

Enero 28 de 1994.



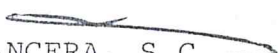
M.C. JORGE LUIS IBARRA M.  
Rector de la Universidad de Sonora  
Presente

Estimado Sr. Ibarra:

En cumplimiento al contrato de servicios profesionales que tenemos celebrado con la Universidad de Sonora, relativo al examen de los Estados Financieros con cifras al 31 de diciembre de 1992, hacemos de su conocimiento que con base en el examen practicado, mismo que se basó en las normas y procedimientos de Auditoría emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no encontramos irregularidades.

Derivado de nuestro examen resultaron una serie de observaciones sobre deficiencias en el control interno contable, - mismas que en su oportunidad le fueron comunicadas por escrito y que consideramos que deben ser corregidas a la brevedad posible.

Atentamente,

  
MANCERA, S.C.  
C.P. OCTAVIO ACOSTA S.

**UNIVERSIDAD DE SONORA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 1992 Y 1991  
CON DICTAMEN DE LOS AUDITORES**

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados financieros

Al 31 de Diciembre de 1992 y 1991

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Balances Generales

Estados de resultados

Estados de variaciones en el capital contable

Estados de cambios en la situación financiera

Notas de los estados financieros

**H. Junta Universitaria de la  
Universidad de Sonora  
P r e s e n t e.-**

Hemos examinado el balance general de la Universidad de Sonora al 31 de diciembre de 1992, el estado de resultados, de variaciones en el capital contable 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 Universidad de Sonora. Nuestro exámen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia, incluyeron las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

1.- Las cifras correspondientes a 1991 los presentamos unicamente para efectos de comparabilidad y 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 a la falta de registro y cálculo del pasivo del fondo de pensiones y jubilaciones, así como limitación al alcance del exámen por la falta de controles para verificar la asistencia del personal.

2.- Como se menciona en la nota 1, los estados financieros que se acompañan fueron preparados sobre la base del costo histórico y, consecuentemente, no reconocen los efectos de la inflación, tal como lo requieren los principios de contabilidad generalmente aceptados. La Universidad no determinó dichos efectos los que se estiman de importancia.

3.- Los estados financieros adjuntos no incluyeron los activos, pasivos y patrimonio correspondientes a los departamentos auxiliares de la Universidad que se mencionan en la nota 3. De haberse incorporado a los registros contables lo antes mencionado, el remante del ejercicio se hubiera aumentado en N\$ 398,465 y los activos y pasivos incrementado en N\$ 12,258,984 y N\$ 2,332,774 - respectivamente.

4. Debido a que no se cuenta con los controles necesarios, no pudimos cerciorarnos de que todas las propiedades y equipos que integran parte del patrimonio de la Universidad estén registrados en la contabilidad.



5.- Las cuentas de Bancos, Deudores Diversos, Funcionarios y Empleados, Anticipo para Gastos, Proyectos especiales, entre otras, requieren una depuración integral de las mismas por lo que no me pude cerciorar sobre la razonabilidad de sus saldos.

6.- Como se menciona mas ampliamente en las notas 19, 9 y 10, 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 establecen la Ley Federal del Trabajo y los correspondientes contratos colectivos, las cuales no están incluidas en el convenio celebrado con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora.

7.- Debido a la falta de controles adecuados para verificar la asistencia del personal a sus labores, no nos fue posible cerciorarnos de la razonabilidad del gasto por concepto de sueldos y prestaciones que forma parte del estado de resultados.

En nuestra opinión, debido al efecto importante que tienen los asuntos que se mencionan en los párrafos precedentes, los estados financieros adjuntos no presentan razonablemente la situación financiera de la Universidad de Sonora al 31 de diciembre de 1992, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la situación financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Mancera, S.C.



C.P. Octavio Acosta Salom n.  
Socio

Hermosillo, Sonora  
Diciembre 6 de 1993.

UNIVERSIDAD DE SONORA

Balances generales  
(Nuevos pesos)

	31 de diciembre de	
	1992	1991
	-----	
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo e inversiones temporales	N\$ 11'408,194	N\$ 4'443,124
Cuentas por cobrar:		
Deudores diversos	1'834,011	860,634
Funcionarios y empleados	6'110,182	1'770,034
Anticipo para gastos	2'390,276	1'861,252
Otras	3'659,266	50,124
	-----	
	13'993,735	4'542,044
Inventarios:		
Inventario de artículos de consumo y artículos promocionales	234,850	128,537
Pie de cría	1'044,821	972,419
	-----	
	1'279,671	1'100,956
Depósitos en garantía	12,413	-
	-----	
Total del activo circulante	26'694,013	10'086,124
Inversión en departamentos auxiliares	2'105,182	1'979,202
Inversión en subsidiarias (Nota 5)	25,000	25,000
Propiedades y equipos, neto (Nota 4)	85'700,803	81'834,634
	-----	
Total del activo	N\$ 114'524,998	N\$ 93'924,960
	=====	



