

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA
DICTAMEN FINANCIERO
POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA
DICTAMEN FINANCIERO
POR EL EJERCICIO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

ÍNDICE

1. Opinión
2. Estado de situación financiera
3. Estado de actividades
4. Estado de variaciones en el patrimonio
5. Estado de flujos de efectivo
6. Estado de origen y aplicación de recursos
7. Notas a los estados financieros



NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

1.

AL H. CONSEJO UNIVERSITARIO DE LA
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA

Hemos examinado el estado de situación financiera de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA** al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y los estados de actividades, de variaciones en el patrimonio, de flujos de efectivo y de origen y aplicación de recursos, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.





NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y los resultados de sus actividades, las variaciones en su patrimonio, los flujos de efectivo y de origen y aplicación de recursos, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

Saltillo, Coah., a 20 de febrero 2014

NARVÁEZ CONSULTORES, S. C.

CPC y MI Abraham Narváez Arellano
Cédula Profesional No. 1720935



Independent Affiliated of
UC&CS AMÉRICA
www.uccs-america.org

Accounting Legal and Business Advisors

An Strategic Alliance

New York Mexico

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(PESOS)

ACTIVO	<u>2013</u>	<u>2012</u>	PASIVO	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Circulante			A corto plazo		
Efectivo Comprometido (Nota 4)	\$ 303,364,875	\$ 188,151,398	Proveedores	\$ 64,686	\$ 12,976
Fideicomisos	53,883,187	111,736,949	Acreedores diversos (Nota 7)	247,503,848	190,678,605
Cuentas por cobrar (Nota 5)	125,650,881	133,288,923	Impuestos y derechos por pagar	12,020,169	12,377,410
				<u>259,588,703</u>	<u>203,068,991</u>
			A largo plazo		
			Indemnizaciones contingentes por pagar (Nota 8)	4,578,424,117	3,079,949,823
Pagos anticipados	16,219,881	28,317,702			
	<u>499,118,824</u>	<u>461,494,972</u>	Total del Pasivo	<u>4,838,012,820</u>	<u>3,283,018,814</u>
			PATRIMONIO		
Inmuebles y equipo, neto (Nota 6)	5,914,234,818	4,335,055,590	Patrimonio	1,835,472,296	1,698,830,119
			Incremento por revaluación	3,717,119,453	2,291,074,438
			Incremento por donación	31,272,874	31,272,874
			Diferencia en operación	(2,510,037,554)	(1,259,242,905)
			Cambio neto en el patrimonio contable	<u>1,498,486,247</u>	<u>(1,248,402,778)</u>
			Total Patrimonio	<u>1,575,340,822</u>	<u>1,513,531,748</u>
Total del Activo	<u>\$ 6,413,353,642</u>	<u>\$ 4,796,550,562</u>	Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$ 6,413,353,642</u>	<u>\$ 4,796,550,562</u>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


Lic. Blas José Flores Dávila
Rector



Dr. Francisco M. Osorio Morales
Tesorero

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(PESOS)

INGRESOS:	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Subsidio Federal	\$ 997,692,003	\$ 968,688,984
Subsidio Estatal	698,070,400	623,000,000
Partidas especiales federales	251,868,532	243,665,366
Cuotas y colegiaturas	109,204,217	101,025,293
Derivado de actividades educación	36,109,441	31,733,958
Productos financieros	16,206,942	23,837,402
Otros ingresos y productos	119,732,014	96,039,381
	<hr/>	<hr/>
Total de Ingresos, Netos	2,228,883,549	2,087,990,384
EGRESOS:		
Servicios personales	3,185,006,718	2,522,414,976
Materiales y suministros	26,363,767	25,083,273
Servicios generales	225,859,155	220,513,210
Becas	69,000,411	64,098,566
Mantenimiento y conservaciones	41,284,623	65,403,521
Bienes muebles e inmuebles	179,855,122	438,879,616
	<hr/>	<hr/>
Total de Egresos	3,727,369,796	3,336,393,162
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ <u>(1,498,486,247)</u>	\$ <u>(1,248,402,778)</u>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado.


