



# ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

## Julio 2008

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

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 31 de Julio del 2008, 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 estimados fueron practicados de acuerdo con las Normas de Auditoría Fiscal, los Estados de Situación Financiera, los Estados de Ingresos y Egresos, los Estados de Origen y Aplicación de Recursos y de que están preparados de acuerdo con las prácticas contables de las Instituciones Públicas Autónomas de Educación Superior.

La Auditoría consistió en el examen de todas y cada una de las pólizas y comprobantes que aportan 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 contables y procedimientos contables se indica que el registro contable de las principales políticas contables de información, las inversiones en valores son valoradas al costo. Las pólizas de depreciación de 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 Julio del 2008, el excedente de ingresos sobre egresos del mes y su ejercicio presupuestal por el periodo concluido en esta fecha, de conformidad a la normatividad antes.

En esta oficina y preparados sobre bases semestrales a las del periodo que se

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

Protección, Hidalgo  
Agosto 2008

### Estados de Situación Financiera

Activo	
Julio 2008	
<b>Activo Circulante</b>	
Fondo revolvente	\$ 75,005.16
Bancos	41,997,315.23
Inversiones financieras	565,262,242.10
Deudores diversos	89,904,710.97
Cientes y cuentas incobrables	7,014,609.16
Subsidio para el empleo	1,455,264.88
Otros activos	131,300.00
Fondo de fideicomiso	824,097,579.19
Anticipos	25,533,410.41
<b>Suma activo circulante</b>	<b>1,555,471,437.10</b>
<b>Activo Fijo</b>	
Terrenos	48,961,860.00
Edificios	586,668,648.38
Construcciones en proceso	15,428,208.39
Acervo bibliográfico	40,558,116.45
Maquinaria pesada y equipo estacionario	3,685,263.04
Equipo de transporte	17,398,945.86
Aparatos, maquinaria y útiles diversos	59,136,024.77
Aparatos y útiles científicos	151,627,809.85
Mobiliario y equipo de oficina	16,499,393.98
Mobiliario y equipo escolar	185,598,737.16
Equipo de cómputo de oficina	61,015,732.58
<b>Suma Activo Fijo</b>	<b>1,186,578,740.46</b>
<b>Activo Diferido</b>	
Almacén	2,294,899.55
Obras de arte	356,625.00
Gastos de instalación	1,168,799.28
Animales de trabajo	1,484,174.72
Pagos anticipados	108,690.57
<b>Suma activo diferido</b>	<b>5,413,189.12</b>
<b>Suma total activo</b>	<b>2,747,463,366.68</b>

Pasivo y Patrimonio	
Julio 2008	
<b>Pasivo circulante</b>	
Cuentas por pagar	\$ 24,462,421.92
Proveedores	2,330,412.11
Sueldos por pagar	4,980,595.83
Impuestos por pagar	16,473,793.43
Acreedores diversos	475,319,061.05
<b>Pasivo circulante</b>	<b>523,566,284.34</b>
<b>Total pasivo</b>	<b>523,566,284.34</b>
<b>Patrimonio</b>	
Patrimonio	1,620,178,280.66
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	15,551,717.07
Diferencia en operación acumulada	252,917,546.36
Incremento p/revaluación terrenos, mobiliario y equipo	42,643,446.40
Remanente por aplicar/ déficit	289,420,082.67
Aportaciones, varios	1,838,269.50
Transferencias	1,347,739.68
<b>Suma patrimonio</b>	<b>2,223,897,082.34</b>
<b>Total pasivo más patrimonio</b>	<b>2,747,463,366.68</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

Lic. Gonzalo Villegas de la Concha  
Director General de Contraloría

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

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

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

### Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos	
Julio 2008	
Cuotas por servicios educativos	\$ 11,230,589.00
Cuotas por servicios educativos (especialidad y doctorado)	91,800.00
Cuotas por derecho	412,057.00
Ingresos por servicios	939,271.59
Ingresos por donativos	148,710.00
Ingresos por intereses	5,417,094.56
Otros ingresos	1,616,293.90
Ingresos por donativos en especie	00.00
Recursos complementarios	15,484.59
Recursos por incorporaciones	147,810.00
Subsidio federal	46,642,878.00
Subsidio estatal	19,259,025.92
<b>Suma de ingresos</b>	<b>85,921,014.56</b>

Egresos	
Julio 2008	
Personal académico T/C	\$ 13,279,679.99
Personal académico M/T	267,742.52
Profesores por asignatura	7,469,043.14
Administrativos	3,160,078.40
Personal de mandos medios y superiores Honorarios	3,292,013.34
Prestaciones académicas T/C	857,545.02
Prestaciones académicas M/T	9,603,842.70
Prestaciones maestros por horas	495,991.03
Prestaciones administrativas	11,775,424.93
Prestaciones mandos medios y superiores	5,082,810.49
Prestaciones académicos T/C perfil PROMEP	4,717,305.75
Servicios	9,863,698.56
Materiales y artículos	9,496,244.85
Conservación	1,729,627.17
Formación y capacitación del personal	3,217,454.56
Asignaciones	854,902.72
Otros gastos	3,253,974.00
Gastos de inversión	0.42
<b>Suma de Egresos</b>	<b>95,729,690.30</b>
<b>Remanente por aplicar / déficit</b>	<b>-9,808,675.74</b>

