

HAM



**Consultores De
Quintana Roo Sc**

***DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
EJERCICIO 2006***



**Consultores De
Quintana Roo Sc**

***ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2005***



**Consultores De
Quintana Roo Sc**

CONTENIDO:

- **DICTAMEN DE LOS AUDITORES**
- **ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO**
- **ESTADO DE INGRESO Y EGRESOS**
- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- **ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO**
- **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

CHETUMAL, QUINTANA ROO, A 30 DE MARZO DE 2007



**Consultores De
Quintana Roo Sc**

Chetumal, Q. Roo 30 de Marzo de 2007.

**HONORABLE PATRONATO DE LA
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO.
PRESENTE:**

Hemos examinado los estados de Activo, Pasivo y Patrimonio de la **Universidad de Quintana Roo** al 31 de Diciembre del 2006 y 2005, y los estados de Ingresos y Egresos, de Variaciones en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo que le son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Universidad. 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 en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita tener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las bases contables aplicables a 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 financieros; así mismo, incluye la evaluación de las bases contables 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.

Como se indica en la Nota 2 a los estados financieros, es política de la Universidad preparar la información financiera sobre bases específicas de contabilización, las cuales cuentan con la opinión del Patronato. En la misma nota se indica los casos en que no coinciden con las normas de información financiera.

Consecuentemente, los estados financieros que se acompañan no pretenden presentar los activos, pasivos y patrimonio así como los ingresos y gastos del ejercicio de conformidad con las normas de información financiera.



Consultores De Quintana Roo Sc

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los activos, pasivos y patrimonio de la **Universidad de Quintana Roo**, al 31 de Diciembre de 2006 y 2005, los ingresos y egresos de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio y el flujo de efectivo, por los años que terminaron en esa fecha, de conformidad con las bases contables adoptadas por la Universidad.

CONSULTORES DE QUINTANA ROO S.C.

C.P.A. EMILIANO JOAQUÍN OLIVA ALAMILLA
CÉDULA PROFESIONAL 539868



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO POR EL PERIODO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2005. (Cifras en pesos)

ACTIVO	2006	2005
CIRCULANTE:		
Efectivo y Bancos (nota 3)	74'488,001	66'581,551
Cuentas por cobrar (nota 4)	6'705,602	14'035,930
	81'193,603	80'617,481
FIJO:		
Inmuebles, Mobiliario y Equipo-neto (nota 5)	573'424,191	559'064,714
Otros activos	46,600	59,044
TOTAL ACTIVO	654'664,394	639'741,239
PASIVO:		
CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar (nota 6)	60'633,526	51'148,184
TOTAL PASIVO	60'633,526	51'148,184
PATRIMONIO:		
Patrimonio (nota 7)	573'424,191	559'064,714
Resultados de Ejercicios Anteriores	29'528,341	43'752,286
Resultado del Ejercicio	(8'921,664)	(14'223,945)
TOTAL PATRIMONIO	594'030,868	588'593,055
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	654'664,394	639'741,239

Las 8 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

DR. JOSÉ LUIS RECH VÁRGUEZ
RECTOR

M.F. JOSÉ LUIS ESPARZA AGUILAR
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006
Y 2005

(Cifras en Pesos)

	2006	2005
INGRESOS:		
Ingresos por subsidios (nota 8)	165'259,788	137'229,712
Ingresos Propios	10'972,462	10'523,388
Proyectos convenios y contratos	39'246,499	25'066,435
Productos Financieros	1'456,680	1'515,831
Total de ingresos	216'935,429	174'335,365
EGRESOS:		
Servicios Personales	142'993,433	118'494,325
Materiales y suministros	13'645,956	11'050,668
Servicios generales	49'270,647	38'244,515
Bienes Muebles e Inmuebles	14'357,828	14'605,469
Ayudas subsidios y Transferencias	5'589,230	6'164,333
Total de egresos	225'857,094	188'559,311
Resultado del Ejercicio	(8'921,664)	(14'223,945)

