

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO



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 Patrimonial de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo al 31 de Mayo de 2010, los correspondientes Estados de Ingresos, Egresos e Inversiones; 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 31 de Mayo de 2010, 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.
Junio 2010

Estado de Situación Financiera

Activo	Mayo 2010
Activo Circulante	
Fondo revolvente	\$ 99,735.96
Bancos	61,657,325.51
Inversiones financieras	954,141,777.64
Deudores diversos	52,025,062.10
Clientes y cuentas incobrables	7,115,684.50
Subsidio para el empleo	1,442,342.94
Otros activos	131,300.00
Fondo de fideicomiso	1,023,206,937.21
Anticipos	26,679,074.93
Suma activo circulante	2,126,499,240.79
Activo Fijo	
Terrenos	48,961,860.00
Edificios	692,233,331.38
Construcciones en proceso	151,975,794.93
Acervo bibliográfico	49,816,347.21
Maquinaria pesada y equipo estacionario	3,722,017.04
Equipo de transporte	24,934,985.17
Aparatos, maquinaria y útiles diversos	73,032,736.14
Aparatos y útiles científicos	175,945,266.32
Mobiliario y equipo de oficina	21,429,400.36
Mobiliario y equipo escolar	233,768,128.07
Equipo de cómputo de oficina	67,885,763.02
Suma Activo Fijo	1,543,705,629.64
Activo Diferido	
Almacén	2,773,523.88
Obras de arte	356,625.00
Gastos de instalación	1,170,597.83
Animales de trabajo	2,184,753.19
Pagos anticipados	103,690.57
Suma activo diferido	6,589,190.47
Suma total activo	3,676,794,060.90

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

Dr. en D. Edmundo Hernández Hernández
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 del Departamento de Contabilidad

MAYO 2010

Pasivo y Patrimonio	Mayo 2010
Pasivo	
Cuentas por pagar	\$ 28,719,502.81
Proveedores	2,563,637.75
Sueldos por pagar	4,847,316.06
Impuestos por pagar	16,090,865.25
Acreedores diversos	659,849,924.58
Pasivo circulante	
Total pasivo	712,071,246.45
Patrimonio	
Patrimonio	2,439,538,459.55
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-11,630,508.71
Diferencia en operación acumulada	344,682,811.50
Incremento p/reevaluación terrenos, mob. y equipo	42,643,446.40
Remanente por aplicar/ déficit	149,488,605.71
Suma patrimonio	2,964,722,814.45
Total pasivo más patrimonio	3,676,794,060.90



