas, automóviles, principalmente, que permitan a la Universidad allegarse de otros recursos económicos.

Tienda de autoservicio- La tienda universitaria tiene como objetivo vender productos de primera necesidad a precios accesibles a trabajadores de la Universidad.

Librería- La librería tiene como objetivo el vender los textos y libros a precios accesibles a la comunidad universitaria.

Promoción financiera- El Departamento de Promoción Financiera es el que se encarga de vender artículos promocionales como son: gorras, chamarras, playeras, lapiceros, plumas, etc., a la comunidad universitaria principalmente.

La Universidad no tiene la práctica de registrar en sus libros oficiales de contabilidad las operaciones que llevan a cabo sus Departamentos auxiliares antes descritos, de haberse registrado en la contabilidad de la Universidad los activos y los pasivos se hubieran incrementado en N\$15'704,314 y N\$3'877,650, respectivamente.

También se hubiera disminuido el remanente del ejercicio por la cantidad de N\$603,607 y los remanentes de ejercicios anteriores se hubieran incrementado en la cantidad de N\$12'306,875.

Las cifras correspondientes a la Tienda Universitaria no fueron incluidas en esta nota, debido a que a la fecha sus registros contables presentan un retraso de más de doce meses, la contabilidad de los Departamentos de Sorteos, Librería y Promoción Financiera se detallan a continuación:

	<u>Sorteos</u>	<u>Librería</u>	<u>Promoción Finan- ciera</u>	<u>Total</u>
Balance general:				
Activo-				
Circulante	N\$14,472,861	N\$792,352	N\$182,851	N\$15'448,064
Propiedades y equipos	155,475	100,775	-	256,250
Total activo	<u>14,628,336</u>	<u>893,127</u>	<u>182,851</u>	<u>15'704,314</u>
Pasivo-				
A corto plazo	2,790,196	929,624	157,830	3'877,650
Patrimonio	<u>12,354,127</u>	<u>76,207</u>	<u>-</u>	<u>12'430,334</u>
Estados de re- sultados:				
Ingresos	5,829,632	798,958	94,488	6'723,078
Costo y gastos de operación	<u>6,345,619</u>	<u>911,662</u>	<u>69,467</u>	<u>7'326,748</u>
Remanente (dé- ficit) del ejercicio	(515,987)	(112,704)	25,021	(603,670)
Total pasivo, patrimonio y remanentes	<u>N\$14,628,336</u>	<u>N\$893,127</u>	<u>N\$182,851</u>	<u>N\$15'704,314</u>

Las cifras que se muestran en el cuadro anterior deberán estar sujetas a una revisión y depuración, principalmente en los rubros de cuentas por cobrar e inventarios, ya que se desconoce su razonabilidad y no hay posibilidades de cuantificar el efecto que tendría en la situación financiera de la Universidad.

5. PROPIEDADES Y EQUIPO:

Las inversiones en propiedades y equipo al 31 de diciembre de 1993 y 1992 se integran como sigue:

	<u>1993</u>	<u>1992</u>
Terrenos	N\$ 35,826,580	N\$ 35,826,580
Edificios y mejoras	35,480,543	35,480,543
Mobiliario y equipo	16,396,968	10,297,939
Maquinaria y equipo	281,419	127,830
Equipo de transporte	3,894,330	2,158,353
Libros y biblioteca	1,319,926	1,112,588
Construcciones en proceso	1,049,991	714,027
	-----	-----
	94,249,757	85,717,860
Depreciación acumulada	(17,057)	(17,057)
	-----	-----
Total	N\$ 94,232,700	N\$ 85,700,803
	=====	=====

Los importes anteriores incluyen N\$71,307,000 de revaluación registrada con base en avalúos a terrenos y edificios practicados por el Bufete de Ingeniería Civil de la Universidad de Sonora, con asesoría del perito valuador Ing. Carlos J. López L., en 1987. La maquinaria y equipo de transporte y mobiliario fueron actualizados a esa fecha por personal técnico de la Universidad, asignando a éstos activos un valor estimado de acuerdo a su comportamiento específico en el mercado.

6. INVERSION EN SUBSIDIARIA:

La inversión en subsidiaria al 31 de diciembre de 1993 y 1992, importa la cantidad de N\$25,000, que es la aportación para constituir la Empresa Consultoría y Construcciones Universales de Sonora, S. de R.L. de C.V., en el año de 1987.

El objetivo principal de esta Empresa es la urbanización y construcción de obras asignadas por la Universidad.

La Universidad no tiene la práctica de consolidar o registrar los resultados de esta Empresa por el método de participación, de haber hecho, el remanente del ejercicio se hubiera disminuido en la cantidad de N\$49,879.

