



CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.
1999-2019

CONSULTORÍA, AUDITORÍA, SUPERVISIÓN
CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

CELEBRANDO

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.

20 AÑOS

EJERCICIO 2018



CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.
1999-2019

CONSULTORÍA, AUDITORÍA, SUPERVISIÓN CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

H. CONSEJO UNIVERSITARIO
H. PATRONATO
DE LA UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO.
P R E S E N T E.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la **Universidad de Quintana Roo**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de actividades, el estado de variación en la hacienda pública y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la nota de Gestión Administrativa 5 y 6 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la **Universidad de Quintana Roo** de conformidad con el Código de Ética Profesional emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética del IMCP) y con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IMCP. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.
1999-2019

CONSULTORÍA, AUDITORÍA, SUPERVISIÓN CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN

Otras cuestiones

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017 también fueron auditados por esta misma firma de contadores públicos con base en Normas Internacionales de Auditoría.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Contables Gubernamentales emitidas por el CONAC, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar al ente o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto, están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el



CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.
1999-2019

CONSULTORÍA, AUDITORÍA, SUPERVISIÓN CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN

fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría 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 de la Entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad de continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras puede ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

CONSULTORES DE QUINTANA ROO S.C.

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

Chetumal, Quintana Roo a 25 de febrero de 2019.

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras en pesos)

ACTIVO	2018	2017	PASIVO	2018	2017
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	\$ 51,465,765.47	\$ 98,161,501.56	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 51,525,956.72	\$ 48,532,992.48
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,184,683.19	9,714,726.19	Otros Pasivos a Corto Plazo	69,391,377.15	62,543,040.28
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	304,000.00	1,389,105.00	Total de Pasivos Circulantes	\$ 120,917,333.87	\$ 111,076,032.76
Total de Activos Circulantes	\$ 67,954,448.66	\$ 109,265,332.75			
			Total del Pasivo	\$ 120,917,333.87	\$ 111,076,032.76
Activo No Circulante			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 11,332,228.69	\$ 18,299,829.37			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,505,941,637.92	3,502,024,775.16	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Bienes Muebles	315,551,032.43	280,394,319.86	Aportaciones	\$ 3,576,871,990.85	\$ 3,602,629,532.48
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes.	(224,579,835.43)	(180,815,998.41)	Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Activos Diferidos	151,642.50	186,642.50	Resultados del Ejercicio (Ahorro/desahorro)	(36,224,638.08)	(8,541,968.67)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	14,786,468.13	24,191,304.66
Total de Activos No Circulantes	\$ 3,608,396,706.11	\$ 3,620,089,568.48	Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 3,555,433,820.90	\$ 3,618,278,868.47

Total del Activo \$ 3,676,351,154.77 \$ 3,729,354,901.23

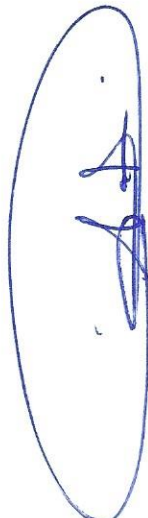
Total Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio \$ 3,676,351,154.77 \$ 3,729,354,901.23

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



MTRO. JOSÉ ANTONIO JIMÉNEZ MORALES.
JEFE DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS


MTRO. JORGE MANRÍQUEZ CENTENO.
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



DR. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO.
RECTOR

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras en pesos)

	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	\$ 26,497,876.43	\$ 23,094,996.16
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,497,876.43	23,094,996.16
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$ 458,171,220.37	\$ 446,597,948.14
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	458,171,220.37	446,597,948.14
Otros Ingresos y Beneficios	2,321,711.34	3,295,953.16
Ingresos Financieros	2,321,711.34	3,295,953.16
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 486,990,808.14	\$ 472,988,897.46
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	\$ 499,318,309.31	\$ 463,143,985.32
Servicios Personales	347,696,624.10	344,700,905.67
Materiales y Suministros	33,942,793.52	23,243,519.14
Servicios Generales	117,678,891.69	95,199,560.51
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,871,955.32	6,209,721.71
Ayudas Sociales	4,871,955.32	6,209,721.71
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	19,025,181.59	12,177,159.10
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones.	19,025,181.59	
Otros Gastos	-	12,177,159.10
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 523,215,446.22	\$ 481,530,866.13
RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)	(36,224,638.08)	(8,541,968.67)

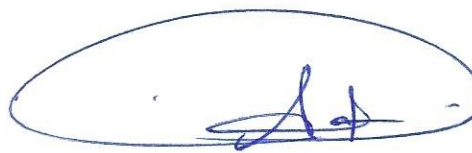
"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."



