



CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.

CONSULTORÍA, AUDITORÍA, SUPERVISIÓN, CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
EJERCICIO 2015

DIRECCIÓN:

PEDRO SAINZ DE BARANDA N°488
OL. ISSSTE CHETUMAL Q.ROO

TEL: (983) 83 2 87 68

CORREO: consultoresdequintanaroo@gmail.com

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**H. CONSEJO UNIVERSITARIO
H. PATRONATO
DE LA UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO.
PRESENTE:**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Universidad de Quintana Roo** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2015, el de actividades, el de variaciones en el patrimonio y el de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la entidad sobre la base de las normas contables gubernamentales aplicables al organismo.

Responsabilidad de la Administración en Relación a los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Contables Gubernamentales aplicables a la entidad, señaladas en las notas 4 y 5, descritas en el Apartado C, en las Notas de Gestión Administrativa.; y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida 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 incorrección 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

DIRECCION:

PEDRO SAINZ DE BARANDA N°488
COL ISSSTE CHETUMAL Q.ROO

TEL: (983) 83 2 87 68

CORREO: consultoresdequintanaroo@gmail.com

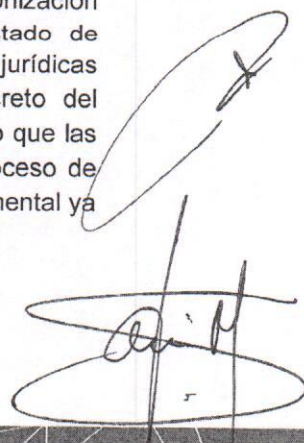
de los riesgos de desviación material en los estados financieros debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del organismo. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación 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 emitir nuestra opinión de auditoría.

Fundamentos de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2015, la Universidad de Quintana Roo aún no concluye el proceso de análisis y homologación de sus bases y políticas contables utilizadas para la preparación de los estados financieros en relación a las normas de contabilidad gubernamental aplicables, hasta en tanto la entidad no culmine dicho análisis y homologación, no estaremos en la capacidad de determinar el efecto de los ajustes, de haber alguno, sobre los estados financieros adjuntos a esa fecha.

Tal como se explica en la Nota 4 en el Apartado C, en las Notas de Gestión Administrativa, "Bases de Preparación de Los Estados Financieros" a los estados financieros, las cifras del año terminado al 31 de diciembre de 2015, presentan diferencias con la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el Consejo Estatal de Armonización contable del Estado de Quintana Roo (CEACQROO), y las demás disposiciones normativas y jurídicas vigentes para el Estado de Quintana Roo, así como en apego al Decreto del Presupuesto de Egresos y la Ley de ingresos, del ejercicio fiscal 2015, siendo que las prácticas contables adoptadas por la Universidad aún se encuentran en proceso de homologación con las normas y políticas en materia de contabilidad gubernamental ya referidas.



DIRECCION:

PEDRO SAINZ DE BARANDA N°488
COL ISSSTE CHETUMAL Q.ROO

TEL: (983) 83 2 87 68

CORREO: consultoresdequintanaroo@gmail.com

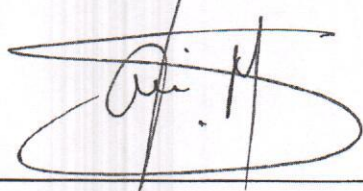
Opinión

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de "Fundamentos de la opinión con salvedades", los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, la situación financiera de la **Universidad de Quintana Roo** al 31 de diciembre de 2015, el de actividades, el de variaciones en el patrimonio y el de flujos de efectivo, por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Contables Gubernamentales aplicables a la entidad, señaladas en las notas 4 y 5, descritas en el Apartado C, en las Notas de Gestión Administrativa.

Base contable y utilización

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 4 y 5 descritas en el Apartado C, en las Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los estados financieros. Los estados financieros fueron preparados para cumplir los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el organismo; en consecuencia, los estados financieros pueden ser o no ser adecuados para otra finalidad.

CONSULTORES DE QUINTANA ROO, S.C.



