

GARCÍA, GUTIÉRREZ GARAGORRI Y ASOC. , S.C.

Representante de
Horwath Castillo Miranda

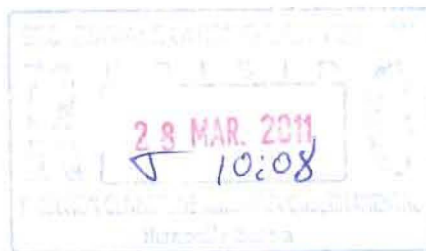
CENTRO DE ESTUDIOS SUPERIORES DEL ESTADO DE SONORA

Estados financieros por los años que terminaron el
31 de diciembre de 2010 y 2009, y dictamen de los
auditores independientes.

Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora
Estados financieros al 31 de diciembre de 2010 y 2009
y dictamen de los auditores independientes

Índice

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Dictamen de los auditores externos	1
Estados financieros:	
Estado de situación financiera	2
Estado de ingresos y egresos	3
Estado de variaciones en el patrimonio	4
Estado de flujos de efectivo	5
Notas sobre los estados financieros	6 a 17



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora,
H. Consejo Directivo del
Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora
Hermosillo, Sonora

Hemos examinado el estado de situación financiera del Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora (CESUES), al 31 de diciembre de 2010 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del CESUES. 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 normas de información financiera gubernamentales. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se indica en la Nota 2.a., dichos estados financieros fueron preparados de conformidad con las normas de información financieras gubernamentales sobre la base de efectivo modificado, el cual difiere de las normas de información financiera mexicanas.

(Continúa)

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora, al 31 de diciembre de 2010, y los estados de ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 y por el año terminado en esa fecha, fueron dictaminados por otros contadores públicos, quienes emitieron una opinión sin salvedades con fecha 01 de marzo de 2010, y se presentan únicamente para fines comparativos.



C. P.C. Humberto García Borbón

No. de cédula profesional 371462

11 de marzo de 2011.


(Concluye)


Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora

Estado de situación financiera
31 de diciembre 2010 y 2009
(Cifras expresadas en pesos)

Activo	Nota	2010	2009
Circulante			
Efectivo e instrumentos financieros	3	\$ 9,008,882	\$ 4,446,448
Cuentas por cobrar	4	3,926,312	4,582,481
Almacén		64,574	56,095
		<u>3,990,886</u>	<u>4,638,576</u>
Total del activo circulante		<u>12,999,768</u>	<u>9,085,024</u>
Inmuebles, mobiliario y equipo			
Inmuebles, mobiliario y equipo	5	246,556,423	180,947,053
Otros activos		265,222	255,823
		<u>246,821,645</u>	<u>181,202,876</u>
Total del activo		<u>\$ 259,821,413</u>	<u>\$ 190,287,900</u>
Pasivo			
Corto plazo			
Proveedores		1,218,711	508,648
Impuestos por pagar		390,399	283,462
Acreedores diversos		122,790	1,076,680
Otras cuentas por pagar		419,007	367,310
		<u>2,150,907</u>	<u>2,236,100</u>
Largo plazo			
Acreedores diversos	6	10,000,000	15,000,000
Contingencias	9		
		<u>10,000,000</u>	<u>15,000,000</u>
Total del pasivo		<u>12,150,907</u>	<u>17,236,100</u>
Patrimonio			
Patrimonio	7	263,984,428	190,269,002
Remanente de ejercicios anteriores		(19,142,660)	(33,757,025)
Remanente del ejercicio		2,828,738	16,539,823
		<u>247,670,506</u>	<u>173,051,800</u>
Total del capital contable		<u>247,670,506</u>	<u>173,051,800</u>
Total del pasivo y capital contable		<u>\$ 259,821,413</u>	<u>\$ 190,287,900</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


Lic Sergio Samuel Espinosa Guillen
Rector


Lic. Iván Romano Tapia
Secretario General Administrativo

Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora


Estado de ingresos y egresos


Por los años que terminaron el 31 de diciembre 2010 y 2009

(Cifras expresadas en pesos)

