



Salles Sainz

Grant Thornton

Estados financieros y Opinión del auditor independiente

Fideicomiso de Pensiones de los Trabajadores de la
Universidad Autónoma de Nayarit Número 100557-0

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Contenido

	Página
Informe del auditor independiente	1
Balances generales	3
Estados de actividades	4
Estados de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6



Informe del auditor independiente

Al H. Comité Técnico del
Fideicomiso de Pensiones de los Trabajadores
de la Universidad Autónoma de Nayarit Número 100557-0

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Fideicomiso de Pensiones de los Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit Número 100557-0, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2012, y los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2012, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración del Fideicomiso es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Administración del Fideicomiso de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Administración del Fideicomiso. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Fideicomiso de Pensiones de los Trabajadores de la Universidad de Autónoma Número 100557-0, al 31 de diciembre de 2012 así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

SALLES, SAINZ – GRANT THORNTON, S.C.



C. P. C. Omar J. Ramírez Torres

Guadalajara, Jal.
20 de marzo de 2013

Balances generales

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresados en pesos)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Activos		
Circulante		
Inversiones en valores de renta fija (Nota 4)	\$ 3,117,970	\$ 81,632,142
Universidad Autónoma de Nayarit (Nota 5)	128,188,087	98,645,781
Total de activos	131,306,057	180,277,923
Pasivos		
Acreedores diversos (Nota 6)	89,082	6,395,424
Total del pasivo	89,082	6,395,424
Patrimonio:		
Patrimonio (Nota 7)	131,216,975	173,882,499
Total del patrimonio	131,216,975	173,882,499
Total del pasivo y patrimonio	\$ 131,306,057	\$ 180,277,923

Las notas adjuntas son parte integrante de estos balances generales.

Estados de actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Expresados en pesos)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Rendimientos y aportaciones</u>		
Rendimientos de inversion en valores de renta fija.	\$ 3,504,518	\$ 12,682,991
Aportaciones de los trabajadores	56,681,621	49,090,706
Aportaciones de la Universidad	127,306,344	110,357,001
Total de percepciones	187,492,483	172,130,698
 <u>Erogaciones</u>		
Pago de sueldos y prestaciones a jubilados	230,158,007	202,406,237
Total de erogaciones	230,158,007	202,406,237
Deficit del ejercicio	(42,665,524)	(30,275,539)
 Patrimonio al inicio del año		
	173,882,499	204,158,038
Patrimonio al final del año	\$ 131,216,975	\$ 173,882,499

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresados en pesos)

Operación:	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Deficit en el patrimonio del año	\$ (42,665,524)	\$ (30,275,539)
Universidad Autónoma de Nayarit	(29,542,306)	(3,307,429)
Acreedores diversos	(6,306,342)	(120,512,549)
	<u>(78,514,172)</u>	<u>(154,095,517)</u>
Disminución en inversiones en valores de renta fija	(78,514,172)	(154,095,517)
Inversiones en valores de renta fija al inicio del año	81,632,142	235,727,659
Inversiones en valores de renta fija al final del año	\$ 3,117,970	\$ 81,632,142

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresadas en pesos)

1 Antecedentes y descripción del Fideicomiso:

En septiembre de 2002, la Universidad Autónoma de Nayarit (Universidad) y los Sindicato de Personal Académicos de la Universidad Autónoma de Nayarit (SPAUAN) y el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN), suscribieron un convenio que tiene por objeto la creación del Fondo de Pensiones y Jubilaciones para los Trabajadores al servicio de la Universidad.

