UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

1.9 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) Notas de Desglose.

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El Saldo reflejado al 31 de diciembre de 2017 por la cantidad de $98,161 (noventa y ocho millones ciento sesenta y un pesos 00/100 M.N.) 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	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
Bancos	$ 98,161	$ 99,385
Totales	**$ 98,161**	**$ 99,385**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS Y EQUIVALENTES.

El saldo de cuentas por cobrar está integrado por las cuentas de Deudores Diversos, Cuentas por Comprobar y Préstamos a Fondos 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 de $9,715 (nueve millones setecientos quince pesos 00/100 M.N.) de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes al cierre del 2017, esta cuenta se integra mayormente por la provisión de Ministraciones de Subsidio del Gobierno del Estado de Quintana Roo de recursos 2017 radicados en el ejercicio 2018 por $ 8,596 (ocho millones quinientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.), así mismo también se integra de gastos a

comprobar que el personal universitario realizó las devoluciones en efectivo en el ejercicio 2018.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

Esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

CUENTA	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
Terrenos	$2,987,403	$2,826,285
Edificios, Obras de Arte e Instalaciones	487,238	513,195
Construcciones en Procesos en Bienes Propios	27,384	23,266
Totales	**$3,502,025**	**$3,362,746**

En el ejercicio 2017, se registró un incremento de $161,118 (ciento sesenta y un millones ciento dieciocho pesos 00/100 M.N.) en la cuenta de Terrenos debido a que le valor catastral de los predios se actualizaron y se realizaron los ajustes contables correspondientes, así mismo la cuenta de Edificios, Obras de Arte e Instalaciones presenta una disminución por la desafectación del edificio denominado "Suministro, instalación y puesta en marcha de sistemas y equipos del planetario para la ciudad de Playa del Carmen" por $42,002 (cuarenta y dos millones dos pesos 00/100 M.N.), cabe mencionar que se dieron de alta los edificios "Aula Magna de la Unidad Académica Chetumal" por $15,000 (quince millones pesos 00/100 M.N.) y la "Biblioteca de la Unidad Académica Playa del Carmen" por $1,045 (un millón cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.), ambas obras fueron realizadas por el IFEQROO del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio 2016.

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta Obras en Procesos queda integrada de la siguiente forma:

CONCEPTO DE LA OBRA EN PROCESO	2016	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	2017
Edificio Unidad Playa del Carmen	$ 84	0	0	$ 84
2ª Etapa biblioteca Unidad Académica Playa del Carmen	14,000	0	0	14,000
3ª Etapa biblioteca Unidad Académica Playa del Carmen	7,400	0	0	7,400
Caseta de Vigilancia y Obra Exterior en el Estacionamiento de la Div Ciencias de la Salud	438	67	0	505
Adecuación Espacio P/Aulas Biblioteca UAPlaya del Carmen	1,344	4,051	0	5,395
	$ 23,266	**$ 4,118**	**$ 0**	**$ 27,384**

BIENES MUEBLES.

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

CUENTA	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
Mobiliario y Equipo de Administración	$123,903	$119,183
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	19,124	18,054
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	79,232	76,427
Equipo de Transporte	27,058	27,058
Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	4,612	4,359
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	26,465	25,864
	$280,394	**$270,945**

En el ejercicio 2017, esta cuenta tuvo un incremento neto de $ 9,449 (nueve millones cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.) con respecto al ejercicio anterior, el cual corresponde a las adquisiciones de bienes muebles durante el ejercicio, principalmente en las cuentas de "Mobiliario y Equipo de Administración" por un importe de $4,720 (cuatro millones setecientos veinte pesos 00/100 M.N.); "Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo" por un importe de $1,070 (un millón setenta pesos 00/100 M.N.) y "Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio" por un importe de $ 2,805 (dos millones ochocientos cinco pesos 00/100 M.N.).

Por otra parte, tal y como se indica en la Nota 3D, al 31 de diciembre de 2017, la Universidad aplicó la depreciación de los siguientes bienes muebles:

CUENTA	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	$41,324	$0
Depreciación Acumulada de Equipo de Comunicación y Telecomunicaciones	3,218	0
Depreciación Acumulada de Equipo de Laboratorio	61,837	0
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	21,049	0
Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo	53,362	0
Depreciación Acumulada de Acervo Bibliográfico	26	0
	$180,816	**$0**

PASIVO CIRCULANTE.

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	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	$6,738	$9,770
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	41,795	30,384
Otros Pasivos a Corto Plazo	62,543	72,646
	$111,076	**$112,800**

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.

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 2017, se integra por las retenciones de ISR por Salarios, ISR por Honorarios Asimilados a Salario, ISR por Servicios Profesionales Independientes y ISR por Arrendamiento. Por otra parte, esta cuenta registra las provisiones 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 Otros Pasivos 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, 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

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 2017, la Universidad recaudo un total de $23,095 (veintitrés millones noventa y cinco pesos 00/100 M.N.).

