UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2008 y 2007

Contenido:

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

Estados de activo, pasivo y patrimonio
Estados de ingresos y egresos
Estados de variaciones en el patrimonio
Estados de cambios en el activo, pasivo y patrimonio
Notas de los estados financieros

MANCERA, S.C. ERNST & YOUNG

ERNST & YOUNG

Mancera S.C.
Centro Comercial Nayandei
Torre Sol Piso 3 P.H. 1 al 6
Bonampak Lt 4B-2 Mz 1
77500 Cancún, Q.R.

Tel: 998 884 9875
Fax: 998 884 5636
www.ey.com/mx

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al H. Consejo Universitario
Universidad Autónoma de Campeche

Hemos examinado los estados de activo, pasivo y patrimonio de la Universidad Autónoma de Campeche (la Universidad) al 31 de diciembre de 2008 y 2007, y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en el activo, pasivo y patrimonio que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad del Patronato Universitario. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestras auditorías.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las bases contables adoptadas por la Universidad. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por el Patronato Universitario y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

1. Como se menciona en la Nota 1 de los estados financieros, de acuerdo con sus necesidades de control e información financiera, la Universidad ha adoptado políticas contables específicas, que en algunos casos, difieren de las normas de información financiera mexicanas.

2. Como se describe en la Nota 7 de los estados financieros, la Universidad ha constituido un fondo de pensiones sobre bases no técnicas, desde el punto de vista actuarial, para cubrir las pensiones al personal retirado. Sin embargo dicho fondo es insuficiente para cumplir con las obligaciones que generarán las pensiones en el futuro, de acuerdo con los cálculos actuariales al 31 de diciembre de 2008. La provisión de beneficios al retiro no ha sido reconocida en los estados financieros que se acompañan.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, el activo, pasivo y patrimonio de la Universidad Autónoma de Campeche al 31 de diciembre de 2008 y 2007, y los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las bases de contabilización y lineamientos adoptados por la Universidad.

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

C.P.C. Gabriel Luján Díaz

Cancún, Quintana Roo
18 de febrero de 2009.

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados de activo, pasivo y patrimonio

(Cifras en pesos)

	Al 31 de diciembre de	
Activo	**2008**	2007
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes	$ **253,914,098**	$ 94,379,703
Efectivo y fideicomisos de proyectos específicos (Nota 5c)	**-**	37,050,816
Cuentas por cobrar (Nota 2)	**51,805,988**	16,676,973
Impuestos por recuperar	**634,732**	-
Inventarios (Notas 1i y 3)	**1,407,169**	1,179,904
Total del activo circulante	**307,761,987**	149,287,396
Fideicomiso del Fondo de pensiones (Nota 1b y 7b)	**88,684,505**	67,297,777
Inmuebles, mobiliario y equipo (Notas 1c y 4)	**406,402,431**	392,176,993
Depósitos en garantía	**184,518**	184,518
Total del activo	$ **803,033,441**	$ 608,946,684

Durante el ejercicio 2008, la Universidad obtuvo la valuación actuarial de las obligaciones laborales que tiene contraídas con su personal al 31 de diciembre de 2008. Dicho estudio tuvo la finalidad de cuantificar el pasivo que la Universidad tiene por concepto de obligaciones laborales, de acuerdo con las prestaciones contingentes definidas en el Reglamento de Prestaciones Sociales del Personal Administrativo y Docente de la Universidad y los Contratos Colectivos de Trabajo del Personal Administrativo y Docente, según las cláusulas 63 a 67, y 45, respectivamente, y a lo señalado en el documento de "Términos de Referencia de la Valuación Estandarizada" emitido por la Asociación Nacional de las Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES), los cuales no se apegan a las disposiciones de la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados", tal como se menciona en la Nota 1b.

El valor presente de las obligaciones totales calculadas al 31 de diciembre de 2008, que la Universidad tiene contraídas con el personal de la generación actual y las que tendrá en un futuro con el personal de nuevo ingreso, asciende a $4,399,496,309 considerando tasa de descuento del 5.0%; y comprende los beneficios por pensiones en curso de pago, pensiones por jubilación, invalidez y fallecimiento (Nota 7).