Las 8 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR

M.F. JOSÉ LUIS ESPARZA AGUILAR
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL PERIODO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 (Cifras en pesos)

2006

(Decremento)Incremento al patrimonio (8'921,664)

OPERACIÓN:

Cambios en activos y pasivos de operación:

Cuentas por cobrar 7'330,328

Otros Activos 12,444

Cuentas por Pagar, impuestos 9'559,641

Otros Pasivos (74,299)

Recursos generados por la operación 16'828,114

INVERSIÓN:

Cambios en activos y pasivos de operación:

Incremento (decremento) en Activo Fijo-Neto 14'359,477

(Incremento) decremento en el patrimonio-Neto (14'359,477)

(incremento) decremento por aplicación de resultados de ejercicios anteriores 0

Recursos generados en actividades de inversión 0

EFFECTIVO Y FONDOS PATRIMONIALES:

Aumento (disminución) 7'906,450

Saldo al inicio del año 66'581,551

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 74'488,001

Las 8 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR

M.F. JOSÉ LUIS ESPARZA AGUILAR.
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006 (Cifras en pesos)

	Patrimonio	Resultado de Ejercicios Anteriores	(Decremento) Incremento al Patrimonio del año	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	559'064,714	43'752,286	(14'223,945)	588'593,055
Incremento por altas de activo fijo	14'359,477			14'359,477
Decremento por aplicación a Resultado de ejercicios anteriores (neto)		0		0
Resultado de Ejercicios Anteriores		(14'223,945)	14'223,945	
(Decremento)Incremento al patrimonio del año			(8'921,664)	(8'921,664)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	573'424,191	29'528,341	(8'921,664)	594'030,868

Las 8 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR

M.F. JOSÉ LUIS ESPARZA AGUILAR.
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2005. (CIFRAS EN PESOS)

1.- ENTIDAD

La Universidad de Quintana Roo 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 propio. Su Ley actual fue publicada el 14 de septiembre de 1994.

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



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES.

De acuerdo con la facultad que tiene la Universidad de organizarse como se menciona en la nota anterior, los estados financieros adjuntos están preparados conforme a bases específicas que cuentan con la opinión del Patronato; dichos estados financieros deben ser aprobados por el Consejo Universitario. Las prácticas contables adoptadas son similares a las que utilizan otras Universidades, y en algunos casos difieren de las normas de información financiera; las principales diferencias son: a) no se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera; b) los inmuebles, mobiliario y equipo no se deprecian; c) no se reconocen como pasivos las obligaciones al retiro de los trabajadores; d) los ingresos y gastos se consideran cuando se cobran y pagan respectivamente, independientemente de cuando se devenguen excepto por lo que se refiere a los ingresos por proyectos, convenios y subsidios, así como los gastos que se ejercen al cierre del ejercicio.

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

a Fondos patrimoniales - Las inversiones en valores se valúan a su costo de adquisición más rendimientos devengados o a su valor estimado de realización el que sea menor, las inversiones temporales incluyen fondos provenientes de patrocinadores de proyectos de investigación específicos.

b Inmuebles, mobiliario y equipo - Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos, así como los provenientes de convenios patrocinados por donación se registran al costo de adquisición.

c 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 al resultado de operación.

d Aportaciones para proyectos patrocinados - El saldo de estas cuentas representan 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. Con relación a los egresos relativos a dichos proyectos e investigaciones se disminuye a este saldo, periódicamente se rinden cuentas a los patrocinadores quienes aprueban los montos erogados y al concluir las investigaciones hacen entrega oficial de los resultados.

e 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 IMSS, por lo cual se encuentra en proceso de definir las bases jurídicas para otorgar las prestaciones correspondientes.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

f **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 Hacienda del Estado, respectivamente.