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:

CUENTA	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
Subsidio Federal		
Ordinario	$206,767	$197,137
Extraordinaria	2,685	3,696
Específico	19,824	5,917
Total Aportación Federal	**$229,276**	**$206,750**
Subsidio Estatal		
Ordinario	$173,982	$121,030
Extraordinario	7,180	6,617
Específico	13,289	0
Total Aportación Estatal	**$194,451**	**$127,647**

Otros Ingresos		
Ingresos por Proyectos, Convenios y Contratos Públicos.	$22,871	$86,815
Total	**$446,598**	**$421,212**

Las aportaciones ordinarias son las que realiza la Federación y el Gobierno del Estado para los capítulos de Servicios Personales, Materiales y Suministros, y Servicios Generales. 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: Programa para el Desarrollo del Profesorado (PRODEP), Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE), Carrera Docente, Programa de Apoyo al Desarrollo de Educación Superior (PADES), Programa de Expansión de la Educación Media Superior y Superior, entre otros.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

Los gastos y otras pérdidas se presentan en forma consolidada que incluyen todas las fuentes de financiamiento de la institución. En términos generales, los egresos totales presentaron un incremento de $22,546 (veintidós millones quinientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.) respecto al ejercicio 2016.

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	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
Cap. 1000 Servicios Personales	$ 344,701	$ 326,895
Cap. 2000 Materiales y Suministros	23,244	17,195
Cap. 3000 Servicios Generales	95,200	96,509
Total Gastos de Operación	**$463,145**	**$440,599**

La cuenta de transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas presenta un saldo de $6,210 (seis millones doscientos diez pesos 00/100 M.N.), en la cual se registran 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 registras 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

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 ordinarios 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.

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 $ 196,846 (ciento noventa y seis millones ochocientos cuarenta y seis pesos 00/100 M.N.), este representa el importe de los bienes muebles e inmuebles adquiridos en el ejercicio 2017, el valor catastral actualizado de los Terrenos de la institución y los Edificios (Aula Magna Unidad Académica Chetumal y la Biblioteca de la Unidad Playa del Carmen) incorporados a la contabilidad que fueron entregados por el IFEQROO. 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 2017, el Resultado del Ejercicio se integra de la forma siguiente:

FONDO	IMPORTE
Fondo de Operación Genérico	7,151
Fondo de Operación Específico	-14,334
Otros Fondos	-1,359
Resultado del Ejercicio 2017	**$ -8,542**

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

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

CUENTA	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
Efectivo en Bancos y Tesorería		
Efectivo en Bancos - Dependencias	$98,161	$99,385
Inversiones Temporales (hasta3 meses)	0	0
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
Total de Efectivo y Equivalentes	$98,161	$99,385

2. Las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles durante el ejercicio fueron por la cantidad de $12,176 (Miles de pesos), este representa el importe de los bienes muebles, inmuebles e intangibles adquiridos en el ejercicio 2017, las cuales se detallan a continuación:

CUENTA	IMPORTE
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	$ 658
Mobiliario y Equipo de Administración	6,272
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,465
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,895
Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	286
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	600
Total	**$ 12,176**

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Universidad Quintana Roo Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables 2017 y 2016 (Miles de pesos)				
Concepto	2017		2016	
1. Ingresos Presupuestarios		**461,203**		**469,758**
2. Más ingresos contables no presupuestarios		**11,786**		**0**
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	
Otros ingresos contables no presupuestarios	11,786		0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		**0**		**23,796**
Productos de capital	0		0	
Aprovechamientos capital	0		0	
Ingresos derivados de financiamientos	0		0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0		23,795	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		**472,989**		**445,962**

MEAP. Ana Marleny Rivero Canché
Directora General de Planeación

Mtro. Ángel E. Rivero Palomo
Rector

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Universidad de Quintana Roo Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables 2017 y 2016 (Miles de pesos)				
Concepto	2017		2016	
1. Total de egresos (presupuestarios)		**471,703-**		**469,757**
2. Menos egresos presupuestarios no contables		**12,176**		**20,061**
Mobiliario y equipo de administración	8,337		11,815	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0		0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	2,895		1,279	
Vehículos y equipo de transporte	0		633	
Equipo de defensa y seguridad	0		0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	286		39	
Activos biológicos	0		0	
Bienes inmuebles	0		0	
Activos intangibles	0		3,243	
Obra pública en bienes propios	658		3,052	
Acciones y participaciones de capital	0		0	
Compra de títulos y valores	0		0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0		0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0		0	
Amortización de la deuda publica	0		0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0		0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0		0	
3. Más gastos contables no presupuestales		**22,004**		**17,153**
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 u obsolescencia	0		0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0		0	
Otros Gastos	0		0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	22,004		17,154	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		**481,531**		**466,849**

MEAP. Ana Marleny Rivero Canché
Directora General de Planeación

Mtro. Ángel E. Rivero Palomo
Rector

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 del ejercicio fiscal de 2017 se integran como sigue:

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	2017 (Miles de Pesos)	2016 (Miles de Pesos)
O.S.F Observaciones 2016	$ 4,197	$ 0
O.S.F Observaciones 2016 No Solventadas	4,197	0

c) Notas de Gestión Administrativa.

1. Introducción.

Los Estados Financieros que presenta está Casa de Estudios, proveen de Información Financiera para la toma de decisiones de los funcionarios públicos de la misma, así mismo para las diferentes Entidades que fiscalizan a la Universidad de Quintana Roo.

El objetivo del presente documento es la revelación de las operaciones económicos financieros más relevantes que influyeron en la toma de decisiones del ejercicio fiscal 2016, y que son consideradas para la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de los mismos.

2. 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.