

DICTAMEN

A LA COMISIÓN DE HACIENDA, PRESUPUESTO Y FISCALIZACIÓN DEL H. CONSEJO GENERAL UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NAYARIT:

Hemos examinado los Estados de Origen y Aplicación de Fondos de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NAYARIT**, por los ejercicios comprendidos del 1º de enero al 31 de diciembre de 2004 y 2003. La preparación de dichos estados financieros es responsabilidad de la Dirección de Finanzas de la Universidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestras auditorías.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los Estados de Origen y Aplicación de Fondos no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las políticas y bases contables adoptadas por la Institución. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados de Origen y Aplicación de Fondos; asimismo, incluye la evaluación de las políticas y bases contables utilizadas por la Dirección de Finanzas de la Universidad y de la presentación de los Estados de Origen y Aplicación de Fondos. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

1.- Como se describe en la Nota 2, los Estados de Origen y Aplicación de Fondos han sido preparados de acuerdo con las necesidades de control e información financiera de la Institución para ser presentados a la Comisión de Hacienda, presupuesto y fiscalización y para la aprobación del H. Consejo General Universitario, determinado en base a los fondos percibidos y las aplicaciones de los mismos en el ejercicio, excepto por el registro como cuenta por cobrar de \$ 13,651,203, de subsidio federal que corresponde al ejercicio de 2004 y que fueron recibidos durante el año 2005 y \$ 8,000,000 de subsidio estatal ordinario que corresponden al ejercicio de 2003 y que fueron recibidos durante el año 2004, los cuales se presentan disminuyendo los subsidios contabilizados en el año; y por la provisión de erogaciones por la cantidad de \$ 19,399,007 y \$ 6,639,455, correspondientes a los periodos 2004 y 2003 respectivamente, mismas que se reflejan como incremento al pasivo con su correspondiente aplicación a los gastos operativos. Consecuentemente el estado financiero que se acompaña no pretende presentar el estado de actividades del ejercicio ni los cambios en la situación financiera de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en México.

- 2 -

En nuestra opinión, el estado financiero antes mencionado, presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, el Origen y la Aplicación de los Fondos de la Universidad Autónoma de Nayarit , por los ejercicios comprendidos del 1º de enero al 31 de diciembre de 2004 y 2003, de conformidad con las políticas contables y de información adoptadas por la Institución, a que se hace mención en los párrafos anteriores.

SALLES, SAINZ – GRANT THORNTON, S.C.



C.P.C. José Mario Rizo Rivas

Tepic, Nayarit.,
20 de mayo de 2005.

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS

DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004 Y 2003

	2004		2003	
	\$	%	\$	%
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES AL INICIO DEL EJERCICIO				
ORIGEN DE FONDOS	\$ 86,109,185	12%	\$ 152,223,573	19%
SUBSIDIOS				
Federal	419,233,155		470,446,553	
Estatal	69,993,251		80,164,028	
	<u>489,226,406</u>		<u>550,610,581</u>	
Subsidio recibido correspondiente al año anterior	8,000,000		248,482	
Subsidio no recibido al cierre del año	(13,651,203)		(8,000,000)	
TOTAL SUBSIDIOS	<u>483,575,203</u>	88%	<u>542,859,063</u>	88%
INGRESOS PROPIOS				
Colegiaturas	16,662,341		12,626,321	
Cuotas específicas	5,855,199		5,687,476	
Servicios	11,175,498		8,094,072	
Proyectos específicos	1,991,712		2,080,978	
Otros ingresos	10,277,731		10,482,507	
Ventas de activo fijo	-		197,660	
TOTAL INGRESOS PROPIOS	<u>45,962,481</u>	7%	<u>39,169,014</u>	6%
PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>5,500,078</u>	1%	<u>5,063,579</u>	1%
FIDEICOMISOS				
FOMES	-		786,774	
PROMEP	-		2,353,594	
PROADU	103,210		58,816	
PIFI	4,308,990		11,110,609	
FONDO DE APORTACIÓN MULTIPLE RAMO 33	<u>4,412,200</u>	0%	<u>14,309,793</u>	1%
FAM	<u>38,027,022</u>	5%		
OTRAS ENTRADAS DE EFECTIVO				
Reserva fondo de pensiones y jubilaciones	-		34,740,000	
Acreedores diversos	25,576,146		4,364,796	
Impuestos y cuotas por pagar	10,443,203		-	
Proveedores	1,573,656		501,368	
TOTAL OTRAS ENTRADAS DE EFECTIVO	<u>37,593,005</u>	5%	<u>39,606,164</u>	5%
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	<u>615,069,989</u>	88%	<u>641,007,613</u>	81%
SUMA	<u>701,179,174</u>	100%	<u>793,231,186</u>	113%

APLICACIÓN DE FONDOS

GASTOS OPERATIVOS

Remuneraciones y prestaciones al personal
Fondo de pensiones y jubilaciones
Servicios generales
Materiales y suministros

541,308,500
-
62,022,725
14,324,666

446,907,547
34,740,000
46,813,445
11,945,583

617,655,891 89%

540,406,575 78%

ADQUISICIONES

Bienes muebles
Inversión física

29,544,737
12,967,221

30,095,727
536,639

42,511,958 6%

30,632,366 4%

TOTAL GASTOS Y ADQUISICIONES

660,167,849 95%

571,038,941 82%

FIDEICOMISOS

FOMES
PROMEP

3,203
237,317

240,520 0%

**FONDO DE APORTACIÓN MULTIPLE
RAMO 33**

FAM

0%

OTRAS SALIDAS DE EFECTIVO

Reserva fondo de pensiones y jubilaciones
Impuestos y cuotas por pagar
Deudores diversos
Proveedores

34,740,000
-
1,534,206
-

104,460,000
6,168,821
7,953,872
-

TOTAL OTRAS SALIDAS DE EFECTIVO

36,274,206 5%

118,582,693 17%

TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS

696,682,575 99%

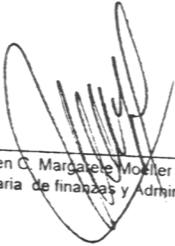
**EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES
AL FINAL DEL EJERCICIO**

\$ 4,496,599 1%

707,122,001 101%

\$ 86,109,185 12%

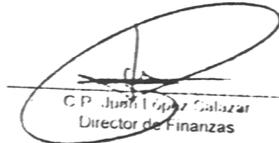
Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de origen y aplicación de fondos



M. en C. Margalete Mokler Porraz
Secretaria de Finanzas y Administración



M. en C. Omar Wicab Gutiérrez
Rector



C. P. Juan López Galazari
Director de Finanzas