	Nota	2010	2009
Ingresos			
Subsidio Estatal	\$	173,896,667	\$ 161,132,277
Subsidio Federal		96,658,435	64,544,418
Fondos ajenos Federales		16,028,420	19,050,627
Ingresos propios		29,953,109	28,970,921
Intereses ganados		381,267	408,473
Otros ingresos		4,997,712	3,791,757
Total de ingresos		321,915,610	277,898,473
Egresos			
Docencia		122,898,845	99,293,154
Coordinación		78,959,464	62,440,026
Apoyo a la docencia		121,337,805	102,019,185
Extensión		5,430,000	4,157,670
Investigación y desarrollo		3,444,856	4,137,028
		332,070,970	272,047,063
Otros productos (gastos)			
Otros productos		12,984,098	10,688,413
Total egresos		319,086,872	261,358,650
Remanente del ejercicio	\$	2,828,738	\$ 16,539,823

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


 Lic Sergio Samuel Espinosa Guillen
 Rector

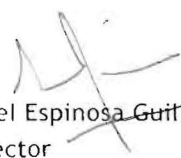

 Lic. Iván Romano Tapia
 Secretario General Administrativo


Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora

Estado de variaciones en el patrimonio
 Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2010 y 2009
 (Cifras expresadas en pesos)

	Patrimonio	Remanente de ejercicios anteriores	Remanente del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2008	\$ 185,314,556	\$ (20,576,343)	\$ (12,831,027)	\$ 151,907,186
Aplicación de l remanente de 2008		(12,831,027)	12,831,027	
Adquisiciones de activos fijos	7,909,394			7,909,394
Bajas de activo fijo	(3,866,592)			(3,866,592)
Ajustes y reclasificaciones	911,644	(349,655)		561,989
Remanente del ejercicio			16,539,823	16,539,823
Saldos al 31 de diciembre de 2009	190,269,002	(33,757,025)	16,539,823	173,051,800
Aplicación de l remanente de 2009		16,539,823	(16,539,823)	
Adquisiciones de activos fijos	68,797,045			68,797,045
Bajas de activo fijo	(3,187,675)			(3,187,675)
Ajustes y reclasificaciones	8,106,056	(1,925,458)		6,180,598
Remanente del ejercicio			2,828,738	2,828,738
Saldos al 31 de diciembre de 2010	\$ 263,984,428	\$ (19,142,660)	\$ 2,828,738	\$ 247,670,506

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.


 Lic Sergio Samuel Espinosa Guillen
 Rector



 Lic. Iván Romano Tapia
 Secretario General Administrativo

Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora

Estado de flujos de efectivo
 Por los años que terminaron el 31 de diciembre 2010 y 2009
 (Cifras expresadas en pesos)

	Nota	2010	2009
Actividades de operación			
Remanente del ejercicio		\$ 2,828,738	\$ 16,539,823
Partidas relacionadas con actividades de inversión:			
Intereses a favor		(381,267)	(408,473)
		<u>2,447,471</u>	<u>16,131,350</u>
Incremento en cuentas por cobrar y otros activos		646,770	(2,575,362)
Almacén		(8,479)	27,794
Disminución de proveedores y otras cuentas por pagar		(5,192,130)	(10,377,664)
Impuestos a la utilidad pagados		106,937	(1,312,990)
		<u>(1,999,431)</u>	<u>1,893,128</u>
Actividades de inversión			
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo		(68,797,045)	(7,909,394)
Bajas de activo fijo		3,187,675	3,866,592
Intereses cobrados		381,267	408,473
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión		<u>(65,228,103)</u>	<u>(3,634,329)</u>
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento		<u>(67,227,534)</u>	<u>(1,741,201)</u>
Actividades de financiamiento			
Patrimonio adquirido o donado		65,609,370	4,042,802
Ajustes al patrimonio	7	8,106,056	911,644
Ajustes o reclasificaciones a remanentes de ejercicios anteriores	7	(1,925,458)	(349,655)
		<u>71,789,968</u>	<u>4,604,791</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento		<u>71,789,968</u>	<u>4,604,791</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo		4,562,434	2,863,590
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		<u>4,446,448</u>	<u>1,582,858</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período		<u>\$ 9,008,882</u>	<u>\$ 4,446,448</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