MTRO. JOSÉ ANTONIO JIMÉNEZ MORALES
JEFE DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS



MTRO. JORGE MANRIQUEZ CENTENO
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



DR. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO
RECTOR



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre del 2018 y al 31 de Diciembre de 2017
(Cifras en pesos)

CONCEPTO	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Origen	\$ 504,919,814.93	\$ 472,988,897.46
Ingresos por Venta de bienes y servicios	26,497,876.43	23,094,996.16
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	458,171,220.37	446,597,948.14
Otros orígenes de Operación	20,250,718.13	3,295,953.16
Aplicación	\$ 512,541,975.69	\$ 469,353,707.03
Servicios Personales	347,696,624.10	344,700,905.67
Materiales y Suministros	33,942,793.52	23,243,519.14
Servicios Generales	117,678,891.69	95,199,560.51
Ayudas Sociales	4,871,955.32	6,209,721.71
Otras Aplicaciones de Operación	8,351,711.06	-
Flujos Netos de Efectivo por actividades de operación	-\$ 7,622,160.76	\$ 3,635,190.43
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Origen	\$ -	\$ -
Aplicación	\$ 39,073,575.33	\$ 12,177,159.10
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,916,862.76	658,714.74
Bienes Muebles	35,156,712.57	11,518,444.36
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(39,073,575.33)	(12,177,159.10)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Origen	\$ -	\$ 9,141,476.67
Otros Orígenes de Financiamiento	-	9,141,476.67
Aplicación	\$ -	\$ 1,822,980.90
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	1,822,980.90
Flujos Netos de Efectivo por actividades de Financiamiento	-	\$ 7,318,495.77
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	(46,695,736.09)	(1,223,472.90)
Efectivo y Equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	98,161,501.56	99,384,974.46
Efectivo y Equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 51,465,765.47	\$ 98,161,501.56

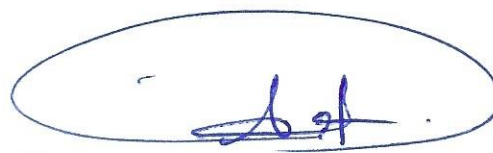
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor



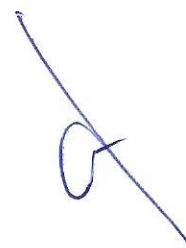
MTRO. JOSÉ ANTONIO JIMÉNEZ MORALES
JEFE DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS FINANCIEROS



MTRO. JORGE MANRIQUEZ CENTENO
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



DR. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO
RECTOR



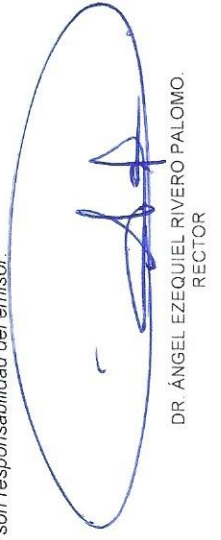
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018 y 2017
(Cifras en pesos)

CONCEPTO	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	Total
Hacienda Pública/Patrimonio contribuido Neto de 2017					
Aportaciones	3,602,629,532.48	-	24,191,304.66	-	3,626,820,837.14
Donaciones de capital	3,602,629,532.48	-	24,191,304.66	-	3,626,820,837.14
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	-	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2017					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	24,191,304.66	(32,733,273.33)	-	(8,541,968.67)
Resultados de ejercicios anteriores	-	24,191,304.66	(24,191,304.66)	-	(8,541,968.67)
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2017					
Resultado por posición monetaria	-	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2017	\$ 3,602,629,532.48	\$ 24,191,304.66	(8,541,968.67)	-	\$ 3,618,278,868.47
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2018					
Aportaciones	(25,757,541.63)	(862,867.86)	-	-	(26,620,409.49)
Donaciones de Capital	(25,757,541.63)	-	-	-	(25,757,541.63)
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	(862,867.86)	-	-	(862,867.86)
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2018					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	(8,541,968.67)	(27,682,669.41)	-	(36,224,638.08)
Resultados de ejercicios anteriores	-	-	(36,224,638.08)	-	(36,224,638.08)
Revalúos	-	(8,541,968.67)	8,541,968.67	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2018					
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018.	\$ 3,576,871,990.85	\$ 14,786,468.13	(36,224,638.08)	-	\$ 3,555,433,820.90

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


MRO. JOSÉ ANTONIO JIMÉNEZ MORALES,
JEFE DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS


MRO. JORGE MANRÍQUEZ CENTENO,
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS


DR. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO,
RECTOR



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES AL MES DE DICIEMBRE DE 2018.

Con el propósito de dar cumplimiento al Art. 46, fracción 1, inciso g) y al Art. 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deben 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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El Saldo reflejado al 31 de diciembre de 2018 por la cantidad de \$ 51, 465,765.47 representa a los recursos de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un cambio mínimo de valor, a un plazo menor a un año.