L.C.C. JOSÉ MAXIMINO MUÑOZ LARA
CÉDULA PROFESIONAL 3623253

DIRECCIÓN:

PEDRO SAINZ DE BARANDA N°488
COL. ISSSTE CHETUMAL Q.ROO

TEL: (983) 83 2 87 68**CORREO:** consultoresdequintanaroo@gmail.com



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2015 y del 2014

Activo	2015	2014	Pasivo	2015	2014
Activo circulante			Pasivo circulante		
Efectivo y equivalentes (Nota 1)	\$ 158,963,348	\$ 199,098,824	Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 5)	\$ 104,428,274	\$ 137,138,473
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 2)	87,326	2,230,180	Documentos por pagar a corto plazo	0	0
Derechos a recibir bienes o servicios	0	0	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y valores a corto plazo	0	0
Almacenes	0	0	Pasivos diferidos a corto plazo	0	0
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	0	0	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	0	0
Otros activos circulantes	0	0	Provisiones a corto plazo	0	0
			Otros pasivos a corto plazo	0	0
Total de activos circulantes	159,050,674	201,329,004	Total de pasivos circulantes	104,428,274	137,138,473
Activo no circulante			Pasivo no circulante		
Inversiones financieras a largo plazo	0	0	Cuentas por pagar a largo plazo	0	0
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	0	0	Documentos por pagar a largo plazo	0	0
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (Nota 3)	3,359,693,927	3,320,990,139	Deuda pública a largo plazo	0	0
Bienes muebles (Nota 4)	292,889,693	265,971,100	Pasivos diferidos a largo plazo	0	0
Activos intangibles	3,566,504	1,762,983	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	0	0
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	0	0	Provisiones a largo plazo	0	0
Activos diferidos	115,890	97,591			
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	0	0	Total de pasivos no circulantes	0	0
Otros activos no circulantes	0	0	Total del pasivo	104,428,274	137,138,473
Total de activos no circulante	3,656,266,014	3,588,821,813	Hacienda pública/patrimonio contribuido	3,656,308,218	3,588,785,615
Total del activo	\$ 3,815,316,688	\$ 3,790,150,817	Aportaciones	3,656,308,218	3,588,785,615
			Donaciones de capital	0	0
			Actualización de la hacienda pública/patrimonio	0	0
			Hacienda pública/patrimonio generado	54,580,196	64,226,729
			Resultados del ejercicio (Ahorro/desahorro)	1,236,828	29,757,059
			Resultados de ejercicios anteriores	53,343,368	34,469,670
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	0
			Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública/patrimonio	0	0
			Resultado por posición monetaria	0	0
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	0	0
			Total hacienda pública/patrimonio	3,710,888,414	3,653,012,344
			Total del pasivo y hacienda pública/patrimonio	\$ 3,815,316,688	\$ 3,790,150,817

Las Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

MTRO. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO
RECTOR

LIC. JULIO HAN CHAN
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO ESTADO DE ACTIVIDADES

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y de 2014

Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la gestión: (Nota 1)	\$ 21,328,780	\$ 19,267,347
Impuestos	0	0
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de tipo corriente	0	0
Aprovechamientos de tipo corriente	0	0
Ingresos por venta de bienes y servicios	21,328,780	19,267,347
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	0	0
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas (Nota 2)	477,056,347	425,197,435
Participaciones y aportaciones	477,056,347	425,197,435
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0	0
Otros ingresos y beneficios	1,724,078	1,391,538
Ingresos financieros	1,724,078	1,391,538.00
Incremento por variación de inventarios	0	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	0
Disminución del exceso de provisiones	0	0
Otros ingresos y beneficios varios	0	0.00
Total de ingresos y otros beneficios	500,109,204	445,856,320
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS (Nota 3)		
Gastos de funcionamiento	425,842,309	364,705,562
Servicios personales	303,818,829	257,946,727
Materiales y suministros	17,665,972	15,954,702
Servicios generales	104,357,508	90,804,133
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	5,604,165	4,588,047
Transferencias internas y asignaciones al sector público	0	0
Transferencias al resto del sector público	0	0
Subsidios y subvenciones	0	0
Ayudas sociales	5,604,165	4,588,047
Pensiones y jubilaciones	0	0
Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	0	0
Transferencias a la seguridad social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al exterior	0	0
Participaciones y aportaciones	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	0	0
Intereses de la deuda pública	0	0
Comisiones de la deuda pública	0	0
Gastos de la deuda pública	0	0
Costo por coberturas	0	0
Apoyos financieros	0	0
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	67,425,902	46,805,652
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	0
Provisiones	0	0
Disminución de inventarios	0	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia	0	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	0
Otros gastos	67,425,902	46,805,652
Inversión pública	0	0
Inversión pública no capitalizable	0	0
Total de gastos y otras pérdidas	498,872,376	416,099,261
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	\$ 1,236,828	\$ 29,757,059

