

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

## Estado de Situación Financiera

## Cuenta

## Estado de Origen y Aplicación de Recursos de febrero al mes de marzo de 2010



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 Marzo 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 Marzo de 2010, el excedente de ingresos sobre egresos del mes y su ejercicio presupuestal por el periodo concluido en esta fecha, de conformidad a la normalidad que le es afecta y preparados sobre bases semejantes a las del periodo 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.  
Abril 2010

Activo Marzo 2010

Activo Circulante	
Fondo revolvente	\$ 59,735.96
Bancos	69,368,210.29
Inversiones financieras	903,384,649.08
Deudores diversos	55,196,988.18
Clientes y cuentas incobrables	7,115,684.50
Subsidio para el empleo	1,407,439.87
Otros activos	131,300.00
Fondo de fideicomiso	1,054,386,523.45
Anticipos	23,315,801.93
<b>Suma activo circulante</b>	<b>2,114,366,333.26</b>
Activo Fijo	
Terrenos	48,961,860.00
Edificios	692,233,331.38
Construcciones en proceso	138,897,505.33
Acervo bibliográfico	48,923,799.68
Maquinaria pesada y equipo estacionario	3,722,017.04
Equipo de transporte	24,424,393.17
Aparatos, maquinaria y útiles diversos	71,526,932.89
Aparatos y útiles científicos	173,041,755.41
Mobiliario y equipo de oficina	20,467,634.69
Mobiliario y equipo escolar	228,891,488.48
Equipo de cómputo de oficina	67,302,519.98
<b>Suma Activo Fijo</b>	<b>1,518,393,238.05</b>
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
<b>Suma activo diferido</b>	<b>6,589,190.47</b>
<b>Suma total activo</b>	<b>3,639,348,761.78</b>

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

MARZO 2010

Pasivo y Patrimonio Marzo 2010

Pasivo circulante	
Cuentas por pagar	\$ 28,037,166.39
Proveedores	2,563,637.75
Sueldos por pagar	4,841,174.21
Impuestos por pagar	18,386,908.31
Acreedores diversos	650,121,973.06
<b>Pasivo circulante</b>	<b>703,950,859.72</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>703,950,859.72</b>
Patrimonio	
Patrimonio	2,427,304,357.56
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-9,497,235.40
Diferencia en operación acumulada	344,682,811.50
Incremento p/revaluación terrenos, mob. y equipo	42,643,446.40
Remanente por aplicar/ déficit	130,264,522.00
<b>Suma patrimonio</b>	<b>2,935,397,902.06</b>
<b>Total pasivo más patrimonio</b>	<b>3,639,348,761.78</b>



Fondo Revolvente	\$ 59,735.96	\$ 59,735.96	\$ 00.00	\$ 00.00
Bancos	66,117,009.18	69,368,210.29	3,251,201.11	00.00
Inversiones financieras	904,155,662.02	903,384,649.08	00.00	771,012.94
Deudores diversos	52,915,166.90	55,196,988.18	2,281,821.28	00.00
Clientes y cuentas incobrables	7,115,684.50	7,115,684.50	00.00	00.00
Subsidio para el empleo	1,437,404.66	1,407,439.87	00.00	29,964.79
Otros activos	131,300.00	131,300.00	00.00	00.00
Fondo de fideicomiso	1,053,861,172.17	1,054,386,523.45	525,351.28	00.00
Anticipos	21,315,801.93	23,315,801.93	2,000,000.00	00.00
Terrenos	48,961,860.00	48,961,860.00	00.00	00.00
Edificios	692,233,331.38	692,233,331.38	00.00	00.00
Construcciones en proceso	130,195,152.18	138,897,505.33	8,702,353.15	00.00
Acervo bibliográfico	48,409,429.52	48,923,799.68	514,370.16	00.00
Maquinaria pesada y equipo estacionario	3,722,017.04	3,722,017.04	00.00	00.00
Equipo de transporte	23,195,310.17	24,424,393.17	1,229,083.00	00.00
Aparatos, maquinaria y útiles diversos	69,190,192.27	71,526,932.89	2,336,740.62	00.00
Aparatos y útiles científicos	172,265,313.42	173,041,755.41	776,441.99	00.00
Mobiliario y equipo de oficina	20,340,988.58	20,467,634.69	126,646.11	00.00
Mobiliario y equipo escolar	227,479,310.27	228,891,488.48	1,412,178.21	00.00
Equipo de cómputo de oficina	66,915,564.42	67,302,519.98	386,955.56	00.00
Almacén	2,773,523.88	2,773,523.88	00.00	00.00
Obras de Arte	356,625.00	356,625.00	00.00	00.00
Gastos de instalación	1,170,597.83	1,170,597.83	00.00	00.00
Animales de trabajo	2,184,753.19	2,184,753.19	00.00	00.00
Pagos anticipados	103,690.57	103,690.57	00.00	00.00
<b>Suma</b>			<b>23,543,142.47</b>	<b>800,977.73</b>
Cuentas por pagar	28,052,437.83	28,037,166.39	00.00	15,271.44
Proveedores	2,563,637.75	2,563,637.75	00.00	00.00
Sueldos por pagar	4,841,174.21	4,841,174.21	00.00	00.00
Impuestos por pagar	23,057,199.07	18,386,908.31	00.00	4,670,290.76
Acreedores diversos	648,077,136.58	650,121,973.06	2,044,836.48	00.00
<b>Suma</b>			<b>2,044,836.48</b>	<b>4,685,562.20</b>
Patrimonio	2,420,542,357.91	2,427,304,357.56	6,761,999.65	00.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	-8,687,492.01	-9,497,235.40	00.00	809,743.39
Diferencia en operación acumulada	344,682,811.50	344,682,811.50	00.00	00.00
Incremento p/revaluación terrenos, mob. y equipo	42,643,446.40	42,643,446.40	00.00	00.00
Remanente por aplicar / déficit	110,833,887.80	130,264,522.00	19,430,634.20	00.00
<b>Suma</b>			<b>26,192,633.85</b>	<b>809,743.39</b>