 Lic. Blas José Flores Dávila
 Rector



 Dr. Francisco M. Osorio Morales
 Tesorero

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(PESOS)

	PATRIMONIO	INCREMENTO POR REVALUACIÓN	INCREMENTO POR DONACIÓN	DIFERENCIA EN OPERACIÓN	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2011	\$ 1,370,465,229	\$ 1,069,825,379	\$ 31,272,874	\$ - 588,444,150	\$ - 692,045,512	\$ 1,191,073,820
Aplicación del cambio neto en el patrimonio contable al 31 de diciembre de 2011				(692,045,512)	692,045,512	-
Aumento al patrimonio	328,364,890	1,221,249,059				1,549,613,949
Ajuste a diferencia en operación de Ejercicios Anteriores				21,246,757		21,246,757
Cambio neto en el patrimonio contable					(1,248,402,778)	(1,248,402,778)
Saldo al 31 de diciembre de 2012	<u>\$ 1,698,830,119</u>	<u>\$ 2,291,074,438</u>	<u>\$ 31,272,874</u>	<u>\$ (1,259,242,905)</u>	<u>\$ (1,248,402,778)</u>	<u>\$ 1,513,531,748</u>
Aplicación del cambio neto en el patrimonio contable al 31 de diciembre de 2012				(1,248,402,778)	1,248,402,778	-
Aumento al patrimonio	136,642,177	1,426,045,015				1,562,687,192
Ajuste a diferencia en operación de Ejercicios Anteriores				(2,391,871)		(2,391,871)
Cambio neto en el patrimonio contable					(1,498,486,247)	(1,498,486,247)
Saldo al 31 de diciembre de 2013	<u>\$ 1,835,472,296</u>	<u>\$ 3,717,119,453</u>	<u>\$ 31,272,874</u>	<u>\$ (2,510,037,554)</u>	<u>\$ (1,498,486,247)</u>	<u>\$ 1,575,340,822</u>

Las notas a los estados financieros que se acompaña, forman parte integrante de este estado.


 Lic. Blas José Flores Dávila
 Rector



 Dr. Francisco M. Osorio Morales
 Tesorero

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(PESOS)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
OPERACIÓN:		
Cambio en el patrimonio contable	\$ (1,498,486,247)	\$ (1,248,402,778)
Cargos a resultados que no requieren de la utilización de recursos:		
Depreciación y amortización	-	-
Suma	<u>(1,498,486,247)</u>	<u>(1,248,402,778)</u>
Cuentas por cobrar	7,638,042	1,651,253
Pagos anticipados	12,097,821	(6,736,868)
Cuentas por pagar	1,554,994,007	946,819,077
Aumento a Patrimonio	<u>1,560,295,321</u>	<u>1,570,860,707</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,636,538,944	1,264,191,391
INVERSIÓN:		
Adquisiciones de activo fijo	<u>(1,579,179,229)</u>	<u>(1,357,424,278)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1,579,179,229)	(1,357,424,278)
DECREMENTO NETO EN EFECTIVO	57,359,715	(93,232,887)
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	<u>299,888,347</u>	<u>393,121,234</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>\$ 357,248,062</u>	<u>\$ 299,888,347</u>

Las notas a los estados financieros que se acompaña, forman parte integrante de este estado.

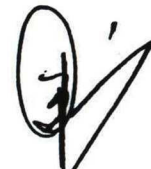

 Lic. Blas José Flores Dávila
 Rector


 Dr. Francisco M. Osorio Morales
 Tesorero

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012
(PESOS)

ORIGEN	<u>2013</u>	<u>2012</u>	APLICACIÓN	<u>2013</u>	<u>2012</u>
SUBSIDIO FEDERAL	\$ 997,692,003	\$ 968,688,984	SERVICIOS PERSONALES	\$ 3,185,006,718	\$ 2,522,414,976
SUBSIDIO ESTATAL	698,070,400	623,000,000	MATERIALES Y SUMINISTROS	26,363,767	25,083,273
PARTIDAS ESPECIALES FEDERALES	251,868,532	243,665,366	SERVICIOS GENERALES	225,859,155	220,513,210
CUOTAS Y COLEGIATURAS	109,204,217	101,025,293	BECAS	69,000,411	64,098,566
DERIVADO DE ACTIVIDADES DE EDUCACIÓN	36,109,441	31,733,958	MANTENIMIENTO Y CONSERVACIONES	41,284,623	65,403,521
PRODUCTOS FINANCIEROS	16,206,942	23,837,402	BIENES MUEBLES E INMUEBLES	179,855,122	438,879,616
OTROS INGRESOS Y PRODUCTOS	119,732,014	96,039,381			
TOTAL DE INGRESOS	<u>2,228,883,549</u>	<u>2,087,990,384</u>	TOTAL DE EGRESOS	<u>3,727,369,796</u>	<u>3,336,393,162</u>
EFFECTIVO Y VALORES AL INICIO DEL PERIODO	299,888,347	393,121,234	ORIGEN Y OTRAS APLICACIONES NETAS	(1,555,845,962)	(1,155,169,891)
			EFFECTIVO Y VALORES AL FINAL DEL PERIODO	357,248,062	299,888,347
SUMA EL ORIGEN DE LOS RECURSOS Y LA EXISTENCIA INICIAL EN EFECTIVO Y VALORES	<u>\$ 2,528,771,896</u>	<u>\$ 2,481,111,618</u>	SUMA LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS Y LA EXISTENCIA FINAL EN EFECTIVO Y VALORES	<u>\$ 2,528,771,896</u>	<u>\$ 2,481,111,618</u>