Las Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

MTRO. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO

LIC. JULIO HAN CHAN

6



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y de 2014

Concepto	2015	2014
Ahorro Neto del Ejercicio	\$ 1,236,828	\$ 29,757,059
Actividades de Operación		
Variaciones en:		
Derechos a recibir en efectivo y equivalentes	2,142,854	10,025,201
Derechos a recibir en bienes o servicios	0	1,122,160
Cuentas por pagar a corto plazo	-32,710,199	24,810,449
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	-29,330,517	65,714,869
Actividades de Inversión		
Variaciones en:		
Activo fijo neto	-67,444,201	-47,223,610
Patrimonio neto	67,522,603	48,144,125
Aplicación de resultados de ejercicios anteriores	-10,883,362	925,417
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	-10,804,959	1,845,932
(Disminución), aumento neto de efectivo y equivalentes	-40,135,476	67,560,801
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	199,098,824	131,538,023
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio	\$ 158,963,348	\$ 199,098,824

Las Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

MTRO. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO
RECTOR

LIC. JULIO HAN CHAN
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y de 2014

Concepto	Hacienda pública/patrimonio contribuido	Hacienda pública/patrimonio generado de ejercicio anteriores	Hacienda pública/patrimonio generado del ejercicio	Ajustes por cambios de valor	Total
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	0	0
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio	3,588,785,615	32,320,623	2,149,047	0	3,623,255,285
Aportaciones	3,540,641,490	31,395,206	2,149,047	0	3,574,185,743
Donaciones de capital	0	0	0	0	0
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	48,144,125	925,417	0	0	49,069,542
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio	0	2,149,047	27,608,012	0	29,757,059
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)			29,757,059	0	29,757,059
Resultados de ejercicios anteriores	0	2,149,047	-2,149,047	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Hacienda pública/patrimonio neto final del ejercicio 2014	3,588,785,615	34,469,670	29,757,059	0	3,653,012,344
Cambios en la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio 2014	67,522,603	-10,883,361	0	0	56,639,242
Aportaciones	67,522,603	0	0	0	0
Donaciones de capital	0	0	0	0	0
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	0	-10,883,361	0	0	0
Variaciones de la hacienda pública/patrimonio neto del ejercicio	0	29,757,059	-28,520,231	0	1,236,828
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) (Nota 2)	0		1,236,828	0	0
Resultados de ejercicios anteriores	0	29,757,059	-29,757,059	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo neto en la hacienda pública/patrimonio 2015 (Nota 1)	\$ 3,656,308,218	\$ 53,343,368	\$ 1,236,828	\$ -	\$ 3,710,888,414

Las Notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

MTRO. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO
RECTOR

LIC. JULIO F. HERNÁNDEZ
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

1.1 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento al Art. 46 y al Art. 49 de la Ley de Contabilidad, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados contables cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de Memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) Notas de Desglose.

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El Saldo reflejado al 31 de diciembre de 2015 por la cantidad de \$158,963,348 representa los recursos a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un cambio mínimo de valor. Las cuentas de Efectivo y Equivalentes se encuentran integradas de la siguiente forma:

CUENTA	2015	2014
Bancos	\$137,992,515	\$183,241,376
Inversiones Temporales	20,970,833	15,857,448
	<u>\$ 158,963,348</u>	<u>\$ 199,098,824</u>

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.

El saldo de cuentas por cobrar está integrado por las cuentas de Deudores Diversos y Cuentas por Comprobar, las cuales representan derechos de cobro a favor de la Universidad originados por el desarrollo de sus actividades, por los cuales se espera recibir bienes, servicios o recursos monetarios en un plazo menor a 12 meses, integrándose únicamente por la cuenta de Deudores Diversos.

Con relación al saldo en cantidad de \$87,326 de los Deudores Diversos al cierre del 2015, esta cuenta se integra por concepto de anticipos de sueldos y gastos a comprobar para actividades operativas, otorgados a

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

trabajadores de la Universidad los cuales se cancelan en los primeros meses del siguiente ejercicio, mediante los descuentos correspondientes vía nomina por el área de Recursos Humanos, así como la cancelación en base a los comprobantes que amparan las actividades realizadas que originaron el gasto a comprobar.