### Estado de Origen y Aplicación de Recursos de junio al mes de julio 2008

#### Cuenta

	\$	\$	\$	\$
Fondo Revolvente	65,005.16	75,005.16	10,000.00	00.00
Bancos	117,139,643.82	41,997,315.23	00.00	75,142,328.59
Inversiones financieras	472,365,158.69	565,262,242.10	92,897,083.41	00.00
Deudores diversos	110,265,477.04	89,904,710.97	00.00	20,360,766.07
Cientes y cuentas incobrables	7,224,557.90	7,014,609.16	00.00	209,948.74
Subsidio para el empleo	1,459,850.80	1,455,264.88	00.00	4,585.92
Otros activos	131,300.00	131,300.00	00.00	00.00
Fondo de fideicomiso	831,447,984.62	824,097,579.19	00.00	7,350,405.43
Anticipos	25,533,410.41	25,533,410.41	00.00	00.00
Terrenos	48,961,860.00	48,961,860.00	00.00	00.00
Edificios	586,668,648.38	586,668,648.38	00.00	00.00
Construcciones en proceso	13,534,684.73	15,428,208.39	1,893,523.66	00.00
Acervo bibliográfico	40,054,138.63	40,558,116.45	503,977.82	00.00
Maquinaria pesada y equipo estacionario	3,685,263.04	3,685,263.04	00.00	00.00
Equipo de transporte	17,398,945.86	17,398,945.86	00.00	00.00
Aparatos, maquinaria y útiles diversos	59,071,721.77	59,136,024.77	64,303.00	00.00
Aparatos y útiles científicos	150,875,811.47	151,627,809.85	751,998.38	00.00
Mobiliario y equipo de oficina	16,293,985.12	16,499,393.98	205,408.86	00.00
Mobiliario y equipo escolar	180,210,592.31	185,598,737.16	5,388,144.85	00.00
Equipo de cómputo de oficina	60,617,254.78	61,015,732.58	398,477.80	00.00
Almacén	2,244,011.25	2,294,899.55	50,888.30	00.00
Obras de Arte	356,625.00	356,625.00	00.00	00.00
Gastos de instalación	1,164,612.34	1,168,799.28	4,186.94	00.00
Animales de trabajo	1,503,965.72	1,484,174.72	00.00	19,791.00
Pagos anticipados	108,690.57	108,690.57	00.00	00.00
<b>Suma</b>	<b>6,882,732.61</b>	<b>6,882,732.61</b>	<b>102,167,993.02</b>	<b>103,087,825.75</b>
Cuentas por pagar	23,451,681.99	24,462,421.92	1,010,739.93	00.00
Proveedores	2,087,946.98	2,330,412.11	242,465.13	00.00
Sueldos por pagar	4,751,391.63	4,980,595.83	229,204.20	00.00
Impuestos por pagar	18,462,275.08	16,473,793.43	00.00	1,988,481.65
Acreedores diversos	472,733,529.50	475,319,061.05	2,585,531.55	00.00
<b>Suma</b>	<b>6,882,732.61</b>	<b>6,882,732.61</b>	<b>4,067,940.81</b>	<b>1,988,481.65</b>
Patrimonio	1,613,310,960.25	1,620,178,280.66	6,867,320.41	00.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	15,625,065.83	15,551,717.07	00.00	73,348.76
Diferencia en operación acumulada	252,917,546.36	252,917,546.36	00.00	00.00
Incremento p/revaluación terrenos, mobiliario y equipo	42,643,446.40	42,643,446.40	00.00	00.00
Remanente por aplicar / déficit	299,228,758.41	289,420,082.67	00.00	9,808,675.74
Aportaciones y varios	1,822,857.30	1,838,269.50	15,412.20	00.00
Transferencias	1,347,739.68	1,347,739.68	00.00	00.00
<b>Suma</b>	<b>6,882,732.61</b>	<b>6,882,732.61</b>	<b>6,882,732.61</b>	<b>9,882,024.50</b>
<b>Saldo anterior</b>				
<b>Saldo actual</b>				
<b>Aumento</b>				
<b>Disminución</b>				

Resumen	
<b>Origen</b>	
Disminución de activos	103,087,825.75
Aumento de pasivos	4,067,940.81
Aumento de cuentas patrimonio	6,882,732.61
<b>Total de orígenes</b>	<b>114,038,499.17</b>

Aplicación	
Aumento de activos	102,167,993.02
Disminución de pasivos	1,988,481.65
Disminución de cuentas patrimonio	9,882,024.50
<b>Total de aplicaciones</b>	<b>114,038,499.17</b>

### 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 reñir 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 construcción o compra de activos fijos que constituye 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 ( Adefás )**  
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 de servicios educativos.  
-Convenio celebrado con la Comisión de Agua y Alcantarillado de Sistemas Intermunicipales.

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

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.

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

**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 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.

**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 esta cuenta refleja el importe neto de las adquisiciones de activo fijo, menos la disminución de pasivos creados de ejercicios anteriores en proyectos específicos no finalizados.

**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 en proptiedad, 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 julio de 2008**

Fideicomiso académico	\$ 354,865,216.68
Fideicomiso administrativo	\$ 110,594,705.84
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 465,459,922.52</b>