UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011
con dictamen de los auditores independientes

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

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.
Calle 20 No. 99-A
Col. Itzimná
97100 Mérida, Yucatán

Tel: (999) 926 14 50
Fax: (999) 926 14 90
www.ey.com/mx

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al H. Consejo Universitario
Universidad Autónoma de Campeche

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Autónoma de Campeche, que comprenden los estados de activo, pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en el activo, pasivo y patrimonio correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las bases contables adoptadas por la Universidad, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Universidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Universidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el activo, pasivo y patrimonio de la Universidad Autónoma de Campeche al 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como sus ingresos y egresos y los cambios en el activo, pasivo y patrimonio correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las bases de contabilización y lineamientos adoptados por la Universidad.

Párrafos de énfasis

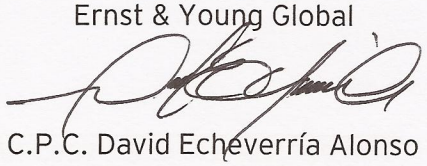
1. Como se menciona en la Nota 1 de los estados financieros, de acuerdo con sus necesidades de control e información financiera, la Universidad ha adoptado políticas contables específicas, que en algunos casos, difieren de los lineamientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las Normas Mexicanas de Información Financiera.

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 2012. La provisión de beneficios al retiro no ha sido reconocida en los estados financieros que se acompañan.

Otras cuestiones

Previamente y con fecha 23 de julio de 2012 emitimos nuestro informe de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México. De acuerdo a lo dispuesto por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las Normas Internacionales de Auditoría son de aplicación obligatoria en México para auditorías de estados financieros iniciados el 1 de enero de 2012, consecuentemente el informe de auditoría sobre las cifras comparativas de los estados financieros de 2012 y 2011, se emiten con base en las Normas Internacionales de Auditoría.

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



C.P.C. David Echeverría Alonso

Mérida, Yucatán, México
25 de octubre de 2013

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE
Estados de activo, pasivo y patrimonio
(Cifras en pesos)

Activo	Al 31 de diciembre de 2012	2011
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes	$ 800,669,634	$ 680,571,296
Cuentas por cobrar (Nota 2)	96,634,790	81,449,160
Impuestos por recuperar	572,812	574,113
Pagos anticipados (Notas 1i y 3)	2,038,539	2,005,468
Total del activo circulante	899,915,775	764,600,037
Fideicomiso del Fondo de pensiones (Nota 1b y 7b)	165,320,294	139,362,532
Inmuebles, mobiliario y equipo (Notas 1c y 4)	710,728,470	618,652,012
Depósitos en garantía	179,518	144,518
Total del activo	$ 1,776,144,057	$ 1,522,759,099

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

Pasivo y patrimonio	Al 31 de diciembre de 2012	2011
Pasivo a corto plazo:		
Acreedores diversos y pasivos acumulados	$ 4,982,564	$ 4,303,714
Proveedores	1,120,818	1,100,429
Intereses de proyectos (Notas 1f y 5a)	47,051,353	41,290,236
Subsidios por ejercer (Notas 1e y 5a)	354,060,417	302,860,145
Impuestos por pagar	25,315,477	22,578,417
Carrera docente por pagar	5,337,582	7,099,183
Remanentes de superávit por aplicar (Nota 6)	459,725,046	380,421,250
Total del pasivo a corto plazo	897,593,257	759,653,374
Pasivo a largo plazo:		
Beneficios al retiro del personal (Nota 7d)	167,822,330	144,453,713
Total del pasivo a largo plazo	167,822,330	144,453,713
Total del pasivo	1,065,415,587	904,107,087
Patrimonio		
Patrimonio	710,728,470	618,652,012
Superávit acumulado	-	-
Total del patrimonio	710,728,470	618,652,012
Total del pasivo y patrimonio	$ 1,776,144,057	$ 1,522,759,099

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

Estados de ingresos y egresos

(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2012	2011
Ingresos (Nota 1d)		
Subsidios federales	$ 421,659,022	$ 391,371,865
Subsidios estatales	182,063,633	169,061,722
Cuotas por servicios educativos	24,557,276	25,319,450
Derechos	13,579,836	12,364,851
Ingresos por intereses	22,230,666	17,791,197
Otros ingresos	5,053,488	8,005,901
Ingresos por servicios	62,823,771	59,405,828
Productos	555,657	485,783
Total de ingresos	732,523,349	683,806,597
Egresos (Nota 1k)		
Remuneraciones	449,261,337	415,643,085
Servicios generales	130,058,824	114,185,647
Becas y estímulos	28,794,262	22,704,089
Artículos y materiales de consumo	20,423,410	19,555,595
Otras remuneraciones	7,528,581	7,092,461
Inmuebles	13,784,381	15,765,307
Mobiliario y equipo	61,634,680	55,710,500
Imprevistos	19,226,601	26,158,951
Otros Gastos	1,573,711	5,968,508
Libros para venta	237,562	1,022,454
Total de egresos	732,523,349	683,806,597
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 2012 y 2011

(Cifras en pesos)

	Patrimonio	Superávit acumulado	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2010	$ 482,554,587	$ -	$ 482,554,587
Adquisición de bienes muebles	26,522,253		26,522,253
Adquisición de bienes inmuebles	45,436,088		45,436,088
Construcción y remodelación de bienes inmuebles	64,139,084		64,139,084
Superávit del ejercicio (Nota 6)		-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2011	618,652,012	-	618,652,012
Adquisición de bienes muebles	**50,894,004**		**50,894,004**
Adquisición de bienes inmuebles	**40,490,628**		**40,490,628**
Construcción y remodelación de bienes inmuebles	**691,826**		**691,826**
Superávit del ejercicio (Nota 6)		-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2012	**$ 710,728,470**	**$ -**	**$ 710,728,470**

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	
	2012	2011
Operación		
Superávit del ejercicio (Nota 6)	$ -	$ -
Partidas aplicadas al superávit que no requirieron efectivo:		
Aplicación del remanente (Nota 6)	**128,177,343**	104,635,803
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	**(15,185,630)**	5,224,826
Pagos anticipados	**(33,071)**	(502,690)
Fondo de pensiones	**23,368,617**	27,906,182
Depósitos en garantía	**(35,000)**	112,259
Impuestos por pagar	**2,738,361**	1,082,749
Acreedores diversos y pasivos acumulados	**(1,082,751)**	(4,614,281)
Proveedores	**20,389**	(979,809)
Reservas por aplicar	**8,087,842**	(95,905,967)
Recursos generados por la operación	**146,056,100**	36,959,072
Financiamiento		
Incremento del patrimonio por adquisición de bienes muebles y construcción y remodelación de bienes inmuebles	**92,076,458**	136,097,425
Aportaciones al Fideicomiso del fondo de pensiones, neto	**(25,957,762)**	(16,735,543)
Recursos generados por actividades de financiamiento	**66,118,696**	119,361,882
Inversión		
Adquisiciones de bienes muebles, neto	**(92,076,458)**	(136,097,425)
Recursos utilizados en actividades de inversión	**(92,076,458)**	(136,097,425)
Incremento de efectivo y equivalentes	**120,098,338**	20,223,529
Efectivo y equivalentes al inicio del año	**680,571,296**	660,347,767
Efectivo y equivalentes al final del año	$ **800,669,634**	$ 680,571,296

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.