3.- BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

Esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

CUENTA	2015	2014
Terrenos	\$2,826,285,035	\$2,826,285,035
Edificios, Obras de Arte e Instalaciones	464,359,563	464,359,563
Obras en Proceso	69,049,329	30,345,541
Totales	\$3,359,693,927	\$3,320,990,139

En este ejercicio, se registró un incremento de \$38,703,788, en la cuenta de Obras en Proceso que se integra por el suministro, instalación y puesta en marcha de sistemas y equipos del planetario para la ciudad de Playa del Carmen en cantidad de \$33,902,605, pago de estimaciones de obra por la Primera etapa de las Villas Universitarias de la Unidad Académica Cozumel por un importe de \$2,578,481 y pago de estimaciones de obra por la Primera etapa de las Villas Universitarias de la Unidad Académica Chetumal por \$2,222,702.

Al 31 de diciembre de 2015, dicha cuenta queda integrada de la siguiente forma:

CONCEPTO DE LA OBRA EN PROCESO	2014	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2015
Edificio Unidad Playa del Carmen	\$ 83,770	-	-	\$ 83,770
2ª Etapa biblioteca Unidad Académica Playa del Carmen	14,000,000	-	-	14,000,000
3ª Etapa biblioteca Unidad Académica Playa del Carmen	7,400,000	-	-	7,400,000

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Diseño, Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Planetario de Playa del Carmen (DIC 2014)			8,099,363	33,902,604	-	42,001,967
Villas	Universitarias	Unidad	762,408	2,578,481	-	3,340,889
Académica Cozumel						
Villas	Universitarias	Unidad	-	2,222,703	-	2,222,703
Académica Chetumal						
			\$30,345,541	\$ 38,703,788	-	\$ 69,049,329

4.- BIENES MUEBLES.

La cuenta de bienes muebles propiedad de la Universidad se integra como se muestra a continuación:

CUENTA	2015	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	\$134,634,690	\$121,720,354
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	22,348,374	19,453,647
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	77,226,780	68,156,204
Equipo de Transporte	26,501,353	26,501,353
Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	6,451,228	5,908,179
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	25,727,268	24,231,363
	\$292,889,693	\$265,971,100

En el ejercicio 2015, esta cuenta tuvo un incremento neto de \$26,918,593 (10.12%) con respecto al ejercicio anterior, el cual corresponde en su totalidad a altas por adquisición de bienes muebles, principalmente en las cuentas de "Mobiliario y Equipo de Administración" por un importe de \$ 12,914,336; y "Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio" en cantidad de \$ 9,070,576.

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Por otra parte, tal y como se indica en la Nota 5D del apartado C, de las Notas de Gestión Administrativa, al 31 de diciembre de 2015, la Universidad aún se encuentra en proceso de homologar sus bases y políticas contables con la finalidad de registrar las depreciaciones y amortizaciones del ejercicio, así como las correspondientes a ejercicios anteriores.

5.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Este saldo está representado por el monto de los adeudos de la Universidad con terceros con un vencimiento menor o igual a 12 meses, y se encuentra integrado de la siguiente manera:

CUENTA	2015	2014
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$7,448,025	\$16,911,072
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	19,986,132	18,088,304
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	76,994,117	102,139,097
	\$104,428,274	\$137,138,473

La cuenta de "Proveedores por Pagar a Corto Plazo" se integra por las provisiones de pago que realiza la Universidad durante y al cierre del ejercicio, las cuales son liquidadas posteriormente. Al cierre del ejercicio 2015, esta cuenta se integra principalmente por las subcuentas siguientes:

NOMBRE	CONCEPTO DEL ADEUDO	IMPORTE
Mario Ernesto Montalvo Hernández	Servicios de Vigilancia y Limpieza de las Unidades Académicas Chetumal, Cancún, Cozumel y Playa del Carmen	\$2,456,501
Estrategias en Tecnología Corporativa S.A de C.V.	Suministro Instalación y compra de equipo para la interconectividad académica de los tres campus de la UQROO para la implementación de la agenda académica digital.	\$1,042,972

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Comisión Federal de Electricidad	Pago de Energía Eléctrica del Centro Cultural de la Universidad	\$522,509
Diego Amado Perera y Alamilla	Compra de Uniformes para Inter UQROO	\$420,247
Fondo Institucional del CONACYT (FOINS)	Pago de la suscripción de la base de datos uptodate correspondiente al año 2016.	\$305,281

La cuenta de Retribuciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo se integra por las obligaciones de pago derivadas de las leyes fiscales aplicables a la Universidad. Al 31 de diciembre, su saldo se integra en su mayoría (\$10,698,752) por las retenciones de ISR por pagos a asalariados. Por otra parte, esta cuenta registra los adeudos de la Universidad por concepto de cuotas obrero-patronales, impuesto estatal sobre nóminas y diversas retenciones por obra pública. Al 31 de diciembre, las principales subcuentas son: IMSS E INFONAVIT.