MANCERA, S.C. ERNST & YOUNG

Pasivo y patrimonio	Al 31 de diciembre de 2008	2007
Pasivo a corto plazo:		
Acreedores diversos y pasivos acumulados	$ 6,917,210	$ 3,222,792
Proveedores	94,501	292,834
Intereses de proyectos (Notas 1f y 5a)	36,578,177	28,109,634
Subsidios por ejercer (Notas 1e y 5a)	176,274,798	93,667,076
Impuestos por pagar	13,785,014	13,918,240
Otras cuentas por pagar (Nota 6)	68,679,683	3,525,910
Total del pasivo a corto plazo	302,329,383	142,736,486
Pasivo a largo plazo:		
Beneficios al retiro del personal (Nota 1b y 7c)	83,859,931	63,591,509
Total del pasivo a largo plazo	83,859,931	63,591,509
Total del pasivo	386,189,314	206,327,995
Patrimonio		
Patrimonio	406,402,431	392,176,993
Superávit acumulado	10,441,696	10,441,696
Total del patrimonio	416,844,127	402,618,689
Total del pasivo y patrimonio	$ 803,033,441	$ 608,946,684

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

MANCERA, S.C. ERNST & YOUNG

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados de ingresos y egresos

(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2008	2007
Ingresos (Nota 1d)		
Subsidios federales	**$ 296,586,647**	$ 240,293,714
Subsidios estatales	**129,499,200**	107,424,049
Cuotas por servicios educativos	**16,562,254**	13,426,202
Derechos	**7,235,742**	6,671,130
Otros ingresos	**7,765,606**	5,674,595
Ingresos por servicios	**6,481,935**	9,261,501
Productos	**327,011**	29,543,682
Total de ingresos	**464,458,395**	412,294,873
Egresos (Nota 1k)		
Remuneraciones	**332,213,022**	322,977,447
Servicios generales	**57,608,892**	50,862,760
Becas y estímulos	**17,468,306**	9,527,431
Artículos y materiales de consumo	**11,848,707**	13,267,584
Otras remuneraciones	**5,324,879**	5,265,858
Inmuebles	**9,773,066**	2,228,408
Mobiliario y equipo	**7,360,984**	1,384,064
Imprevistos	**22,803,821**	-
Gastos de ejercicios anteriores	**56,718**	-
Total de egresos	**464,458,395**	405,513,552
Superávit del ejercicio (Nota 6)	**$ -**	$ 6,781,321

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

MANCERA, S.C. ERNST & YOUNG

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados de variaciones en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2008 y 2007
(Cifras en pesos)

	Patrimonio	Superávit (déficit) acumulado	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2006	$ 287,903,413	$ 3,660,375	$ 291,563,788
Adquisición de bienes muebles	104,273,580		104,273,580
Superávit del ejercicio		6,781,321	6,781,321
Saldos al 31 de diciembre de 2007	392,176,993	10,441,696	402,618,689
Adquisición de bienes muebles	**10,580,646**		**10,580,646**
Construcción y remodelación de bienes inmuebles	**3,644,792**		**3,644,792**
Superávit del ejercicio (Nota 6)		-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2008	**$ 406,402,431**	**$ 10,441,696**	**$ 416,844,127**

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

MANCERA, S.C. ERNST & YOUNG

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados de cambios en el activo, pasivo y patrimonio

(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2008	2007
Operación		
Superávit del ejercicio (Nota 6)	$ -	$ 6,781,321
	-	6,781,321
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	(35,763,747)	2,814,874
Inventarios	(227,265)	(246,314)
Fondo de pensiones	20,268,422	53,836,446
Depósitos en garantía	-	(72,259)
Impuestos por pagar	(133,226)	(3,498,515)
Acreedores diversos y pasivos acumulados	3,694,418	(5,974,224)
Proveedores	(198,333)	(15,012)
Otros pasivos	156,230,038	46,426,560
Recursos generados por la operación	143,870,307	100,052,877
Financiamiento		
Incremento del patrimonio por adquisición de bienes muebles y construcción y remodelación de bienes inmuebles	14,225,438	104,273,580
Aportaciones al Fideicomiso del fondo de pensiones, neto	(21,386,728)	(53,743,727)
Recursos generados por actividades de financiamiento	(7,161,290)	50,529,853
Inversión		
Adquisiciones de bienes muebles, neto	(14,225,438)	(104,273,580)
Recursos utilizados en actividades de inversión	(14,225,438)	(104,273,580)
Incremento de efectivo y equivalentes	122,483,579	46,309,150
Efectivo y equivalentes al inicio del año	131,430,519	85,121,369
Efectivo y equivalentes al final del año	$ 253,914,098	$ 131,430,519

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

MANCERA, S.C. ERNST & YOUNG