## Resumen

Origen	Aplicación
Disminución de activos	Aumento de activos
Aumento de pasivos	Disminución de pasivos
Aumento de cuentas patrimonio	Disminución de cuentas patrimonio
<b>Total de orígenes</b>	<b>Total de aplicaciones</b>
800,977.73	23,543,142.47
2,044,836.48	4,685,562.20
26,192,633.85	809,743.39
<b>29,038,448.06</b>	<b>29,038,448.06</b>

## Estado de Ingresos y Egresos

Egresos Marzo 2010

## 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.

Egresos	
Personal académico T/C	\$ 16,415,736.86
Personal académico M/T	324,945.48
Profesores por asignatura	10,169,219.67
Administrativos	3,793,413.31
Personal de mandos medios y superiores	4,236,288.84
Honorarios	1,594,628.59
Prestaciones académicas T/C	4,409,826.71
Prestaciones académicas M/T	211,503.23
Prestaciones maestros por horas	7,455,733.73
Prestaciones administrativas	2,722,111.34
Prestaciones mandos medios y superiores	2,015,217.27
Prestaciones académicas T/C perfil PROMEP	6,357,941.77
Servicios	8,932,161.08
Materiales y artículos	2,374,672.18
Conservación	1,585,050.99
Formación y capacitación del personal	1,642,113.79
Asignaciones	13,491,337.69
Otros gastos	22,922.40
Gastos de inversión	6,782,415.65
<b>Suma de Egresos</b>	<b>94,537,240.58</b>
<b>Remanente por aplicar / déficit</b>	<b>19,430,634.20</b>

**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 y en el mes de enero de 2010 se incorporan los del Patronato Universitario.

**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 31 de marzo de 2010

Fideicomiso académico	\$ 490,364,585.44
Fideicomiso administrativo	\$ 148,787,372.92
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 639'151,958.36</b>

**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.

**Nota 17. Ingreso pendiente de recibir en el ejercicio 2009 aplicable en el ejercicio 2010.**

Subsidio Federal	\$44,133, 380.65
Subsidio Estatal	\$52,564,538.33

Ingresos

Marzo 2010

Ingresos	
Cuotas por servicios educativos	\$ 2,413,729.50
Cuotas por servicios educativos (esp. y doct.)	55,100.00
Cuotas por derecho	538,413.00
Ingresos por servicios	1,120,015.25
Ingresos por donativos	1,484.50
Ingresos por intereses	5,044,844.55
Otros Ingresos	17,261,845.43
Recursos por incorporaciones	332,822.60
Subsidio federal	59,007,254.00
Subsidio estatal	28,192,365.95
<b>Suma de ingresos</b>	<b>113,967,874.78</b>