Cuenta

	\$	\$	\$	\$
Fondo Revolvente	99,735.96	99,735.96	0.00	0.00
Bancos	57,855,043.32	61,657,325.51	3,802,282.19	0.00
Inversiones financieras	911,611,675.91	954,141,777.64	42,530,101.73	0.00
Deudores diversos	52,868,189.14	52,025,062.10	0.00	843,127.04
Clientes y cuentas incobrables	7,115,684.50	7,115,684.50	0.00	0.00
Subsidio para el empleo	1,442,058.78	1,442,342.94	284.16	0.00
Otros activos	131,300.00	131,300.00	0.00	0.00
Fondo de fideicomiso	1,065,944,614.88	1,023,206,937.21	0.00	42,737,677.67
Anticipos	24,322,438.43	26,679,074.93	2,356,636.50	0.00
Terrenos	48,961,860.00	48,961,860.00	0.00	0.00
Edificios	692,233,331.38	692,233,331.38	0.00	0.00
Construcciones en proceso	147,299,201.23	151,975,794.93	4,676,593.70	0.00
Acervo bibliográfico	49,795,908.21	49,816,347.21	20,439.00	0.00
Maquinaria pesada y equipo estacionario	3,722,017.04	3,722,017.04	0.00	0.00
Equipo de transporte	24,934,985.17	24,934,985.17	0.00	0.00
Aparatos, maquinaria y útiles diversos	72,226,664.16	73,032,736.14	806,071.98	0.00
Aparatos y útiles científicos	175,442,171.24	175,945,266.32	503,095.08	0.00
Mobiliario y equipo de oficina	21,151,407.69	21,429,400.36	277,992.67	0.00
Mobiliario y equipo escolar	232,673,821.44	233,768,128.07	1,094,306.63	0.00
Equipo de cómputo de oficina	67,450,672.50	67,885,763.02	435,090.52	0.00
Almacén	2,773,523.88	2,773,523.88	0.00	0.00
Obras de Arte	356,625.00	356,625.00	0.00	0.00
Gastos de instalación	1,170,597.83	1,170,597.83	0.00	0.00
Animales de trabajo	2,184,753.19	2,184,753.19	0.00	0.00
Pagos anticipados	103,690.57	103,690.57	0.00	0.00
Suma			56,502,894.16	43,580,804.71
Cuentas por pagar	29,543,418.69	28,719,502.81	0.00	823,915.88
Proveedores	2,563,637.75	2,563,637.75	0.00	0.00
Sueldos por pagar	4,845,592.99	4,847,316.06	1,723.07	0.00
Impuestos por pagar	22,938,572.69	16,090,865.25	0.00	6,847,707.44
Acreedores diversos	654,510,220.22	659,849,924.58	5,339,704.36	0.00
Suma			5,341,427.43	7,671,623.32
Patrimonio	2,436,401,463.67	2,439,538,459.55	3,136,995.88	0.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-10,589,234.51	-11,630,508.71	0.00	1,041,274.20
Diferencia en operación acumulada	344,682,811.50	344,682,811.50	0.00	0.00
Incremento p/reevaluación terrenos, mob. y equipo	42,643,446.40	42,643,446.40	0.00	0.00
Remanente por aplicar / déficit	136,332,042.05	149,488,605.71	13,156,563.66	0.00
Suma			16,293,559.54	1,041,274.20

Resumen

	Origen	Aplicación	
Disminución de activos	43,580,804.71	Aumento de activos	56,502,894.16
Aumento de pasivos	5,341,427.43	Disminución de pasivos	7,671,623.32
Aumento de cuentas patrimonio	16,293,559.54	Disminución de cuentas patrimonio	1,041,274.20
Total de orígenes	65,215,791.68	Total de aplicaciones	65,215,791.68

Dirección de Recursos Financieros

Nota 7. Pagos por consumo de agua. La Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo se encuentra excenta 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 ésta dependencia reintegra a la institución el gasto generado por el concepto en cuestión.

Nota 10. Prestación de despensa. El personal académico y administrativo, recibe mensualmente vales de despensa 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.

Notas a los Estados 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). Éstos representan un saldo deudor.

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

Estado de Ingresos y Egresos

Egresos	Mayo 2010
Egresos	
Personal académico T/C	\$ 14,924,171.53
Personal académico M/T	277,282.93
Profesores por asignatura	8,969,813.59
Administrativos	3,495,241.67
Personal de mandos medios y superiores	4,133,439.71
Honorarios	2,849,509.46
Prestaciones académicas T/C	4,605,241.84
Prestaciones académicas M/T	305,009.01
Prestaciones maestros por horas	7,460,156.72
Prestaciones administrativas	3,131,133.09
Prestaciones mandos medios y superiores	1,822,817.16
Prestaciones académicas T/C perfil PROMEP	4,500,125.06
Servicios	7,461,406.39
Materiales y artículos	6,390,788.31
Conservación	3,314,533.34
Formación y capacitación del personal	2,028,924.29
Asignaciones	3,727,027.60
Otros gastos	6,771.28
Gastos de inversión	3,136,995.88
Suma de Egresos	82,540,388.86
Remanente por aplicar / déficit	13,156,563.66

Ingresos	
Cuotas por servicios educativos	\$ 871,356.00
Cuotas por servicios educativos (esp. y doct.)	82,000.00
Cuotas por derecho	6,088,751.00
Ingresos por servicios	1,063,853.42
Ingresos por donativos	2,847.53
Ingresos por intereses	5,093,478.09
Otros Ingresos	1,712,062.97
Recursos por incorporaciones	220,448.00
Subsidio federal	71,243,084.00
Subsidio estatal	9,319,071.51
Suma de ingresos	95,696,952.52

Ingresos

Mayo 2010