Las notas a los estados financieros que se acompañan, forman parte integrante de este estado


 Lic. Blas José Flores Dávila
 Rector


 Dr. Francisco M. Osorio Morales
 Tesorero

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE COAHUILA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

1.- OBJETO DE LA UNIVERSIDAD

En el periódico oficial del 30 de marzo de 1957, del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el decreto número 192 se crea la "Universidad Autónoma de Coahuila" el 23 de febrero de 1973 los Hospitales Universitarios de las ciudades de Torreón y Saltillo, así como el Hospital Infantil de Torreón pasaron a formar parte de las escuelas de Medicina de la propia Universidad. El 04. de enero de 1991 la "Universidad Autónoma de Coahuila" se crea como Organismo Público Descentralizado por servicio dotado de plena personalidad jurídica y autónoma en sus aspectos técnico y administrativo que tendrá como objeto:

- a) Impartir a través de sus facultades y escuelas la enseñanza profesional, técnica y artística.
- b) Organizar, dirigir y estimular las investigaciones científicas, económicas y sociales.
- c) Divulgar los aspectos más valiosos de la cultura.

2.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros.

a) BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se preparan sobre la base del valor histórico original, conforme a políticas contables de las entidades gubernamentales del Estado, sin reconocer los efectos de la inflación en la información financiera, de acuerdo a las normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera.

b) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos se reconocen y registran como tales en el momento en que se perciben efectivamente y los egresos conforme se devengan.

c) INVERSIONES EN VALORES

Se expresan a su costo de adquisición, adicionado con los rendimientos devengados al cierre del ejercicio, y en su caso, se encuentran registrados a su valor de mercado.

d) INMUEBLES Y EQUIPO

Las inversiones en activos fijos se registran al costo original de adquisición. Los terrenos y edificios e instalaciones que se tenían hasta el 30 Junio del 2001 se encuentran actualizados con base en avalúos practicados por peritos valuadores, y las pinturas, piezas de museo y el mobiliario y equipo que se tenía hasta el 31 de diciembre del 2000 se encuentran actualizados con base en avalúos practicados por perito independiente, excepto el equipo de telecomunicaciones y las subestaciones eléctricas, las adquisiciones posteriores se registran a su costo de adquisición.

La diferencia entre el valor actualizado y el costo histórico de los activos se registró en la cuenta de patrimonio como superávit por reevaluación.

e) LIQUIDACIONES POR RETIRO AL PERSONAL

La entidad sigue la política de cargar a los resultados del ejercicio cuando se hacen exigibles las liquidaciones por despido a que tienen derecho los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

Así mismo reciben este tratamiento las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo.

f) FONDO DE PENSIONES

La Universidad realiza las aportaciones correspondiente de un total de 6,152 trabajadores, 3,775 se encuentran inscritos al Instituto Mexicano del Seguro Social y 2,377 a la Dirección de Pensiones del Magisterio del Estado de Coahuila, dónde en esta última, se calcula mensualmente de acuerdo con el sujeto o salario base del personal, mediante la aportación del 29% por parte de la Universidad y de un 11.5% de aportaciones por los trabajadores, la cual se deduce por nómina y se entera a la dicha Dirección de Pensiones.

g) SERVICIO MÉDICO

La Universidad realiza las aportaciones correspondientes, de un total de 6,152 trabajadores, 3,775 se encuentran inscritos al Instituto Mexicano del Seguro Social (I.M.S.S.) y 2,377 al Servicio Médico de los Trabajadores de la Educación del Estado de Coahuila, dónde en este último se calcula mensualmente de acuerdo con el sueldo o salario base del personal, mediante la aportación de 13.25% por parte de la Universidad y de un 3% de aportaciones por los trabajadores, la cual se deduce por nómina.

h) HOSPITALES

Los Hospitales Universitarios y el Infantil ubicados en Saltillo y Torreón poseen una administración propia la cual es responsable del manejo de los recursos que generan y de los recursos que les envía la Universidad.