M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil  
Rector

31 de diciembre de  
1992                      1991

---

<p>Pasivo</p> <p>Pasivo circulante:</p> <p style="padding-left: 20px;">Proveedores</p> <p style="padding-left: 20px;">Acreedores diversos</p> <p style="padding-left: 20px;">Documentos por pagar</p> <p style="padding-left: 20px;">Proyectos de investigación (Nota 7)</p> <p style="padding-left: 20px;">Documentos por pagar Vivienda STAUS (Nota 6)</p> <p>Total del pasivo</p> <p>Superávit:</p> <p style="padding-left: 20px;">Superávit donado</p> <p style="padding-left: 20px;">Superávit por revaluación</p> <p style="padding-left: 20px;">Remanente de ejercicios anteriores</p> <p style="padding-left: 20px;">Remanente del ejercicio</p> <p>Total del patrimonio</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">N\$ 1'242,117</td> <td style="width: 50%;">N\$ 455,684</td> </tr> <tr> <td>6'060,249</td> <td>4'570,192</td> </tr> <tr> <td>5'622,224</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>8'857,605</td> <td>8'458,749</td> </tr> <tr> <td>3'263,478</td> <td>1'637,243</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px dashed black;">25'045,673</td> <td style="border-top: 1px dashed black;">15'121,868</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td>5'102,916</td> <td>4'518,875</td> </tr> <tr> <td>69'193,836</td> <td>69'123,633</td> </tr> <tr> <td>5'326,571</td> <td>9'873,352</td> </tr> <tr> <td>9'856,002</td> <td>( 4'712,768)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px dashed black;">89'479,325</td> <td style="border-top: 1px dashed black;">78'803,092</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> </td> </tr> <tr> <td>N\$ 114'524,998</td> <td>N\$ 93'924,960</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 3px double black;"></td> </tr> </table>	N\$ 1'242,117	N\$ 455,684	6'060,249	4'570,192	5'622,224	-	8'857,605	8'458,749	3'263,478	1'637,243	25'045,673	15'121,868			5'102,916	4'518,875	69'193,836	69'123,633	5'326,571	9'873,352	9'856,002	( 4'712,768)	89'479,325	78'803,092			N\$ 114'524,998	N\$ 93'924,960		
N\$ 1'242,117	N\$ 455,684																														
6'060,249	4'570,192																														
5'622,224	-																														
8'857,605	8'458,749																														
3'263,478	1'637,243																														
25'045,673	15'121,868																														
5'102,916	4'518,875																														
69'193,836	69'123,633																														
5'326,571	9'873,352																														
9'856,002	( 4'712,768)																														
89'479,325	78'803,092																														
N\$ 114'524,998	N\$ 93'924,960																														

Véanse las notas que se acompañan


---

 C.P. Hermelinda Samaniego Moreno  
 Contralor

UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de resultados  
(Nuevos pesos)

Años terminados el  
31 de diciembre de  
1992 1991

Ingresos:

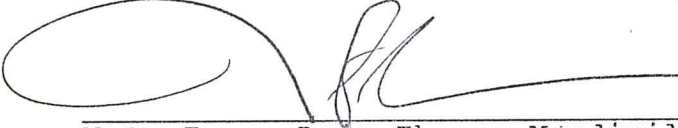
Subsidio federal	N\$ 46'999,710	N\$ 35'650,509
Subsidio estatal	65'839,259	49'876,641
Otros ingresos	9'461,636	3'038,166
	-----	-----
	122'300,605	88'565,316

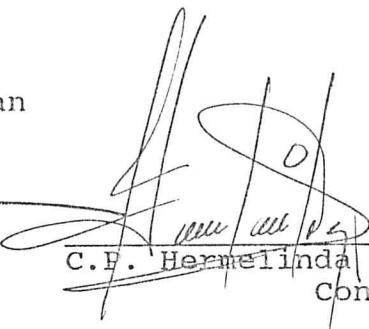
Egresos:

Costos	3'544,044	2'770,696
Docencia	49'001,745	55'865,503
Investigación	6'784,252	10'785,650
Difusión cultural	3'456,670	6'754,391
Apoyo administrativo	49'657,892	16'527,280
Resultado de ejercicios anteriores	-	574,564
	-----	-----
	112'444,603	93'278,084

Remanente de ingresos sobre egresos N\$ 9'856,002 N\$( 4'712,768)