La cuenta de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo corresponde a las provisiones realizadas por concepto de fondo de ahorro y otras prestaciones devengadas pendientes de pago a trabajadores, depósitos bancarios en aclaración, gastos devengados y no liquidados al cierre del ejercicio, los estímulos fiscales aplicados por la Universidad en el pago de Impuesto Sobre la Renta retenido a trabajadores, así como los recursos pendientes de aplicar de los proyectos financiados por fondos extraordinarios del Gobierno Federal sujetos a reglas específicas de operación, así como a las aportaciones de otros organismos por concepto de proyecto, que al cierre del ejercicio se encuentran aún en ejecución.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1.- INGRESOS DE GESTIÓN.

Los ingresos propios se originan por los cobros que realiza la Universidad por concepto de inscripciones, colegiaturas, expedición de certificados, titulaciones, reposición de credencial, cursos de inglés, entre otros servicios que por su propia naturaleza realiza. En el ejercicio 2015, la Universidad recaudo un total de \$21'328,780, lo cual representa un incremento del 10.7% en relación con el ejercicio anterior.

2.- PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

Esta cuenta registra las aportaciones ordinarias y extraordinarias de la Federación y el Estado, así como los ingresos provenientes de proyectos específicos, y se integra de la siguiente manera:

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx

h1



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

CUENTA	2015	2014
Subsidio Federal		
Ordinario	\$190,813,442	\$180,679,187
Específico	8,250,955	1,456,479
Total Aportación Federal	\$199,064,397	\$ 182,135,666
Subsidio Estatal		
Ordinario	\$147,269,237	\$ 160,838,059
Extraordinario	-	12,269,647
Específico	-	6,577
Total Aportación Estatal	\$147,269,237	\$ 173,114,283
Otros Ingresos		
Ingresos por Proyectos, Convenios y Contratos Públicos.	\$130,722,713	\$ 69,947,486
Total	\$ 477,056,347	\$ 425,197,435

Las aportaciones ordinarias son las que realiza la Federación y el Estado para gasto de Servicios Personales, Materiales y Servicios. Incluye las aportaciones para incremento de salarios.

Las aportaciones extraordinarias de la federación son los recursos obtenidos a través de la presentación de proyectos a los diversos fondos federales autorizados por la Cámara de Diputados y que son ejercidos a través de la Secretaría de Educación Pública. Entre los proyectos considerados están: Ampliación de la Oferta Educativa, Incremento de Matrícula, Programa para Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI), Reconocimiento de Plantilla, entre otros.

3.- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

Los gastos y otras pérdidas se presentan en forma consolidada de fondos, en los que no se puede distinguir la aplicación de los gastos de acuerdo a su origen. En términos generales, los egresos totales presentaron una variación de 20% (\$82,773,115) respecto al ejercicio 2014.

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx

14



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Respecto a los gastos de funcionamiento, estos se registran de acuerdo con la normatividad en materia de contabilidad gubernamental, agrupados conforme a los clasificadores del gasto:

CUENTA	2015	2014
Cap. 1000 Servicios Personales	\$ 303,818,829	\$ 257,946,727
Cap. 2000 Materiales y Suministros	17,665,972	15,954,702
Cap. 3000 Servicios Generales	104,357,508	90,804,133
Total Gastos de Operación	\$ 425,842,309	\$ 364,705,562

La cuenta de transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas, registra los pagos realizados por concepto de becas, apoyos sociales, y otras ayudas de conformidad a las actividades institucionales de la Universidad; mientras que la cuenta de otros gastos y pérdidas extraordinarias registra las inversiones en activo fijo, correspondientes al capítulo 5000 del clasificador por objeto del gasto, así como los pagos por anticipos y estimaciones por Obras Públicas, correspondientes al capítulo 6000 del clasificador por objeto del gasto.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

1.- PATRIMONIO.