3.- EFECTIVO Y BANCOS

Las cuentas de efectivo y Bancos se encuentran integradas de la siguiente forma:

	2006	2005
CAJA	3,592	90
BANCOS	43'663,811	33'043,899
INVERSIONES Y FIDEICOMISOS	30'820,598	33'537,562
TOTALES	\$ 74'488,001	\$ 66'581,551

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar esta integrado en un 92.34 % por la provisión de ministraciones Estatales que quedaron pendientes de entregar al cierre del Ejercicio por parte de la Secretaría de Hacienda del Estado, como se muestra en el cuadro siguiente:

	2006	2005
GOBIERNO DEL EDO. DE QROO	6'192,255	5'308,505
TESORERIA DE LA FEDERACIÓN	0	7'911,545
OTROS	513,347	815,880
TOTALES	\$ 6'705,602	\$ 14'035,930



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

5.- INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

La cuenta de bienes muebles e inmuebles propiedad de la Universidad se integra como se muestra en la tabla siguiente:

	2006	2005
MOB. Y EQUIPO DE ADMON.	29'972,525	26'454,773
EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN Y TEL.	5'397,453	5'168,867
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	8'525,154	5'653,478
EQUIPO DE LABORATORIO Y TALLERES	18'033,831	16'486,114
EQUIPO DE COMPUTO	41'249,928	35'856,215
ACERVOS BIBLIOTECARIOS	15'898,654	15'098,621
TERRENOS	323'753,662	323'753,662
EDIFICIOS, OBRAS DE ARTE E INST.	128'392,984	128'392,984
OBRAS EN PROCESO	2'200,000	2'200,000
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 573'424,191	\$ 559'064,714

Las inversiones realizadas en el ejercicio 2006, como resultado de la operación ordinaria importan la cantidad de \$ 14'359,477.

6.- CUENTAS POR PAGAR

Este saldo esta integrado de la siguiente manera:

	2006	2005
ACREEDORES DIVERSOS	53'777,292	45'045,781
IMPUESTOS	4'358,755	3'530,625
OTROS PASIVOS	2'497,479	2'571,778
TOTALES	\$ 60'633,526	\$ 51'148,184

Es política de la Universidad registrar en la cuenta de Acreedores Diversos los Ingresos que recibe para proyectos especiales. El porcentaje que representan estos del saldo total de la cuenta es de 96.78 %.

El saldo de la cuenta de Impuestos incluye las provisiones por concepto de retenciones de ISR por salarios, retenciones por servicios profesionales y arrendamiento.

El saldo de la cuenta de otros pasivos incluye principalmente las provisiones por concepto de IMSS, SAR e INFONAVIT.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

7.- PATRIMONIO

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.

Inversiones en Activo Fijo.- Por lo que se refiere a las inversiones en activo fijo, se realiza un movimiento contable con el objeto de reflejar presupuestalmente el egreso en el resultado de operación y al final del ejercicio se incorporan al patrimonio dichas inversiones, en virtud de que su sistema hasta esa fecha lo permite.

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

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:



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

FONDO	IMPORTE
FONDO DE OPERACIÓN GENÉRICO	91,044
FONDO DE OPERACIÓN ESPECÍFICO	(9'692,778)
OTROS FONDOS	680,070
DECREMENTO 2006	<u>(8'921,664)</u>

8.- INGRESOS POR SUBSIDIOS

La cuenta de ingresos por subsidios incluye:

	2006	2005
SUBSIDIO FEDERAL ORDINARIO	75'265,958	73'125,371
SUBSIDIO ESTATAL ORDINARIO	75'641,126	63'454,341
SUBSIDIO ESTATAL EXTRAORDINARIO	14'352,704	650,000
TOTAL INGRESOS POR SUBSIDIOS	<u>165'259,788</u>	<u>137'229,712</u>



DR. JOSÉ LUIS RECH VÁRGUEZ
RECTOR



M.F. JOSÉ LUIS ESPARZA AGUILAR
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS