

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO



Noviembre 2009

Cuenta

Estado de Origen y Aplicación de Recursos de Octubre 2009 al mes de Noviembre 2009



R.C. CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y ASESORÍA FISCAL S.C.

Narciso Mendoza No. 303
Col. Morelos
Pachuca, Hgo.
C.P. 42040
Tel. 771 71 8 70 84
Fax 771 71 8 34 77
www.rcfiscal.com.mx
contacto@rcfiscal.com.mx

Honorable Consejo Universitario
Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo

He examinado el Estado de Situación Financiera de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo al 30 de Noviembre del 2009, los correspondientes Estados de Ingresos y Egresos; así como los de Origen y Aplicación de Recursos que le son relativos. Los mencionados Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Institución.

Mis exámenes fueron practicados de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas y Normas de Auditoría Pública, los trabajos de Auditoría fueron Planeados y realizados de tal manera que nos permite obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores u omisiones importantes y de que están preparados de acuerdo con las prácticas contables de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior.

La Auditoría consiste en el examen de todas y cada una de las pólizas y comprobantes que soportan las cifras y registros de contabilidad y otros procedimientos de Auditoría que consideré necesarios para sustentar mi opinión.

En la nota número dos a los Estados financieros, referentes a las principales políticas y procedimientos contables se indica que el registro contable de las operaciones de la Institución se lleva a cabo de conformidad al procedimiento adoptado de acuerdo a las necesidades de información; las inversiones en valores son valuadas al costo. Las propiedades y equipos son registradas al valor histórico de adquisición y no se sigue la política de depreciar los valores registrados en activo fijo.

En mi opinión, los Estados Financieros que se acompañan presentan razonablemente la situación financiera de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, del 1° al 30 de Noviembre del 2009, el excedente de ingresos sobre egresos del mes y su ejercicio presupuestal por el período concluido en esta fecha, de conformidad a la normatividad que le es afecta y preparados sobre bases semejantes a las del período que le antecede.

C.P.C. Luis Enrique Rodríguez Castañeda
Reg. 10265 A.G.A.F.F.
Ced. Prof. No. 1606757
Certificación I.M.C.P. 385

Pachuca, Hgo.
Diciembre 2009

	\$	\$	\$	\$
Fondo Revolvente	60,005.16	60,005.16	00.00	00.00
Bancos	62,244,208.01	58,388,382.24	00.00	3,855,825.77
Inversiones financieras	994,361,343.10	1,039,343,940.85	44,982,597.75	00.00
Deudores diversos	64,009,988.59	60,638,737.05	00.00	3,371,251.54
Clientes y cuentas incobrables	7,075,179.89	6,965,032.81	00.00	110,147.08
Subsidio para el empleo	1,443,124.82	1,448,610.95	5,486.13	00.00
Otros activos	131,300.00	131,300.00	00.00	00.00
Fondo de fideicomiso	922,813,615.28	923,247,806.95	434,191.67	00.00
Anticipos	16,389,400.41	16,389,400.41	00.00	00.00
Terrenos	48,961,860.00	48,961,860.00	00.00	00.00
Edificios	599,323,109.16	599,323,109.16	00.00	00.00
Construcciones en proceso	154,320,610.38	160,895,526.41	6,574,916.03	00.00
Acervo bibliográfico	47,610,178.35	47,895,105.01	284,926.66	00.00
Maquinaria pesada y equipo estacionario	3,714,554.69	3,714,554.69	00.00	00.00
Equipo de transporte	20,105,534.17	20,105,534.17	00.00	00.00
Aparatos, maquinaria y útiles diversos	63,825,729.92	64,986,089.67	1,160,359.75	00.00
Aparatos y útiles científicos	174,257,790.86	175,027,112.97	769,322.11	00.00
Mobiliario y equipo de oficina	18,095,168.08	18,739,130.72	643,962.64	00.00
Mobiliario y equipo escolar	215,458,564.98	216,714,566.69	1,256,001.71	00.00
Equipo de cómputo de oficina	65,582,726.37	65,705,492.35	122,765.98	00.00
Almacén	2,550,681.25	2,698,394.11	147,712.86	00.00
Obras de Arte	356,625.00	356,625.00	00.00	00.00
Gastos de instalación	1,165,603.21	1,164,909.22	00.00	693.99
Animales de trabajo	2,094,290.69	2,104,743.19	10,452.50	00.00
Pagos anticipados	103,690.57	103,690.57	00.00	00.00
Suma			56,392,695.79	7,337,918.38
Cuentas por pagar	29,280,049.61	25,271,051.29	00.00	4,008,998.32
Proveedores	2,521,705.76	2,628,076.31	106,370.55	00.00
Sueldos por pagar	4,836,053.69	4,836,053.69	00.00	00.00
Impuestos por pagar	21,016,681.86	14,311,228.96	00.00	6,705,452.90
Acreedores diversos	638,995,819.05	642,229,174.90	3,233,355.85	00.00
Suma			3,339,726.40	10,714,451.22
Patrimonio	1,921,139,357.51	1,923,577,059.40	2,437,701.89	00.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-1,760,756.97	-1,829,224.53	00.00	68,467.56
Diferencia en operación acumulada	391,853,230.39	390,071,509.28	00.00	1,781,721.11
Incremento p/revaluación terrenos, mob. y equipo	42,643,446.40	42,643,446.40	00.00	00.00
Remanente por aplicar / déficit	435,529,295.65	491,371,284.66	55,841,989.01	00.00
Suma			58,279,690.90	1,850,188.67