1. De conformidad con su Ley Orgánica, el patrimonio de la Universidad se constituye por:

- I. Los bienes muebles e inmuebles y valores con que cuenta actualmente y los que obtenga en el futuro, para el cumplimiento de sus fines;
- II. Los ingresos que obtenga por concepto de inscripciones, cuotas, colegiaturas, las que deberán actualizarse y reflejar los costos reales de operación de las actividades de docencia de la Universidad;
- III. Los ingresos que obtenga por los servicios que preste; los que provengan de las actividades del patronato y los generados por otras actividades que fortalezcan su condición patrimonial;
- IV. Las aportaciones que le asigne el Gobierno del Estado, los Gobiernos de los Municipios y el Gobierno Federal, para cubrir los presupuestos ordinario y los extraordinarios, adicionales o especiales, para la realización de sus actividades;
- V. Las aportaciones que acuerden las autoridades del Estado, derivadas de fideicomisos e impuestos especiales, municipales o estatales, para el sostenimiento de la Universidad, o para apoyar Programas especiales y, en general, el fomento a la educación superior a cargo de la Universidad;
- VI. Los intereses, dividendos y rentas que obtenga de sus bienes y valores;
- VII. Las donaciones, herencias, legados y demás aportaciones que se constituyan en su favor, provenientes de personas particulares o públicas;
- VIII. Los derechos, regalías, prestaciones y demás ingresos que adquiera por cualquier concepto.

Incremento al patrimonio – El incremento al patrimonio se determina en términos generales, disminuyendo a los ingresos por transferencias y subsidios para operación e inversión y a los ingresos propios, los gastos de operación.

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Decremento al patrimonio – Por lo que se refiere al decremento al patrimonio este es generado principalmente por recursos recibidos en ejercicios anteriores y ejercidos en el presente ejercicio presupuestal, de acuerdo a las autorizaciones del Consejo Universitario o de los criterios establecidos por los patrocinadores, como se presenta a continuación:

En relación con el incremento patrimonial registrado en el ejercicio por \$ 67,425,902, este representa el importe de los bienes muebles, inmuebles e intangibles adquiridos en el ejercicio 2015, conforme a las políticas contables prevalecientes en dichos ejercicios. Este importe será cancelado para coincidir con los lineamientos contables para el registro del patrimonio expedidos por el CONAC en el ejercicio subsecuente.

2. Para el año 2015, el Resultado del Ejercicio se integra de la forma siguiente:

FONDO	IMPORTE
Fondo de Operación Genérico	\$ 6'141,420
Fondo de Operación Específico	(4'904,488)
Otros Fondos	(104)
Incremento 2015	\$ 1'236,828

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en el última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

CUENTA	2015	2014
Efectivo en Bancos y Tesorería		
Efectivo en Bancos - Dependencias	\$137,992,515.00	\$183,241,376
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	20,970,833.00	15,857,448
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	\$158,963,348.00	\$199,098,824

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

2.- Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles durante el ejercicio fueron por la cantidad de \$67,425,902, este representa el importe de los bienes muebles, inmuebles e intangibles adquiridos en el ejercicio 2015, las cuales se detallan a continuación:

CUENTA	IMPORTE
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	\$38,703,788
Mobiliario y Equipo de Administración	12,914,336
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,894,727
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,070,576
Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	543,049
colecciones, obras de arte y objetos valiosos	1,495,905
Software	1,803,521
	<u>\$67,425,902</u>

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

Universidad de Quintana Roo	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	
(Pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	\$509,016,820
2. Más ingresos contables no presupuestarios	0.00
Incremento por variación de inventarios	0.00
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00
Disminución del exceso de provisiones	0.00
Otros ingresos y beneficios varios	0.00
Otros ingresos contables no presupuestarios	0.00
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00
Productos de capital	0.00
Aprovechamientos capital	0.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00
4. Ingresos Contables	<u>\$509,016,820</u>

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx

17



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Universidad de Quintana Roo		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		
(Pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		\$498,872,376
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$67,425,901
Mobiliario y equipo de administración	15,809,062	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	9,070,576	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	543,049	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	1,495,904	
Activos intangibles	1,803,520	
Obra pública en bienes propios	38,703,788	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda publica	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		\$0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable		\$431,446,474

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx

18



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

b) Notas de Memoria (cuentas de orden).

Atendiendo a lo establecido en Ley General de Contabilidad Gubernamental, para efectos del registro y control, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado cuentas de orden contables y presupuestales, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido.