El 25 de septiembre de 2002, se realizó un contrato de Fideicomiso Irrevocable de Inversión y Administración número 100557-0, el cual fue denominado “Fideicomiso de Pensiones de los trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit”, mismo que se celebró entre la Universidad Autónoma de Nayarit (Universidad) como Fideicomitente, los Trabajadores de la propia Universidad Autónoma de Nayarit como Fideicomisario, y Banco Santander (México), S. A., como Fiduciario. El Fideicomiso opera por medio del Fiduciario quien es el encargado de recibir, administrar, invertir y reinvertir el Patrimonio Fideicomitado aportado por la Universidad Autónoma de Nayarit y sus Trabajadores, en valores, títulos o instrumentos de deuda emitidos y garantizados por el Gobierno Federal o las Instituciones de Crédito, llevando a cabo las instrucciones que para tal efecto turne por escrito el Comité Técnico. Los honorarios generados por la intervención del Fiduciario y en general por la Administración del Fideicomiso serán cubiertos por el Fideicomitente, (Universidad).

La Administración del Fondo está a cargo de la Comisión de Vigilancia y el Director General del propio Fondo.

De acuerdo a los contratos colectivos de trabajo, la Universidad esta obligada cubrir a los trabajadores que se jubilen, pensionen o renuncien, la gratificación por jubilación, pensión o renuncia,

2 Bases de preparación y presentación de la información financiera:

I) Normas de Información Financiera

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

II) Autorización para la emisión de los estados financieros

Los estados financieros que se acompañan fueron autorizados para su emisión el 20 de marzo de 2013, por el Comité Técnico del Fideicomiso, consecuentemente no reflejan los hechos ocurridos posteriores a esa fecha.

III) Políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas por la Administración del Fideicomiso, cumplen con las Normas de Información Financiera Mexicanas, se resumen a continuación:

a. Estado de flujos de efectivo

Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el incremento en el patrimonio y posteriormente los cambios en la operación.

b. Estado de Actividades

El objeto principal de estos estados es informar el monto del cambio total del patrimonio durante los ejercicios, proporcionando información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos que afectan o modifican el patrimonio del Fideicomiso, mostrando en forma segregada los rendimientos y las aportaciones netas.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

4 Inversiones en valores de renta fija:

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponden a inversiones en instrumentos emitidos y garantizados por el Gobierno Federal a diferentes tasas y vencimientos.

	2012	2011
Inversiones en valores de renta fija	<u>\$ 3,117,970</u>	<u>\$ 81,632,142</u>

5 Universidad Autónoma de Nayarit:

	<u>2012</u>		<u>2011</u>
Aportaciones de la Universidad pendientes	\$ 127,767,697	(a)	\$ 98,316,543
Honorarios por la administración del fondo	420,390		329,238
	<u>\$ 128,188,087</u>		<u>\$ 98,645,781</u>

- a) La Administración del Fondo está en proceso de calcular los intereses devengados de las aportaciones pendientes al 31 de diciembre de 2012.

6 Acreedores diversos

El saldo de acreedores en 2011, corresponde a la aplicación de la parte proporcional de la pensión del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) del personal Administrativo, de acuerdo a lo establecido en el contrato colectivo en su cláusula 86.

7 Patrimonio:

El patrimonio acumulado del Fondo, se integra como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Capital inicial	\$ 1,000	\$ 1,000
Aportaciones extraordinarias SEP	139,200,000	139,200,000
Aportaciones Universidad, Trabajadores y Rendimientos bancarios, neto de pago de sueldos y prestaciones a jubilados	(7,984,025)	34,681,499
	<u>\$ 131,216,975</u>	<u>\$ 173,882,499</u>

La Aportación Federal corresponde a recursos asignados por parte de la Secretaría de Educación Pública (SEP) mediante asignación por cumplimiento de requisitos según convocatoria "Fondo de Apoyo para Reformas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales".

Asignación del recurso	Monto
<u>2003</u>	<u>\$ 104,460,000</u>
2003	34,740,000
	<u>\$ 139,200,000</u>

La Universidad Autónoma de Nayarit recibió Aportaciones Federales correspondiente a recursos asignados por el concepto antes mencionado, estos recursos fueron destinados para coadyuvar al cumplimiento de los compromisos contractuales establecido para este fin.

Asignación del recurso	Monto
2003	\$ 31,476,000
2008	26,074,000
2009	32,530,000
2010	27,142,000
2011	26,057,000
2012	25,636,000
	<u>\$ 168,915,000</u>