	Origen	Aplicación	
Disminución de activos	7,337,918.38	Aumento de activos	56,392,695.79
Aumento de pasivos	3,339,726.40	Disminución de pasivos	10,714,451.22
Aumento de cuentas patrimonio	58,279,690.90	Disminución de cuentas patrimonio	1,850,188.67
Total de orígenes	68,957,335.68	Total de aplicaciones	68,957,335.68

Notas a los Estados Financieros

Dirección de Recursos Financieros

Introducción

La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo comprometida con la difusión de nuestra situación financiera, se ha dado a la tarea de informar sobre la aplicación de los recursos financieros, materiales y el factor humano, para tal efecto, presentamos los estados financieros que permitan una adecuada interpretación por parte de la sociedad en general. Este compromiso obedece a la cultura de rendición de cuentas y transparencia en la administración financiera, atendiendo a la exigencia universal del acceso a la información.

Nota 1. Depreciaciones. Es política y acuerdo nacional de las instituciones de enseñanza superior no depreciar contablemente los activos fijos, y solamente reflejar gastos que impliquen aplicación de recursos.

Nota 2. Valor de terrenos y edificios
Los valores presentados para terrenos y edificios de la UAEH se encuentran actualizados al 30 de junio de 1992, bajo el método de cambio, en el nivel general de precios, utilizando los índices nacionales de precios al consumidor que publica el Banco de México, tomando como punto de referencia los avalúos catastrales oficiales, levantados con fecha noviembre de 1998. Se conserva el valor histórico, en virtud de que el avalúo catastral efectuado en el periodo 1998-1999, es inferior al importe en libros.

Nota 3. Sueldos por pagar. Se refieren básicamente a los académicos por horas (profesor por asignatura) que no se presentan a cobrar oportunamente en la quincena, por lo que los cheques se cancelan, reconociendo el pasivo durante dos meses; una vez transcurrido ese lapso se cancelan.

Nota 4. Patrimonio. Es la compra o construcción de activos fijos que representa el patrimonio con que cuenta la institución para cumplir sus objetivos, el cual representa un gasto de inversión.

Nota 5. Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (Adefas). En ella se registran los gastos del ejercicio fiscal anterior comprobados en el ejercicio actual y para no afectar los gastos del año en curso se registran en esta cuenta de resultados acumulados de ejercicios anteriores (excepto de proyectos específicos). Estos representan un saldo deudor.

Nota 6. Remanente por aplicar. Es la diferencia entre ingresos y egresos.

Nota 7. Pagos por consumo de agua. La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo se encuentra exenta del pago de agua debido a:

- Que es una institución que presta servicios educativos.
- Convenio celebrado con la Comisión de Agua y Alcantarillado de Sistemas Intermunicipales.

a) Estados financieros:

- Estado de situación financiera.- Refleja la situación financiera de la UAEH, ya que nos muestra el activo, pasivo y capital.
- Estado de ingresos y egresos.- Indica los recursos obtenidos y gastos efectuados por la UAEH.
- Estado de origen y aplicación de recursos.- Muestra el manejo de recursos financieros de la UAEH.

d) Reporte de costo escuela/costo alumno. Da a conocer las erogaciones por educando.

b) El reporte denominado balanza de comprobación. Presenta movimientos de las cuentas, sub-cuentas y sub-sub-cuentas.

c) Un auxiliar mensual. Muestra todos los movimientos efectuados por cuenta.

Nota 8. Estados financieros, reportes y auxiliares. La información financiera debe rendirse mensualmente y se integra de la siguiente manera:

Nota 9. Cuota patronal de I.M.S.S. A partir de mayo de 1996, la UAEH efectúa pago provisional de cuotas I.M.S.S., del personal administrativo que labora en el Rancho Universitario. Posteriormente esta dependencia reintegra a la institución el gasto generado por el concepto en cuestión.

Nota 10. Prestación despena. El personal académico y administrativo, recibe mensualmente vales de despena de acuerdo a lo estipulado en sus contratos colectivos de trabajo.

Nota 11. Gastos en teléfonos. A partir del mes de octubre de 1996 entró en funcionamiento el sistema interno de comunicación telefónica con 13 líneas, siendo el conmutador el enlace a cualquier área de la institución.

Nota 12. Compra de material de papelería, limpieza, eléctrico, cómputo, laboratorio y otros artículos. Las compras semestrales de material consumible se realizan a través de licitaciones públicas y son entregados directamente a cada dependencia universitaria por el proveedor, al que se le libera el pago de las facturas al conocer la entrega de la mercancía según el reporte de la dependencia respectiva, bajo la inspección y vigilancia de la Dirección de Recursos Materiales.

Nota 13. Los estados financieros de las Empresas Universitarias
Se incorporan a partir del mes de agosto 2004 a la contabilidad de fondos de la UAEH.

Nota 14. Activos fijos. El saldo de ésta cuenta refleja el importe neto de las adquisiciones de activo fijo, menos la disminución de pasivos creados de ejercicios anteriores en proyectos específicos no finiquitados.

Nota 15. Fondos de jubilación. El saldo de acreedores diversos incluye los fondos de los fideicomisos de jubilación académica y administrativa, de los cuales la institución únicamente es depositaria no propietaria, de dichos fondos. Lo anterior fue por acuerdo con el Coordinador de la División de Administración y Finanzas, una vez que la Auditoría Superior de la Federación determinó que la institución debe mostrar dentro de su contabilidad los movimientos efectuados en dichos fideicomisos.

Saldos al 30 de noviembre de 2009

Fideicomiso académico	\$ 440,283,962.24
Fideicomiso administrativo	\$ 134,050,410.81
TOTAL	\$ 574,334,373.05

Nota 16. Sistema de Pensiones y Jubilaciones. Como resultado de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2007, efectuado por la Auditoría Superior de la Federación a la UAEH en el resultado No. 25, Observación No. 1 se adjunta la siguiente nota:

Las obligaciones a valor presente del año 2007 por concepto de Pensiones y Jubilaciones ascendieron a \$4'219,346.80 miles de pesos de acuerdo a la "Valuación Actuarial Estandarizada de las Universidades e Instituciones de Educación Superior" del sistema de pensiones y prestaciones contingentes de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.