Las cuentas de orden contables y presupuestal de los ejercicios fiscales de 2015 y 2014 se integran como sigue:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	2015	2014
O.S.F Observaciones 2011	\$ 189,358	\$ 189,358
O.S.F Observaciones 2011 No Solventadas	189,358	189,358
O.S.F Observaciones 2012	565,003	801,604
O.S.F Observaciones 2012 No Solventadas	565,003	801,604
O.S.F Observaciones 2013	675,376	675,376
O.S.F Observaciones 2013 No Solventadas	675,376	675,376
O.S.F Observaciones 2014	80,816	
O.S.F Observaciones 2014 No Solventadas	80,816	

c) Notas de Gestión Administrativa.

1.- Panorama Económico y Financiero.

De conformidad a la Ley Orgánica, corresponde al Consejo Universitario, la aprobación de los Estados Financieros Dictaminados y la autorización del presupuesto anual de ingresos y egresos presentado por el Rector. Compete a la Dirección General de Administración y Finanzas, formular mensualmente los Estados Financieros y la presentación de la cuenta pública anual. Corresponde al Patronato, la vigilancia de la aplicación y utilización del Patrimonio de la Universidad.

2.- Autorización e Historia.

La Universidad de Quintana Roo (UQROO) fue constituida el 24 de Mayo de 1991 por Decreto del Congreso del Estado publicado el 31 de Mayo del mismo año como Organismo Descentralizado del Estado con personalidad jurídica y patrimonio propios, con sede en la ciudad de Chetumal, y con la finalidad de impartir educación superior en el Estado.

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

La Universidad se encuentra regida por su propia Ley Orgánica, la cual establece que para realizar su objeto social, tiene la facultad de organizarse y realizar sus actividades conforme a lo dispuesto en su propia Ley, expedir las normas y disposiciones internas necesarias, administrar libremente su patrimonio y las demás que le permitan el debido cumplimiento de sus fines.

3.- Organización y Objeto Social.

De conformidad a su Ley orgánica, los fines de la Universidad son:

- I. Impartir educación superior en los niveles técnicos, de licenciatura, estudios de Posgrado, cursos de actualización y especialización mediante las diferentes modalidades de enseñanza para formar los profesionistas, profesores e investigadores que requiere el Estado de Quintana Roo, la región y el país, en su armónico desarrollo socioeconómico y cultural.
- II. Organizar, fomentar y generar nuevos conocimientos mediante programas de investigación científica, humanística, social, cultural y de desarrollo tecnológico, buscando principalmente resolver las necesidades de la sociedad quintanarroense y de la del país en general;
- III. Organizar, fomentar y realizar programas y actividades relacionadas con la creación artística la difusión y extensión de los beneficios de la cultura que propicien el avance en su conocimiento y desarrollo;
- IV. Contribuir a la preservación, enriquecimiento y difusión del acervo científico, cultural y natural del Estado de Quintana Roo, de la región y del país;
- V. Estar fundamentalmente al servicio del Estado de Quintana Roo y del país

La Universidad cuenta con tres órganos de gobierno: la Junta Directiva, el Consejo Universitario y el Patronato. La Junta Directiva tiene la función de nombrar al Rector, que es el representante legal de la Universidad. Actualmente, la Universidad se encuentra organizada de la siguiente manera: Rectoría, Secretaría General, las direcciones Técnica, Administración y Finanzas, Planeación, Bienestar Estudiantil, Vinculación y Extensión, Investigación y Posgrado, Servicios Académicos, Informática y Abogado General, División Académica de Ciencias e Ingeniería, Ciencias Sociales y Económico Administrativas, Ciencias Políticas y Humanidades y Ciencias de la Salud así como coordinaciones de las unidades académicas de Playa del Carmen y Cozumel.

4.- Bases Para la Preparación de los Estados Financieros.

Con fecha 31 de diciembre de 2008, el Ejecutivo Federal publica en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), con una implementación gradual en los ejercicios subsecuentes; cuyo propósito es establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos de los gobiernos federal, estatal y municipal. El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) es el órgano facultado por Ley para la emisión de normas contables y lineamientos para la generación de información financiera.

Boulevard Bahía s/n, esquina Ignacio Comonfort, Colonia del Bosque, Código Postal 77019, Chetumal, Quintana Roo, México.