Los recursos que envía la Universidad a los hospitales comprenden el pago de las nóminas de sueldos y prestaciones del personal médico, administrativo y de intendencia que labora en dichos hospitales y las asignaciones para complementar sus necesidades de gastos de operación.

Estas erogaciones se registran a gastos por remuneraciones y prestaciones y no se reconocen en contabilidad los recursos que generan los Hospitales, así como los gastos de operación en su totalidad.

i) ESCUELAS Y FACULTADES

Con apego a la normatividad vigente que rige a la Universidad, la administración de los recursos propios son responsabilidad de las escuelas y facultades; por tal situación, al manejar estas en forma independiente, son susceptibles a revisión por parte de la Contraloría Universitaria. La Universidad únicamente registra en contabilidad las adquisiciones en inversiones que las escuelas y facultades realizan con recursos propios.

3.- PARTICIPACIÓN PROVENIENTE DE LA FEDERACIÓN Y DEL ESTADO

La Universidad recibe principalmente subsidios de la Federación y del Estado de Coahuila para cubrir sus gastos operativos.

4.- EFECTIVO Y BANCOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE- 13</u>	<u>DICIEMBRE - 12</u>
Caja	\$1,283,604	\$ 975,808
Bancos	(41,028,479)	(94,385,979)
Inversiones	158,409,316	94,405,041
Efectivo comprometido	184,700,434	187,156,528
Total	<u>\$303,364,875</u>	<u>\$ 188,151,398</u>

5.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE- 13</u>	<u>DICIEMBRE - 12</u>
Crédito títulos	\$501,623	\$ 351,107
Deudores diversos	107,257,272	117,744,909
Funcionarios y empleados	4,263,832	3,459,885
Documentos por cobrar	13,416,224	11,521,092
Depósitos en garantía	211,930	211,930
Total	<u>\$125,650,881</u>	<u>\$ 133,288,923</u>

6.- INMUEBLES Y EQUIPO

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE- 13</u>	<u>DICIEMBRE - 12</u>
Terrenos	\$2,785,628,811	\$1,574,735,783
Edificios	2,035,646,248	1,712,733,027
Mobiliario Y Equipo	681,447,989	652,643,585
Acervo bibliográfico	64,955,736	64,849,196
Pinturas y piezas de museo	30,445,016	30,445,016
Obras en proceso	316,111,018	299,648,983
Total	<u>\$5,914,234,818</u>	<u>\$4,335,055,590</u>

7.- ACREEDORES DIVERSOS

El saldo se integra como sigue:

	<u>DICIEMBRE- 13</u>	<u>DICIEMBRE - 12</u>
Otras cuentas por pagar	\$204,731,445	\$ 150,091,001
Provisiones	2,751,627	2,634,678
Sueldos por pagar	<u>40,020,776</u>	<u>37,952,926</u>
	<u>\$247,503,848</u>	<u>\$ 190,678,605</u>

8.- ENTORNO FISCAL

La Universidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, conforme al Título III de la Ley de la materia. Sin embargo, tiene la obligación de retener y enterar dicho impuesto y exigir documentación que reúna los requisitos fiscales para su deducción en el Impuesto Sobre la Renta cuando haga pagos a terceros que estén obligados a ello. En los términos de la Ley de referencia causará dicho impuesto a la tasa del 30% sobre las erogaciones que efectúe y que no sean deducibles por no reunir los requisitos previstos en la multicitada ley.

Por lo que respecta al Impuesto Empresarial a Tasa Única para el año de 2013, quienes no sean contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta, están exentos del Impuesto Empresarial a Tasa Única.

De conformidad con el artículo 32-A, de la fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, los Organismos Públicos Descentralizados de la Administración Pública Federal, Estatal y Municipal para el ejercicio 2013, estarían obligados a dictaminar sus estados financieros por Contador Público. Sin embargo mediante resolución miscelánea del 28 de diciembre de 2012, en su numeral I.2.15.3, quedó establecido que los organismos descentralizados que no tuvieran actividad con fines lucrativos, quedarán exentos de dicha obligación.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.



Lic. Blas José Flores Dávila
Rector



Dr. Francisco M. Osorio Morales
tesorero