 Lic Sergio Samuel Espinosa Guillen


 Lic. Iván Romano Tapia

Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora
Notas a los estados financieros
Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2010 y 2009
(Cifras expresadas en pesos)

1. Actividad y antecedentes del organismo

El Centro de Estudios Superiores del Estado de Sonora (CESUES) es un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonios propios, creado por decreto del H. Congreso del Estado, con el objetivo fundamental de impartición de educación en el nivel superior a través de la docencia, la investigación y la extensión y difusión de la cultura, dotado de autonomía en cuanto al ejercicio de sus funciones de enseñanza, investigación y difusión, para dictar sus propios estatutos y demás ordenamientos, para organizar su funcionamiento, así como para aplicar los recursos económicos en la forma que estime conveniente conforme a las disposiciones aplicables. CESUES se constituye por recursos del Gobierno Federal, del Gobierno del Estado, y recursos propios.

CESUES tiene la siguiente estructura organizacional:

- El Consejo Directivo;
- El Rector, y
- Los Directores de las Unidades Académicas adscritas a CESUES

El Consejo Directivo es la máxima autoridad y se integra como sigue:

- El Secretario de Educación y Cultura, quien lo presidirá;
 - Un representante de la Secretaría de Educación Pública en el Estado, quien será invitado por el Secretario de Educación y Cultura;
 - El Secretario de Hacienda;
 - Un Director de Unidad Académica que designe el Secretario de Educación y Cultura;
 - Cinco representantes de los sectores privado o social correspondientes a los municipios donde CESUES cuente con Unidad Académica, designados por el Secretario de Educación y Cultura, propuestos en terna que presente el Director de la Unidad Académica;
 - Un académico representante de las Unidades Académicas adscritas a CESUES, designado por el Secretario de Educación y Cultura, propuesto en terna que presente el Rector y.
 - Un egresado distinguido del Centro designado por el Secretario de Educación y Cultura, propuesto en terna que presente el Rector.
- Por cada miembro titular del Consejo Directivo se hará respectivamente el nombramiento de un suplente.

2. Principales políticas contables

a. Bases de presentación

Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico conforme a las normas de información financiera gubernamentales que le son aplicables, utilizando la base de registro contable de efectivo modificado que consiste en registrar sobre la base de efectivo las transacciones efectuadas por la entidad.

b. Inversiones temporales

Se valúan al costo de adquisición, más rendimientos devengados o a su valor neto de realización estimado, el que sea menor.

c. Cuentas por cobrar

Los ingresos derivados de la operación propia de CESUES, como subsidios, inscripciones, colegiaturas y otros servicios escolares prestados a alumnos y maestros se registran en contabilidad hasta el momento en que se cobran. Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 no existe una reserva para cuentas incobrables ya que las partidas que se consideran irrecuperables se cancelan en el ejercicio que se conocen.

d. Control presupuestal

CESUES formula presupuestos para cada año, con el fin de cumplir con sus objetivos y metas y ejerce control de sus ingresos y egresos del ejercicio a través de sus sistemas contables, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

e. Inmuebles, mobiliario y equipo

Las adquisiciones de activo fijo se registran afectando directamente al gasto en el ejercicio en que se incurran y así mismo contabilizándose los bienes adquiridos en las cuentas de activo que correspondan contra el patrimonio, dado que las inversiones de los rubros antes mencionados, forman parte del patrimonio del Organismo.

No se calcula depreciación de los activos fijos ya que no reporta beneficio alguno en el estado de ingresos y egresos.

f. Fondos ajenos

Los recursos recibidos para llevar a los programas especiales de investigación, patrocinados por diversas instituciones, se acreditan en la cuenta "Patrimonio por ejercer". Cuando dichos recursos son ejercidos se procede a un doble control y registro; se reconoce el gasto por la erogación, y por otro lado el ingreso en la cuenta "fondos ajenos" con cargo a la cuenta "patrimonio por ejercer"

g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de CESUES se reconocen cuando se obtienen en efectivo.

h. Reconocimiento de egresos

Los egresos se reconocen en base acumulativa, en la fecha en que se erogan o en el momento en que se reconoce el compromiso de acuerdo a la partida presupuestal que le corresponda.