Véanse las notas que se acompañan

  
M.C. Jorge Luis Ibarra Méndivil  
Rector

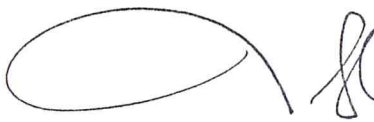
  
C.F. Hermelinda Samaniego Moreno  
Contralor


UNIVERSIDAD DE SONORA

Estados de variaciones en el capital contable  
(Nuevos pesos)

	Superávit donado	Superávit por revaluación	Remanente de ejercicios anteriores	Total
Saldos al 31 de diciembre de 1990	N\$ 4'518,875	N\$ 69'123,633	N\$ 9'873,352	N\$ 83'515,860
Resultado del ejercicio 1991			(4'712,768)	( 4'712,768)
Saldos al 31 de diciembre de 1991	4'518,875	69'123,633	5'160,584	78'803,092
Registro de superávit donado	584,041			584,041
Registro de superávit ganado		70,202		70,202
Corrección a ejercicios anteriores			165,988	165,988
Resultado del ejercicio 1992			9'856,002	9'856,002
Saldos al 31 de diciembre de 1992	N\$ 5'102,916	N\$ 69'193,835	N\$15'182,574	N\$ 89'479,325

Véanse las notas que se acompañan

  
M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil  
Rector

  
C.P. Hermelinda Samaniego Moreno  
Contralor



UNIVERSIDAD DE SONORA


Estados de cambios en la situación financiera  
(Nuevos pesos)


	Años terminados el 31 de diciembre de	
	1992	1991
	-----	
<b>Operación</b>		
Remanente (déficit) del ejercicio	N\$ 9'856,002	N\$(4'713,000)
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron el uso de re-- cursos:		
Aguinaldos por pagar	3'441,393	2'974,000
	-----	-----
	13'297,395	(1'739,000)
 Incremento decremento en:		
Deudores diversos	( 973,377)	(1'163,000)
Funcionarios y empleados	( 4'340,148)	( 712,000)
Inventarios	( 178,715)	( 11,000)
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	( 1'951,336)	(1'066,000)
Otras cuentas por cobrar	( 4'138,166)	4'649,000
Proveedores	786,433	426,000
Ajuste a ejercicios anteriores	153,698	-
	-----	-----
Recursos generados por la operación	2'655,784	384,000
 <b>Financiamiento</b>		
Venta de activo fijo	-	(1'867,000)
Préstamos bancarios	7'248,459	(1'052,000)
Proyectos de investigación	398,856	4'654,000
	-----	-----
Recursos generados por actividades de financiamiento	7'647,315	1'735,000
 <b>Inversión</b>		
Adquisiciones de propiedades y equipos	( 3'992,149)	-
Activos fijos recibidos en donación	654,244	1'867,000
	-----	-----
Recursos aplicados a actividades de inversión	( 3'337,905)	1'867,000
Aumento de efectivo	6'965,194	3'986,000



Efectivo e inversiones temporales al principio del año	4'443,000	457,000
	-----	
Efectivo e inversiones temporales al final del año	N\$ 11'408,194	N\$ 4'443,000
	=====	

Véanse las notas que se acompañan

  
M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil  
Rector

  
C.P. Hermelinda Samaniego Moreno  
Contralor

## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Notas de los estados financieros 31 de diciembre de 1992 y 1991 (Nuevos pesos)

#### 1.- Constitución y resumen de las principales políticas contables

La Universidad de Sonora fue creada mediante la Ley de Enseñanza Universitaria número 92 del 22 de noviembre de 1938. Actualmente se encuentra regida por la Ley Orgánica N 4 del 26 de noviembre de 1991 como una institución autónoma de servicio público con personalidad jurídica y patrimonio propio. Su objetivo principal es la creación y difusión de la cultura, implementándolos mediante la docencia, la investigación científica y tecnológica y el fomento de actividades que lleven beneficio a quienes no han tenido oportunidad de obtenerla. Para éste propósito, la Universidad ha recibido en forma permanente y desde su origen, subsidios y apoyo financiero del gobierno federal y estatal, tanto para sus inversiones como para sus gastos de operación.

#### Políticas contables

Las principales políticas contables seguidas por la Universidad en la preparación de sus estados financieros se resumen a continuación:

Los estados financieros no están preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, por no reconocer los efectos de la inflación conforme a las reglas establecidas por el boletín B-10 emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. el cual requiere que se cuantifiquen e incorporen dichos efectos en los rubros de Inventarios, Propiedades y Equipo, y su depreciación acumulada y del ejercicio, Patrimonio, y que se reconozca el efecto monetario, información que no ha sido cuantificada ni incorporada a los estados financieros básicos y se estiman de importancia.

