

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008

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

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 2009 y 2008, 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 2009. 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 la Universidad Autónoma de Campeche al 31 de diciembre de 2009 y 2008, 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. David Echeverría Alonso

Mérida, Yucatán, México
22 de junio de 2010

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados de activo, pasivo y patrimonio

(Cifras en pesos)

Activo	Al 31 de diciembre de	
	2009	2008 (Reestructurado)
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes	\$ 442,092,413	\$ 253,914,098
Cuentas por cobrar (Nota 2)	116,198,697	51,805,988
Impuestos por recuperar	654,591	634,732
Pagos anticipados (Notas 1i y 3)	1,834,337	1,407,169
Total del activo circulante	560,780,038	307,761,987
Fideicomiso del Fondo de pensiones (Nota 1b y 7b)	108,872,576	88,684,505
Inmuebles, mobiliario y equipo (Notas 1c y 4)	432,933,680	406,402,431
Depósitos en garantía	256,777	184,518
Total del activo	\$ 1,102,843,071	\$ 803,033,441

Durante los ejercicios 2009 y 2008, la Universidad obtuvo la valuación actuarial de las obligaciones laborales que tiene contraídas con su personal al 31 de diciembre de 2009 y 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 por los servicios pasados calculadas al 31 de diciembre de 2009, que la Universidad tiene contraídas con el personal de la generación actual, asciende a \$1,988,548,550 considerando una tasa de descuento del 3.5%; y comprende los beneficios por pensiones en curso de pago, pensiones por jubilación, invalidez y fallecimiento (Nota 7).

Pasivo y patrimonio	Al 31 de diciembre de	
	2009	2008 (Reestructurado)
Pasivo a corto plazo:		
Acreeedores diversos y pasivos acumulados	\$ 2,829,040	\$ 2,309,647
Proveedores	88,907	94,501
Intereses de proyectos (Notas 1f y 5a)	38,999,137	36,578,177
Subsidios por ejercer (Notas 1e y 5a)	295,516,688	176,274,798
Impuestos por pagar	17,218,531	13,785,014
Carrera docente por pagar	10,364,552	4,607,563
Remanentes de superávit por aplicar (Nota 6)	201,193,983	79,121,379
Total del pasivo a corto plazo	566,210,838	312,771,079
Pasivo a largo plazo:		
Beneficios al retiro del personal (Nota 1b y 7c)	103,698,553	83,859,931
Total del pasivo a largo plazo	103,698,553	83,859,931
Total del pasivo	669,909,391	396,631,010
Patrimonio		
Patrimonio	432,933,680	406,402,431
Superávit acumulado	-	-
Total del patrimonio	432,933,680	406,402,431
Total del pasivo y patrimonio	\$ 1,102,843,071	\$ 803,033,441

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados de ingresos y egresos

(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el	
	31 de diciembre de	
	2009	2008
Ingresos (Nota 1d)		
Subsidios federales	\$ 339,266,704	\$ 296,586,647
Subsidios estatales	160,785,649	129,499,200
Cuotas por servicios educativos	19,348,044	16,562,254
Derechos	8,076,678	7,235,742
Ingresos por intereses	9,223,152	5,101,682
Otros ingresos	4,498,799	2,663,924
Ingresos por servicios	59,203,453	6,481,935
Productos	279,040	327,011
Total de ingresos	600,681,519	464,458,395
Egresos (Nota 1k)		
Remuneraciones	349,695,166	332,213,022
Servicios generales	124,839,964	57,608,892
Becas y estímulos	21,590,359	17,468,306
Artículos y materiales de consumo	11,733,215	11,848,707
Otras remuneraciones	5,876,432	5,324,879
Inmuebles	8,590,149	9,773,066
Mobiliario y equipo	30,024,358	7,360,984
Imprevistos	48,253,330	22,803,821
Otros Gastos	78,546	56,718
Total de egresos	600,681,519	464,458,395
Superávit del ejercicio (Nota 6)	\$ -	\$ -

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados de variaciones en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2009 y 2008
(Cifras en pesos)

	Patrimonio	Superávit acumulado	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2007 (Reportados)	\$ 392,176,993	\$ 10,441,696	\$ 402,618,689
Asientos de reestructura del Patrimonio (Nota 1m)		(10,441,696)	(10,441,696)
Saldos al 31 de diciembre de 2007 (Reestructurados)	392,176,993	-	392,176,993
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	-	406,402,431
Adquisición de bienes muebles	7,685,667		7,685,667
Adquisición de bienes inmuebles	6,500,000		6,500,000
Construcción y remodelación de bienes inmuebles	12,345,582		12,345,582
Superávit del ejercicio (Nota 6)		-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2009	\$ 432,933,680	\$ -	\$ 432,933,680

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

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	
	2009	2008
Operación		
Superávit del ejercicio (Nota 6)	\$ -	\$ -
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	(64,392,709)	(35,763,747)
Inventarios	(427,168)	(227,265)
Fondo de pensiones	19,838,622	20,268,422
Depósitos en garantía	(72,259)	-
Impuestos por pagar	3,413,658	(133,226)
Acreedores diversos y pasivos acumulados	6,276,382	3,694,418
Proveedores	(5,594)	(198,333)
Reservas por aplicar	243,735,453	156,230,038
Recursos generados por la operación	<u>208,366,386</u>	<u>143,870,307</u>
Financiamiento		
Incremento del patrimonio por adquisición de bienes muebles y construcción y remodelación de bienes inmuebles	26,531,249	14,225,438
Aportaciones al Fideicomiso del fondo de pensiones, neto	(20,188,071)	(21,386,728)
Recursos generados por (aplicados en) actividades de financiamiento	<u>6,343,178</u>	<u>(7,161,290)</u>
Inversión		
Adquisiciones de bienes muebles, neto	(26,531,249)	(14,225,438)
Recursos utilizados en actividades de inversión	<u>(26,531,249)</u>	<u>(14,225,438)</u>
Incremento de efectivo y equivalentes	188,178,315	122,483,579
Efectivo y equivalentes al inicio del año	253,914,098	131,430,519
Efectivo y equivalentes al final del año	<u>\$ 442,092,413</u>	<u>\$ 253,914,098</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.