Estados de Situación Financiera

Activo	Noviembre 2009	Pasivo y Patrimonio	Noviembre 2009
Activo Circulante		Pasivo circulante	
Fondo revolvente	\$ 60,005.16	Cuentas por pagar	\$ 25,271,051.29
Bancos	58,388,382.24	Proveedores	2,628,076.31
Inversiones financieras	1,039,343,940.85	Sueldos por pagar	4,836,053.69
Deudores diversos	60,638,737.05	Impuestos por pagar	14,311,228.96
Clientes y cuentas incobrables	6,965,032.81	Acreedores diversos	642,229,174.90
Subsidio para el empleo	1,448,610.95	Pasivo circulante	689,275,585.15
Otros activos	131,300.00	Total pasivo	689,275,585.15
Fondo de fideicomiso	923,247,806.95	Patrimonio	
Anticipos	16,389,400.41	Patrimonio	1,923,577,059.40
Suma activo circulante	2,106,613,216.43	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-1,829,224.53
Activo Fijo		Diferencia en operación acumulada	390,071,509.28
Terrenos	48,961,860.00	Incremento p/revaluación terrenos, mob. y equipo	42,643,446.40
Edificios	599,323,109.16	Remanente por aplicar/ déficit	491,371,284.66
Construcciones en proceso	160,895,526.41	Suma patrimonio	2,845,834,075.21
Acervo bibliográfico	47,895,105.01	Total pasivo más patrimonio	3,535,109,660.36
Maquinaria pesada y equipo estacionario	3,714,554.69		
Equipo de transporte	20,105,534.17		
Aparatos, maquinaria y útiles diversos	64,986,089.67		
Aparatos y útiles científicos	175,027,112.97		
Mobiliario y equipo de oficina	18,739,130.72		
Mobiliario y equipo escolar	216,714,566.69		
Equipo de cómputo de oficina	65,705,492.35		
Suma Activo Fijo	1,422,068,081.84		
Activo Diferido			
Almacén	2,698,394.11		
Obras de arte	356,625.00		
Gastos de instalación	1,164,909.22		
Animales de trabajo	2,104,743.19		
Pagos anticipados	103,690.57		
Suma activo diferido	6,428,362.09		
Suma total activo	3,535,109,660.36		

C.P.C. Luis Enrique Rodríguez Castañeda
Auditor Externo
Reg. 10265 A.G.A.F.F.
Ced. Prof. No. 1606757
Certificación I.M.C.P. No. 385

Lic. Gonzalo Villegas de la Concha
Contralor General

C.P. Carlos Daniel García Reyes
Coordinador de la División de Administración y Finanzas

C.P. David Alejandro Ávila Cortes
Director de Recursos Financieros

C.P. Alejandra Verónica Soto Méndez
Jefe el Departamento de Contabilidad

Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos	Noviembre 2009	Egresos	Noviembre 2009
Cuotas por servicios educativos	\$ 2,079,587.42	Personal académico T/C	\$ 14,109,130.77
Cuotas por servicios educativos (esp. y doct.)	20,300.00	Personal académico M/T	287,044.44
Cuotas por derecho	2,850,645.00	Profesores por asignatura	8,853,487.29
Ingresos por servicios	4,639,393.31	Administrativos	3,381,818.52
Ingresos por donativos	19,573.59	Personal de mandos medios y superiores	3,789,308.64
Ingresos por intereses	4,764,606.15	Honorarios	2,059,315.84
Otros Ingresos	6,292,895.82	Prestaciones académicas T/C	4,185,122.86
Ingresos por donativos en especie	21,063.70	Prestaciones académicas M/T	206,540.26
Recursos por incorporaciones	479,450.70	Prestaciones maestros por horas	6,560,467.18
Subsidio federal	105,122,474.00	Prestaciones administrativas	2,575,407.65
Subsidio estatal	16,652,991.61	Prestaciones mandos medios y superiores	2,145,342.41
Suma de ingresos	142,942,981.30	Prestaciones académicos T/C perfil PROMEP	6,095,193.41
		Servicios	16,385,152.86
		Materiales y artículos	3,153,323.91
		Conservación	2,234,708.00
		Formación y capacitación del personal	2,627,743.79
		Asignaciones	4,232,446.73
		Otros gastos	14.73
		Gastos de inversión	4,219,423.00
		Suma de Egresos	87,100,992.29
		Remanente por aplicar / déficit	55,841,989.01

Ingresos

Noviembre 2009