#### a) Inversiones en valores.

Las inversiones en valores se registran a su costo de adquisición, el que no excede de su valor de mercado. Los rendimientos generados por estas inversiones se reconocen en ingresos conforme se devengan.

#### b) Inversiones en acciones.

Las inversiones en acciones se registran a su costo de adquisición.

**c) Inventarios.**

Los inventarios estan registrados a su costo de adquisición, que no excede a su valor de mercado.

**d) Propiedades y equipos y depreciación acumulada.**

Las propiedades y equipos se registran a su costo de adquisición o construcción y en caso de donativos, al valor asignado por el donante. Durante el ejercicio de 1988 a ciertos activos se les practicó avalúo por perito valuador independiente; los activos restantes, fueron actualizados por personal técnico de la Universidad. Hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1992, no se había registrado actualización a dichos avalúos ni se había registrado actualización por las adquisiciones que hubo en ese periodo.

Los cálculos por depreciación no se han registrado desde el ejercicio 1976 en virtud de que la Universidad decidió descontinuar esa práctica por considerar que los recursos necesarios para la adquisición de propiedades y equipos y su mantenimiento se reciben a través de subsidios, por lo que el remanente del ejercicio no reconoce el gasto por ese concepto.

**e) Proyectos de investigación.**

La Universidad recibe apoyos económicos de diversas instituciones tales como la 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, entre otros.

**f) 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.

**g) 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 del Estado de Sonora (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.



## h) Ingresos por subsidios.

Los ingresos se registran al conocerse su importe por recibir cuando se refiere a los subsidios federales y estatales y al recibirse tratándose de los demás concepto de ingreso.

### 2.- Nueva unidad monetaria

A partir del 1o. de Enero de 1993 entró en vigor la nueva unidad monetaria de los Estados Unidos Mexicanos, denominada "Nuevo Peso", los estados financieros adjuntos de 1992 y 1991 se expresan en nuevos pesos, unidad equivalente a un mil pesos de los vigentes hasta el 31 de Diciembre de 1992.

### 3.- Departamentos auxiliares.

La Universidad tiene los siguientes departamentos auxiliares cuyo objetivo se menciona a continuación:

**TIENDA DE AUTOSERVICIO.-** La tienda universitaria tiene como objetivo vender productos de primera necesidad a precios accesibles a trabajadores de la Universidad.

**COMEDOR.-** Tiene como objetivo principal el proporcionar alimentos a precios accesibles a la comunidad universitaria (durante el ejercicio 1992 no tuvo operación y en el transcurso del ejercicio 1993 su operación fué concesionada a terceros).

**LIBRERIA.-** La librería tiene como objetivo el vender los textos y libros que requiere la comunidad universitaria a precios accesibles para el desarrollo de su preparación.

**SORTEOS.-** Este departamento tiene como objetivo celebrar periódicamente sorteos de casas, automóviles, etc., que permitan a la Universidad allegarse de otros recursos económicos.

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 pasivos se hubieran incrementado en N\$ 12'258,984 y N\$ 2'332,774 respectivamente.

La contabilidad de los departamentos de Sorteos, Librería y Tienda Universitaria se detallan a continuación.

	Sorteos	Libreria	Tienda	Total
	-----	-----	-----	-----
Balance general:				
Activo	N\$ 11'164,705	N\$ 840,962	N\$ 253,317	N\$ 12'258,984
Pasivo	868,393	761,351	703,030	2'332,774
Capital	10'296,312	79,611	( 449,713)	9'926,210

Estado de resultados:

Ingresos	N\$ 7'882,090	694,462	433,176	9'009,728
Costos	( 3'496,754)	(468,795)	(373,368)	(4'338,917)
Gastos	( 3'378,852)	(149,656)	(119,805)	(3'648,313)
Otros	( 634,086)	9'406	647	( 624,033)
Utilidad (pérdida) neta	372,398	85,417	( 59,350)	398,465

4.- Propiedades y equipos

Este renglón se integra como sigue:

	1 9 9 2	1 9 9 1
Terrenos	N\$ 35'826,580	N\$ 35'826,580
Edificios y mejoras	35'480,543	35'480,543
Mobiliario y equipo	10,297,939	7'658,567
Maquinaria y equipo	127,830	51,963
Equipo de transporte	2'158,353	1'772,232
Libros y biblioteca	1'112,588	949,073
Construcción en proceso	714,027	112,733
Depreciación acumulada	( 85'717,860 ( 17,057)	( 81,851,691 ( 17,057)
Total	N\$ 85'700,803	N\$ 81'834,634

5.- Inversión en subsidiarias

La inversión en subsidiaria al 31 de diciembre de 1991 importa la cantidad de N\$ 25, que es la aportación para construir 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 casa-habitación para los sorteos que lleva a cabo la Universidad.