3. Efectivo e inversiones temporales

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Fondo fijo de caja	\$ 6,419	
Cuenta de cheques	6,088,831	\$ 4,166,492
Inversiones	2,913,632	279,956
	<u>\$ 9,008,882</u>	<u>\$ 4,446,448</u>

4. Cuentas por cobrar

	2010	2009
Deudores diversos	\$ 2,840,416	\$ 3,921,074
Fondo de crédito educativo	123,844	123,209
Anticipo a proveedores	30,559	166,079
Gastos por comprobar	106,274	7,037
Subsidio al empleo	139,025	123,132
Funcionarios y empleados	14,348	87,950
Fondo CESUES FAPES	671,846	154,000
	<u>\$ 3,926,312</u>	<u>\$ 4,582,481</u>

5. Inmuebles, mobiliario y equipo

	Inversión 2009	Altas	Bajas	Inversión 2010
Terrenos	\$16,575,120	\$1,851,222	\$1,387,254	\$17,039,088
Edificios	68,482,424	56,065,875		124,548,299
Equipo de transporte	8,134,093	2,877,575	97,442	10,914,226
Mobiliario y equipo de administración	44,567,018	4,206,836	313,879	48,459,975
Maquinaria y equipo	7,008,691	138,966	18,710	7,128,947
Equipo de cómputo	35,649,457	3,588,273	1,355,311	37,882,419
Herramientas y refacciones mayores	530,250	24,121	15,079	539,292
Equipo e instrumental médico		44,177		44,177
	<u>\$180,947,053</u>	<u>\$68,797,045</u>	<u>\$3,187,675</u>	<u>\$246,556,423</u>

6. Acreedores diversos largo plazo

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, este rubro se integra por adeudos con la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora por \$10,000,000 en 2010 y \$15,000,000 en 2009, de los cuales se acordó pagar \$5,000,000 en el presente año y \$10,000,000 en 2011.

7. Patrimonio

Al 31 de diciembre 2010 y 2009 el patrimonio del CESUES se integra de la siguiente manera:

Concepto	2010	2009
Patrimonio por ejercer	\$ 17,428,005	\$ 9,321,949
Patrimonio bienes muebles e inmuebles	231,293,158	167,322,967
Patrimonio donado	15,263,265	13,624,086
Subtotal	263,984,428	190,269,002
Remanente de ejercicios anteriores	(19,142,660)	(33,757,025)
Remanente del ejercicio	2,828,738	16,539,823
	<u>\$ 247,670,506</u>	<u>\$ 173,051,800</u>

Durante el ejercicio de 2010 y en el ejercicio 2009 el patrimonio por adquisiciones de inmuebles, mobiliario y equipo fueron por un importe de \$68,797,045 y \$7,909,394 respectivamente. En los mismos periodos se autorizaron las bajas de activo fijo por un total de \$3,187,675 y \$3,866,592 respectivamente y ajustes y reclasificaciones a patrimonio por ejercer en \$8,106,056 y \$911,644 respectivamente.


Durante el ejercicio de 2010 y 2009 CESUES registró cargos a resultados de ejercicios anteriores por \$1,925,458 (\$349,655 en 2009). Los principales conceptos que modificaron a esta cuenta corresponden principalmente a reclasificación por depuración en la cuenta de patrimonio por ejercer, debido a registros contables incorrectos en años anteriores.

8. Entorno fiscal

En virtud de sus fines no lucrativos, CESUES no es contribuyente del impuesto sobre la renta sobre (ISR) el remanente del ejercicio, y es sujeto exento del impuesto empresarial de la tasa única (IETU), sin embargo, sí es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos tal y como lo requieren las disposiciones fiscales. Asimismo CESUES no es contribuyente del impuesto al valor agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

9. Contingencias

Al 31 de diciembre 2010 y 2009, CESUES tiene un pasivo contingente no cuantificado, por diferencias que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por las retenciones no efectuadas sobre las percepciones del personal no consideradas gravadas en la determinación de la base para el cálculo del Impuesto sobre la renta.


Lic. Sergio Samuel Espinosa Guillen
Rector


Lic. Iván Romano Tapia
Secretario General Administrativo