Teléfono +(983)83.50300, Fax +(983)83.29656 www.uqroo.mx



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Entre la principal normatividad emitida por el CONAC, aplicable a la Universidad, se encuentran: marco conceptual, postulados básicos de la contabilidad gubernamental, normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos e ingresos; los clasificadores por tipo, función y objeto del gasto, y rubro del ingreso; plan de cuentas, normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los Estados Financieros Básicos del ente público y características de sus notas, reglas de registro y valoración del patrimonio.

No obstante, al 31 de diciembre de 2015, la Universidad aún se encuentra en proceso de análisis y homologación de sus bases y políticas contables utilizadas para la preparación de los estados financieros en relación a las normas de contabilidad gubernamental aplicables.

5.- Políticas de Contabilidad Significativa.

A continuación se describen las reglas contables más significativas aplicables a la Universidad en la preparación de sus estados financieros:

A. Base acumulativa – El registro de las operaciones y eventos económicos se realiza con base ingreso y egreso devengado, esto es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro, y el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros.

B. Registro presupuestal – La entidad debe registrar mediante cuentas de orden, las etapas presupuestales de los ingresos y egresos, vinculándose a las operaciones contables a partir de su devengo. Los ingresos se deben registrar en cada una de las etapas en: estimado, modificado, devengado y recaudado. El gasto se debe registrar en sus etapas: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado. Al 31 de diciembre de 2015, la Universidad aún se encuentra en proceso de homologar sus registros contables a estas disposiciones.

C. Fondos patrimoniales e Inversiones financieras – Las inversiones en valores se valúan a su costo de adquisición más rendimientos devengados. Las inversiones temporales incluyen fondos provenientes de proyectos de investigación específicos.

D. Bienes Muebles e Inmuebles, depreciación del ejercicio y acumulada – Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos, así como los provenientes de convenios patrocinados por donación se registran al costo de adquisición. Tratándose de las obras en Edificios de la Universidad, pero ejecutadas por otras dependencias o entidades gubernamentales, éstas se registran al costo indicado en el acta de entrega-recepción. Al 31 de diciembre de 2015, la Universidad aún se encuentra en proceso de homologar sus bases y políticas contables con la finalidad de registrar las depreciaciones y amortizaciones del ejercicio, así como las correspondientes a ejercicios anteriores.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

E. Subsidio para la inversión – El subsidio para inversión se reconoce como parte de los ingresos en el estado de ingresos y egresos. Este ingreso en efectivo se aplica contra la adquisición de activos fijos mostrados como una inversión de balance general y paralelamente en el resultado de operación.

F. Proyectos Específicos Financiados – El saldo de estas cuentas representa los fondos recibidos de diversas instituciones nacionales y extranjeras para proyectos académicos y de desarrollo de investigación de acuerdo a convenios establecidos en cada caso, reconociéndose en el ejercicio los ingresos y egresos efectivamente realizados. Periódicamente, se rinden cuentas a los patrocinadores y al concluir los proyectos se hace entrega oficial de los resultados.

G. Obligaciones laborales al retiro – Por disposición de su Ley Orgánica, La Universidad deberá regirse por la "Ley de los Trabajadores al Servicio de los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial, de los Ayuntamientos y Organismos Descentralizados del Estado de Quintana Roo", sin embargo, actualmente sus trabajadores se encuentran afiliados al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), siendo el organismo encargado de otorgar las prestaciones al retiro.

H. Ingresos por subsidio – El principal ingreso de la Universidad proviene del subsidio recibido del Gobierno Federal y Estatal los cuales se obtienen por asignaciones de la Secretaría de Educación Pública y la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, respectivamente.

I. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias – En esta cuenta se registran las inversiones en activo fijo, correspondientes al capítulo 5000 del clasificador por objeto del gasto, así como los pagos por anticipos y estimaciones por Obras Públicas, correspondientes al capítulo 6000 encontrándose pendiente su homologación con la normatividad emitida por el CONAC.

I. Obligaciones Fiscales – Este organismo no es contribuyente directo del Impuesto Sobre la Renta (ISR), y su actividad principal no está sujeta al Impuesto al Valor Agregado (IVA); sin embargo, tratándose de ingresos por proyectos específicos, la Universidad puede encontrarse obligada a trasladar y enterar el IVA causado. Asimismo, cuenta con la obligación de retener y enterar el ISR por concepto de retenciones de empleados y servicios profesionales y arrendamiento y es sujeta al impuesto estatal sobre nóminas.