La Universidad no tiene la práctica de consolidar o registrar los resultados de esta empresa por el m todo de participación; de haberse hecho, el remanente del ejercicio se hubiera incrementado en la cantidad de N\$ 207,916.

6.- Préstamos bancarios

Se tiene contratado un crédito puente con Banamex, S.A. por N\$ 5'560,000. Al 31 de diciembre de 1992 la Universidad tiene pendiente de liquidar la cantidad de N\$ 3'263,478.



Este crédito se destinó para la construcción de viviendas para personal del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS). El crédito está garantizado con la hipoteca del terreno sobre el que se finca el faccionamiento. La tasa de intereses sobre saldos insolutos que se causa es la resultante de adicionar 2 puntos a los CETES que se emiten cada 28 días.

#### **7.- Proyectos de investigación.**

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. Al 31 de diciembre de 1992 y 1991 se tenían pendientes de ejercer fondos por N\$ 8'857,606 y N\$ 8'458,000 respectivamente.

#### **8.- Pasivo contingente.**

Se tiene un pasivo contingente en un monto no cuantificado por impuestos, multas y recargos que eventualmente pudieran determinar las autoridades fiscales federales en caso de una revisión del cumplimiento de las obligaciones impositivas a su cargo, o como retenedor de impuestos.

#### **9.- Prima de antigüedad.**

Al 31 de diciembre de 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 cálculos actuariales par determinar el pasivo para esa prestación.

#### **10.- 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 por 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 mencionado instituto por conducto de la Tesorería del Estado las cuotas y aportaciones calculadas sobre el sueldo básico integrado del personal.

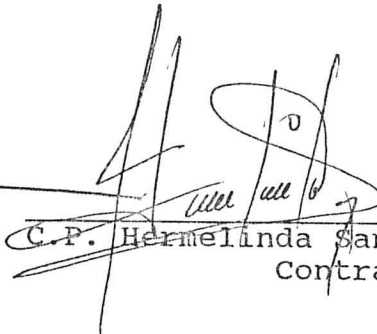
Las cuotas que se aportaron al ISSSTESON antes de marzo de 1990, se calcularon y liquidaron en función del sueldo base, por este hecho se tiene un pasivo a cargo de la Universidad que no se ha cuantificado y que se considera importante por la diferencia entre la pensión que liquidará el ISSSTESON y a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



M.C. Jorge Luis Ibarra Mendivil  
Rector



C.P. Hermelinda Samaniego Moreno  
Contralor

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

**Estados financieros**

Al 31 de Diciembre de 1992 y 1991  
con Dictamen de los Auditores

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

Estados financieros

Al 31 de Diciembre de 1992 y 1991

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Balances Generales

Estados de resultados

Estados de variaciones en el capital contable

Estados de cambios en la situación financiera

Notas de los estados financieros

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los 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 1992 y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en su situación financiera que le son relativos por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y, en consecuencia, incluyeron las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios en las circunstancias.

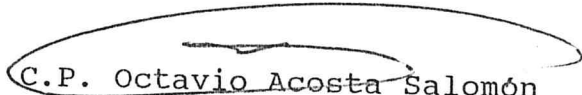
Las cifras correspondientes a 1991, que se presentan sólo para efectos comparativos, fueron dictaminadas por otro Contador Público quien se abstuvo de expresar una opinión sobre los estados financieros debido a la falta de los elementos adecuados que permitan confirmar la razonabilidad de los saldos de anticipos de clientes, ingresos por construcción y su costo correlativo y la contingencia de carácter fiscal por un monto no cuantificado.

Como se menciona en la nota 3a) de los estados financieros, la compañía adoptó a partir del ejercicio que terminó el 31 de Diciembre de 1992, los lineamientos del Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera" y sus adecuaciones, consecuentemente, las cifras de los estados financieros por los ejercicios terminados el 31 de Diciembre de 1992 y 1991, se presentan a pesos de poder adquisitivo del cierre del último ejercicio.

La compañía es responsable solidaria de las retenciones sobre productos del trabajo a cargo de sus trabajadores, hasta por el monto de dichas contribuciones. En forma estimada el monto retenido en cantidad menor a la correspondiente asciende a N\$ 21,000 por el ejercicio 1992.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera de Consultoria y Construcciones Universales de Sonora, S. de R.L. de C.V., al 31 de Diciembre de 1992, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su capital contable y los cambios en su situación financiera por el año que terminó esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Mancera, S. C.

  
C.P. Octavio Acosta Salomón  
Socio

Hermosillo, Sonora  
Diciembre 7 de 1993

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

Balances generales

(Nuevos pesos de poder adquisitivo  
al 31 de diciembre de 1992)

	31 de diciembre de	
	1992	1991
	-----	
<b>Activo</b>		
Activo circulante		
Efectivo	N\$ 385,841	N\$ 51,805
Cuentas por cobrar	17,946	11,488
Pagos anticipados	2,187	-
I.S.R. e I.A. a favor	10,453	8,999
	-----	
Total del activo circulante	416,427	72,292
	-----	
Activo no circulante		
Maquinaria y equipo	226,037	161,813
Depreciación acumulada	( 105,690)	( 73,459)
	-----	
Maquinaria y equipo - neto -Nota 5	120,347	88,354
Depósito en garantía	5,289	5,426
	-----	
Total del activo	N\$ 542,063	N\$ 166,072
	=====	



31 de diciembre de  
1992 1991

---

**Pasivo y capital contable**

Pasivo circulante		
Anticipos recibidos de la Universidad de Sonora. (Accionista)	N\$ 138,262	N\$ 131,300
Impuestos por pagar	58,235	13,095
Cuentas por pagar	14,247	29,866
Participación de utilidades por pagar al personal	50,911	-
Impuesto sobre la renta por pagar	121,020	-
<b>Total del pasivo</b>	<b>382,675</b>	<b>174,261</b>
Capital contable - Nota 7		
Capital social	164,469	164,469
Reserva legal	1,854	1,854
Insuficiencia en la actualización de capital	( 48,152)	( 48,152)
Resultados de ejercicios anteriores	( 126,360)	( 102,699)
Resultado del ejercicio	167,577	( 23,661)
<b>Total del capital contable</b>	<b>159,388</b>	<b>( 8,189)</b>
<b>Total del pasivo y capital contable N\$</b>	<b>542,063</b>	<b>N\$ 166,072</b>

Véanse las notas que se acompañan

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

Estados de resultados

(Nuevos pesos de poder adquisitivo  
al 31 de Diciembre de 1992)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	1992	1991
Ingresos - Nota 4	N\$ 1'913,177	N\$ 328,243
Costo	(1'262,732)	( 118,117)
Gastos de administración	( 296,802)	( 262,931)
	-----	-----
	353,643	( 52,805)
Costo integral de financiamiento:		
Efecto monetario	2,704	0
Intereses, neto	17,546	21,991
	-----	-----
	20,250	21,991
Otros ingresos, neto	20	9,516
	-----	-----
Utilidad (pérdida) antes de - I.S.R., I.A. y P.T.U.	373,913	( 21,298)
Impuesto sobre la renta	( 155,425)	-
Impuesto al activo	-	( 2,363)
Participación de los trabajado- res en las utilidades	( 50,911)	-
	-----	-----
Utilidad (pérdida) del ejercicio	N\$ 167,577	N\$( 23,661)
	=====	=====

Véanse las notas que se acompañan

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

Estados de variaciones en el capital contable

(Nuevos pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 1992)

	Capital social	Reserva legal	Insuficiencia en la actuali- ción de capi- tal contable	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre 1990	N\$ 164,469	N\$ 1,854	N\$( 48,152)	N\$( 126,537)	N\$ 16,164	N\$ 7,798
Aplicacion del resultado del - ejercicio				16,164	( 16,164)	-
Ajuste a resultados acumulados				7,674		7,674
Resultado del ejercicio 1991					( 23,661)	( 23,661)
Saldos al 31 de Diciembre 1991	164,469	1,854	( 48,152)	( 102,699)	( 23,661)	( 8,189)
Aplicación del resultado del - ejercicio				( 23,661)	23,661	
Resultado del ejercicio 1992					167,577	167,577
Saldos al 31 de Diciembre 1992	N\$ 164,469	N\$ 1,854	N\$( 48,152)	N\$( 126,360)	N\$ 167,577	N\$ 159,388

Véanse las notas que se acompañan

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

Estados de cambios en la situación financiera

(Nuevos pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 1992)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	1992	1991
	-----	
<b>Operación</b>		
Utilidad (pérdida) neta	N\$ 167,577	N\$ ( 23,661)
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron la utiliza- ción de recursos:		
Depreciación	32,330	14,229
	-----	-----
	199,907	( 9,432)
 (Incremento) decremento en:		
Cuentas por cobrar	( 6,458)	( 6,123)
Pagos anticipados	( 3,641)	( 8,230)
Depósitos en garantía	137	( 2,600)
 Incremento (decremento) en:		
Anticipos de clientes	6,962	9,114
Impuestos por pagar	45,140	38,116
Cuentas por pagar	( 15,619)	-
P.T.U. por pagar	50,911	( 2,642)
I.S.R. por pagar	121,020	0
Ajuste a resultados acumulados	-	7,674
	-----	-----
Recursos generados por la operación	398,359	25,877
 <b>Financiamiento</b>		
Costo de venta de activo fijo	-	11,899
	-----	-----
Recursos generados por actividades de financiamiento:	-	11,899
	-----	-----
 <b>Inversión</b>		
Adquisición de maquinaria y equipo	( 64,323)	( 59,057)
	-----	-----
Recursos aplicados a actividades de inversión	( 64,323)	( 59,057)
	-----	-----

Aumento de efectivo	334,036	( 21,281)
Efectivo e inversiones temporales al principio del año	51,805	73,086
	-----	
Efectivo e inversiones temporales al final del año	N\$ 385,841	N\$ 51,805
	=====	

Véanse las notas que se acompañan



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

**Notas de los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 1992 y 1991

(Nuevos pesos de poder adquisitivo al 31 de diciembre de 1992)

**1 - Constitución y objetivo social**

La compañía fué constituida en Hermosillo, Sonora el 12 de marzo de 1987. Su objetivo principal es la urbanización, realización de fraccionamientos y construcciones de obras civiles. Sus ingresos durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 1992 y 1991 fueron en su parte más importante de servicios relativos a la construcción proporcionados a la Universidad de Sonora.

**2 - Nueva unidad monetaria**

A partir del 1o. de enero de 1993 entró en vigor la nueva unidad monetaria de los Estados Unidos Mexicanos denominada "Nuevo Peso". Los estados financieros adjuntos de 1992 y 1991 se expresan en nuevos pesos, unidad equivalente a mil pesos de los vigentes hasta el 31 de diciembre de 1992.

**3 - Políticas contables**

Las principales políticas contables seguidas por la compañía se resumen a continuación:

**a) Reconocimiento de los efectos de la inflación**

La compañía incorpora los efectos de la inflación en la información financiera en base a las disposiciones del Boletín B-10 (Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera) y sus adecuaciones, emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, a partir de 1992. Consecuentemente las cifras de los estados financieros y sus notas se expresan en pesos de poder adquisitivo de la fecha del balance general del último ejercicio reportado.

La compañía utilizó factores de ajuste derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor para la actualización de maquinaria y equipo, su depreciación acumulada y del período.

Las cuentas de capital social, reserva legal y utilidades acumuladas fueron actualizadas mediante factores de ajuste derivados del Índice Nacional de Precios (INPC).



A continuación se señalan los conceptos mas importantes derivados del reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

**- Efecto monetario**

Este concepto representa el efecto de la inflación en los activos y pasivos monetarios. Durante 1992 los pasivos monetarios fueron superiores a los activos monetarios, lo que originó un efecto favorable por N\$ 2,704, los cuales se incluyeron en el estado de resultados como parte del costo integral de financiamiento.

**- Insuficiencia en la actualización del capital**

Este rubro se integra por el resultado acumulado por posición monetaria a la fecha de la primera aplicación del Boletín B-10, que al 31 de diciembre de 1992, es negativo y asciende a N\$( 48,152).

**b) Maquinaria y equipo, y su depreciación**

La maquinaria y equipo se registran originalmente a su costo de adquisición y se reexpresan mediante factores de ajuste derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre los valores actualizados y con base en la vida útil estimada. Los costos por mantenimiento y reparación se registran en resultados conforme se incurren en ellos; las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan.

**c) Ingresos**

Los ingresos por construcción de obras se reconocen para efectos contables y fiscales conforme se aprueban los avances de obra.

**d) Anticipos recibidos de la Universidad de Sonora**

Los fondos recibidos por concepto de anticipos son utilizados y administrados por la Compañía en la erogación de costos necesarios para la construcción de las obras.

**e) Obligaciones laborales**

**Pagos por separación**

La compañía tiene la obligación de pagar indemnizaciones a aquellos trabajadores que sean despedidos en ciertas condiciones. La practica ha sido el considerar estas erogaciones en los resultados del ejercicio en que se conocen.

### Prima de antigüedad

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Federal del Trabajo, aquellos trabajadores que tengan 15 o más años de antigüedad tendrán derecho al momento de su separación a una prima de antigüedad equivalente a 12 días de salario por cada año de servicio (el salario computable no excedera de dos veces el salario mínimo vigente en la fecha de la separación). Adicionalmente, aquellos trabajadores que sean despedidos sin causa justificada o mueran, tendrán derecho a la prima de antigüedad aún cuando tengan menos de 15 años de servicio. La compañía no ha constituido reserva alguna para cubrir esta obligación porque se estima que el pasivo correspondiente no es de importancia.

