UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

# Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
con dictamen de los auditores independientes

EY

Construyendo un mejor
entorno de negocios

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

# Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
con dictamen de los auditores independientes

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CAMPECHE

**Estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012

**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

EY
Construyendo un mejor entorno de negocios

Calle 20 No. 99-A por 19 y 21
Col. Itzimna
97100, Mérida, Yuc.

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

80 años en México

# 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 2013 y 2012, 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 2013 y 2012, 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*

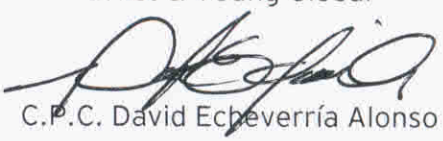
En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el activo, pasivo y patrimonio de la Universidad Autónoma de Campeche al 31 de diciembre de 2013 y 2012, así como sus ingresos y egresos y los cambios en el activo, pasivo y patrimonio correspondientes 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 2013. La provisión de beneficios al retiro no ha sido reconocida en los estados financieros que se acompañan.

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



C.P.C. David Echeverría Alonso

Mérida, Yucatán, México
31 de julio de 2014

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

| Activo | Al 31 de diciembre de 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| Activo circulante: | | |
| Efectivo y equivalentes | $ 790,382,337 | $ 800,669,634 |
| Cuentas por cobrar (Nota 2) | 103,537,277 | 96,634,790 |
| Impuestos por recuperar | 560,591 | 572,812 |
| Pagos anticipados (Notas 1i y 3) | 1,327,546 | 2,038,539 |
| Total del activo circulante | 895,807,751 | 899,915,775 |
| Fideicomiso del Fondo de pensiones (Nota 1b y 7b) | 196,409,691 | 165,320,294 |
| Inmuebles, mobiliario y equipo (Notas 1c y 4) | 861,207,182 | 710,728,470 |
| Depósitos en garantía | 179,518 | 179,518 |
| Total del activo | $ 1,953,604,142 | $ 1,776,144,057 |
| **Pasivo y patrimonio** | | |
| Pasivo a corto plazo: | | |
| Acreedores diversos y pasivos acumulados | $ 7,058,681 | $ 4,982,564 |
| Proveedores | - | 1,120,818 |
| Intereses de proyectos (Notas 1f y 5a) | 51,343,643 | 47,051,353 |
| Subsidios por ejercer (Notas 1e y 5a) | 272,192,528 | 354,060,417 |
| Impuestos por pagar | 24,229,727 | 25,315,477 |
| Carrera docente por pagar | 6,089,029 | 5,337,582 |
| Remanentes de superávit por aplicar (Nota 6) | 540,102,752 | 459,725,046 |
| Total del pasivo a corto plazo | 901,016,360 | 897,593,257 |
| Pasivo a largo plazo: | | |
| Beneficios al retiro del personal (Nota 7d) | 191,380,600 | 167,822,330 |
| Total del pasivo a largo plazo | 191,380,600 | 167,822,330 |
| Total del pasivo | 1,092,396,960 | 1,065,415,587 |
| **Patrimonio** | | |
| Patrimonio | 861,207,182 | 710,728,470 |
| Superávit acumulado | - | - |
| Total del patrimonio | 861,207,182 | 710,728,470 |
| Total del pasivo y patrimonio | $ 1,953,604,142 | $ 1,776,144,057 |

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 | |
|---|---|---|
| | 2013 | 2012 |
| **Ingresos (Nota 1d)** | | |
| Subsidios federales | $ 438,661,691 | $ 421,659,022 |
| Subsidios estatales | 188,178,930 | 182,063,633 |
| Cuotas por servicios educativos | 29,387,762 | 24,557,276 |
| Derechos | 15,279,146 | 13,579,836 |
| Ingresos por intereses | 22,906,934 | 22,230,666 |
| Otros ingresos | 3,789,575 | 5,053,488 |
| Ingresos por servicios | 55,882,418 | 62,823,771 |
| Productos | 610,614 | 555,657 |
| Ingresos de ejercicios anteriores | 770,165 | - |
| Total de ingresos | 755,467,235 | 732,523,349 |
| **Egresos (Nota 1k)** | | |
| Remuneraciones | 461,849,330 | 449,261,337 |
| Servicios generales | 145,970,056 | 130,058,824 |
| Becas y estímulos | 31,157,294 | 28,794,262 |
| Artículos y materiales de consumo | 23,527,681 | 20,423,410 |
| Otras remuneraciones | 8,420,726 | 7,528,581 |
| Inmuebles | 19,692,550 | 13,784,381 |
| Mobiliario y equipo | 63,858,299 | 61,634,680 |
| Imprevistos | - | 19,226,601 |
| Otros Gastos | - | 1,573,711 |
| Libros para venta | 991,299 | 237,562 |
| Total de egresos | 755,467,235 | 732,523,349 |
| 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 2013 y 2012

(Cifras en pesos)

| | Patrimonio | Superávit acumulado | Total |
|---|---|---|---|
| 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 |
| Adquisición de bienes muebles | **50,938,600** | | **50,938,600** |
| Adquisición de bienes inmuebles | **19,837,885** | | **19,837,885** |
| Construcción y remodelación de bienes inmuebles | **79,702,227** | | **79,702,227** |
| Superávit del ejercicio (Nota 6) | - | - | - |
| Saldos al 31 de diciembre de 2013 | **$ 861,207,182** | **$ -** | **$ 861,207,182** |

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 | |
|---|---|---|
| | 2013 | 2012 |
| **Operación** | | |
| Superávit del ejercicio (Nota 6) | $ - | $ - |
| Partidas aplicadas al superávit que no requirieron efectivo: | | |
| Aplicación del remanente (Nota 6) | 127,133,671 | 128,177,343 |
| Variaciones en activos y pasivos de operación: | | |
| Cuentas por cobrar | (6,902,487) | (15,185,630) |
| Pagos anticipados | 710,993 | (33,071) |
| Fideicomiso del fondo de pensiones, neto | (31,089,397) | (25,957,762) |
| Depósitos en garantía | - | (35,000) |
| Impuestos por pagar | (1,073,529) | 2,738,361 |
| Acreedores diversos y pasivos acumulados | 2,827,564 | (1,082,751) |
| Proveedores | (1,120,818) | 20,389 |
| Intereses por proyectos | 4,292,290 | 5,761,117 |
| Subsidios por ejercer | (81,867,889) | 51,200,272 |
| Remanentes de superavit por aplicar | (46,755,965) | (48,873,547) |
| Pasivo por Beneficios al retiro | 23,558,270 | 23,368,617 |
| Recursos generados por la operación | (10,287,297) | 120,098,338 |
| **Financiamiento** | | |
| Incremento del patrimonio por adquisición de bienes muebles y construcción y remodelación de bienes inmuebles | 150,478,712 | 92,076,458 |
| Recursos generados por actividades de financiamiento | 150,478,712 | 92,076,458 |
| **Inversión** | | |
| Adquisiciones de bienes muebles, neto | (150,478,712) | (92,076,458) |
| Recursos utilizados en actividades de inversión | (150,478,712) | (92,076,458) |
| Incremento de efectivo y equivalentes | (10,287,297) | 120,098,338 |
| Efectivo y equivalentes al inicio del año | 800,669,634 | 680,571,296 |
| Efectivo y equivalentes al final del año | $ 790,382,337 | $ 800,669,634 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.