7. PRESTAMOS BANCARIOS:

Al 31 de diciembre de 1993 y 1992, los créditos bancarios se integran como sigue:

	<u>1993</u>	<u>1992</u>
a) Banca Serfin, S.A. - Préstamo simple avalado por el Gobierno del Estado de Sonora, destinado a la urbanización del fraccionamiento vivienda ----- S.T.A.U.S., pagadero en 18 mensualidades, siendo la última en febrero de 1994, el cual devenga intereses a la tasa de CETES más el 10%	N\$ 88,896	N\$ 622,224
b) Banco del Atlántico, S.A. - Préstamo simple sin garantía real avalado por el Gobierno del Estado de Sonora, con vigencia del 1º de octubre de 1992 al 30 de enero de 1993, el cual devenga intereses pagaderos al vencimiento del 25%	-	5,000,000
c) Banamex, S.A.- Préstamo ----- puente por N\$5,560,000 destinado a la Construcción de 139 viviendas para el personal del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (S.T.A.U.S.). El crédito está garantizado con la hipoteca del terreno sobre el cual se fincará el fraccionamiento. Las cantidades que disponga la Universidad, causarán intereses sobre saldos insolutos a la tasa lider del mercado	-	3,263,478
Total	<u>N\$ 88,896</u>	<u>N\$ 8,885,702</u>

8. PROYECTOS DE INVESTIGACION:

La Universidad recibe apoyo financiero de algunas instituciones gubernamentales con el fin de impulsar y desarrollar proyectos de investigación, estableciéndose que a la conclusión de los mismos los equipos y materiales pasarán a ser propiedad de la Universidad; sin embargo, existe un monto no cuantificado de proyectos que se estiman de importancia los que no han sido registrados en la contabilidad de la Universidad.

9. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Los saldos de gastos acumulados y otras cuentas por pagar, se integran como sigue:

	<u>1993</u>	<u>1992</u>
Sueldos y aguinaldos	N\$4,023,676	N\$3,441,373
Acreedores diversos	3,477,521	217,188
Otros pasivos	1,071,441	2,401,688
	-----	-----
	N\$8,572,638	N\$6,060,249
	=====	=====

10. PRIMA DE ANTIGUEDAD:

Al 31 de diciembre de 1993 y 1992, la Universidad tiene un pasivo no registrado por prima de antigüedad a que tiene derecho el personal en función a su antigüedad, de acuerdo con lo que establece la Ley Federal del Trabajo y los contratos colectivos de trabajo, a la fecha no se han efectuado estudios actuariales para determinar el pasivo para esta prestación.

11. PENSIONES Y JUBILACIONES:

En marzo de 1990, la Universidad celebró un convenio con el ISSSTESON para que esta Institución se hiciera cargo de las obligaciones de jubilación, pensiones de vejez y muerte de todo el personal de la Universidad, comprometiéndose la Universidad a dar de alta a todo el personal y pagar quincenalmente al ISSSTESON por conducto de la Tesorería del Estado las cuotas y aportaciones calculadas sobre el sueldo básico integrado del personal.

Las cuotas que se aportaron al ISSSTESON antes de marzo de 1990, se calcularon y liquidaron en función del sueldo base, por este hecho se tiene un pasivo a cargo de la Universidad que no ha cuantificado y que se considera importante, por la diferencia entre la pensión que liquidará el ISSSTESON y a la que tiene derecho el personal al momento en que sea exigible esta prestación.

La Universidad celebró el primer convenio con el ISSSTESON en noviembre de 1977; por lo que en adición a lo anterior la Universidad no tiene cuantificado y reconocido el pasivo por las prestaciones de jubilaciones devengadas antes de 1977, el pasivo no registrado se estima importante.

12. PASIVO CONTINGENTE:

Al 31 de diciembre de 1993, la Universidad tiene las siguientes responsabilidades contingentes:

- a) Por impuestos, multas y recargos, en un monto no cuantificado, que pudieran determinar las autoridades fiscales federales, en caso de una revisión en el cumplimiento de las obligaciones impositivas en su carácter de retenedor del impuesto sobre la renta retenido sobre sueldos y por la prestación de servicios independientes recibidos, no declarados.
- b) Por la incertidumbre de los pasivos que no fueron registrados en su período contable de la Universidad, que pudieran afectar el remanente del ejercicio.
- c) Por un pasivo no cuantificado derivado de las indemnizaciones que tuviere que pagar al personal, en los casos previstos por la Ley Federal del Trabajo y el Contrato Colectivo de Trabajo.

13. REEXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS:

Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que la Universidad es una Institución con fines no lucrativos, cuyo objetivo primordial es la creación y difusión de la cultura.

La Universidad no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

14. PARTIDA EXTRAORDINARIA:

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1993, derivado de depuración de cuentas del balance general, se registraron ingresos y costos extraordinarios que influyeron en la situación financiera de la Universidad, siendo las partidas más relevantes las siguientes:

Ingresos (gastos) derivados
de corrección de-

	<u>Importe</u>
Otros pasivos	N\$ 935,833
Proveedores	396,495
Deudores diversos	(177,723)
Anticipo para gastos y funcionarios y empleados	(98,529)
Otras cuentas depuradas, Neto	(18,372)

	N\$1,037,704
	=====

M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil
Rector de la Universidad
de Sonora

C.P. Hermelinda Samaniego Moreno
Contralor General