### 4 - Partes relacionadas

Como se menciona en la Nota 1 la totalidad de los ingresos obtenidos son por obras que se realizan a la Universidad de Sonora, accionista que tiene el 99.99% de las partes sociales de la Compañía.

### 5 - Maquinaria y equipo

Este renglón se integra como sigue:

Clasificación	Al 31 de Diciembre de 1992		
	Valor original	Revaluación	Total
Equipo de transporte	N\$ 118,731	N\$ 26,561	N\$ 145,292
Equipo de construcción	10,801	11,003	21,804
Otros activos	826	1,604	2,430
Equipo de computo	14,349	6,394	20,743
Equipo de oficina	11,463	24,305	35,768
Total	156,170	69,867	226,037
Depreciación acumulada	( 51,631)	( 54,059)	( 105,690)
Neto	N\$ 104,539	N\$ 15,808	N\$ 120,347

Clasificación	Al 31 de Diciembre de 1991		
	Valor original	Revaluación	Total
Equipo de transporte	N\$ 66,913	N\$ 26,561	N\$ 93,474
Equipo de construcción	10,801	11,002	21,803
Otros activos	826	1,703	2,529
Equipo de computo	4,146	6,248	10,394
Equipo de oficina	9,307	24,306	33,613
Total	91,993	69,820	161,813
Depreciación acumulada	( 40,722)	( 32,737)	( 73,459)
Neto	N\$ 51,271	N\$ 37,083	N\$ 88,354

El cargo a resultados por concepto de depreciación ascendió a N\$ 32,330 en 1992.

#### 6 - Pasivos contingentes

Al 31 de diciembre de 1992 y 1991 se tienen las siguientes responsabilidades contingentes:

a) La compañía tiene una responsabilidad contingente derivado de una posible revisión por parte de las Autoridades Hacendarias sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

b) Como se menciona en la nota 3e, la compañía no ha constituido una reserva por concepto de pagos por separación y prima de antigüedad.

#### 7 - Capital contable

a) A valor histórico, el capital social de la compañía está representado por 250,00 partes sociales con valor nominal de N\$ .10 (diez centavos de nuevos pesos cada una). El capital social mínimo es de N\$ 25,000 y el máximo es ilimitado, se integra de la siguiente manera al 31 de diciembre de 1992 y 1991.

Valor histórico	N\$ 25,000
Actualización	139,469
	-----
Total de capital social	N\$ 164,469
	=====

b) De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles de la utilidad neta del año después de absorber las pérdidas de años anteriores, se debe separar el 5% para incrementar la reserva legal hasta que represente el 20% del capital social. Al 31 de diciembre de 1992 la reserva legal asciende a N\$ 1,854 (N\$ 1,248 valor histórico).

c) Los dividendos que se paguen a los accionistas que no excedan de la "utilidad fiscal neta" estarán exentos del pago del impuesto sobre la renta. La cantidad excedente estará sujeta al pago del ISR a cargo de la compañía, de tal forma que el accionista reciba un neto equivalente al 65% de la distribución efectuada.

#### 8 - Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Activo

a) Las compañías están sujetas al pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y del Impuesto al Activo (IMPAC).



El IMPAC se causa a razón del 2% sobre un promedio neto de la mayoría de activos menos ciertos pasivos. Este impuesto es acreditable contra ISR, debiéndose pagar únicamente el monto que exceda a este. El IMPAC por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1992 ascendió a N\$ 3,986. Este impuesto se acreditó contra el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio.

b) La participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) se determina en términos generales sobre el resultado fiscal excluyendo el componente inflacionario y los efectos de la actualización de la depreciación del ejercicio. Al 31 de diciembre de 1992 la participación en las utilidades de los trabajadores ascendió a N\$ 50.911.

c) Los resultados contables y fiscales difieren principalmente por las diferencias temporales (aquellas que afectan los resultados contables y fiscales en distintos ejercicios) y por diferencias permanentes. Las diferencias temporales más significativas están representadas por ciertas provisiones y por la deducción fiscal anticipada de activos fijos. Las partidas permanentes más importantes fueron la diferencia entre la depreciación contable y fiscal y otros gastos no deducibles.

Al 31 de diciembre de 1992, en términos del Boletín D-4 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, no se han reconocido impuestos diferidos sobre diferencias temporales por considerarse que son de naturaleza recurrente y cuya fecha de materialización no se prevé en un período definitivo.