Las cuentas de Efectivo y Equivalentes se encuentran integradas de la siguiente forma:

CUENTA	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Efectivo	\$ 0.00	\$ 0.00
Bancos	\$ 51,465,765.47	\$ 98'161,501.56
Total	\$ 51,465,765.47	\$ 98'161,501.56

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS Y EQUIVALENTES A CORTO PLAZO.

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.

Al cierre del ejercicio el saldo de Deudores Diversos, se integra en su mayoría por los viáticos del personal que al cierre del ejercicio tiene pendiente la entrega de comprobantes fiscales asociados al desarrollo de la comisión, así como préstamos del Fondo de Ahorro de los Trabajadores, que deberán ser reintegrados a más tardar el mes siguiente al corte de la información, por lo que la antigüedad de saldos de los mismos, es a menos de 60 días.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

Esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

CUENTA	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Terrenos	\$2'987'413,476.32	\$2'987'403,476.32
Edificios, Obras de Arte e Instalaciones	487'824,144.39	487'237,609.39
Construcciones en Procesos en Bienes Propios	30'704,017.21	27'383,689.45
Totales	\$3'505,941,637.92	\$3'502'024,775.16

Al 31 de diciembre de 2018, se observa un incremento por \$3,916,862.76 en los rubros antes señalados, que provienen por una parte de la incorporación al patrimonio de la "Estación de Apoyo Banco Chinchorro", valuada en \$10,000.00, en tanto que construcciones en proceso, presenta variaciones con motivo de la Adecuación de Espacios en la Unidad Académica de Chetumal; el rubro de Edificios, sufrió modificaciones por la terminación y entrega de la obra "Adecuación de Espacios para Aulas de la Biblioteca de la Unidad Académica Playa del Carmen".

La cuenta de Obra Pública en Proceso en bienes propios, al 31 de diciembre de 2018, se encuentra integrada de la siguiente forma:

CONCEPTO DE LA OBRA EN PROCESO	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Edificio Unidad Playa del Carmen	\$ 83,770.06	\$ 0.00	\$ 0.00	\$83,770.06
2ª Etapa biblioteca Unidad Académica Playa del Carmen	\$14,000,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$14,000,000.00
3ª Etapa biblioteca Unidad Académica Playa del Carmen	\$7,400,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$7,400,000.00



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

CONCEPTO DE LA OBRA EN PROCESO	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
Caseta de Vigilancia y Obra Exterior en el Estacionamiento de la Div Ciencias de la Salud	\$505,341.07	\$ 0.00	\$ 0.00	\$505,341.07
Adecuación Espacio P/Aulas Biblioteca UA Playa del Carmen	\$5,394,578.32	\$586,535.00	\$586,535.00	\$5,394,578.32
Mantenimiento y Rehabilitación de Espacios en la UA Chetumal	\$ 0.00	\$3,320,327.76	\$ 0.00	\$3,320,327.76
Totales	\$ 27,383,689.45	\$ 3,906,862.76	\$ 586,535.00	\$ 30,704,017.21

La variación en el rubro de Obras en proceso en bienes públicos, obedece a Servicios relacionados con la obra por la cantidad de \$3,320,327.76, integrada por los servicios de impermeabilización de edificios de la Unidad Académica de Chetumal, con el propósito de brindar las condiciones óptimas que permita asegurar la calidad de los programas educativos.

BIENES MUEBLES.

La cuenta de bienes muebles que conforman el patrimonio de la Universidad al 31 de diciembre de 2018 se integra conforme a lo siguiente:

CUENTA	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Mobiliario y Equipo de Administración	\$137,008,848.53	\$123,903,069.15
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$21,039,120.63	\$19,124,566.13
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$90,568,944.39	\$79,232,384.78
Equipo de Transporte	\$27,233,265.66	\$27,057,865.66



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	\$12,367,405.41	\$4,611,755.83
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	\$27,333,447.81	\$26,464,678.31
	\$315,551,032.43	\$280,394,319.86

Por otra parte, al 31 de diciembre de 2018, la Universidad de Quintana Roo presenta un saldo de \$ 224,579,835.43 con motivo de la Depreciación Acumulada en los siguientes bienes muebles:

CUENTA	AL 31 DE DICIEMBRE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE 2017
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	\$71,490,851.20	\$41,324,097.53
Depreciación Acumulada de Equipo de Comunicación y Telecomunicaciones	\$3,218,232.12	\$3,218,232.12
Depreciación Acumulada de Equipo de Laboratorio	\$71,894,034.46	\$61,836,909.90
Depreciación Acumulada de Equipo de Transporte	\$24,589,115.06	\$21,049,156.27
Depreciación Acumulada de Equipo de Cómputo	\$53,361,538.92	\$53,361,538.92
Depreciación Acumulada de Acervo Bibliográfico	\$26,063.67	\$26,063.67
Total	\$ 224,579,835.43	\$ 180,815,998.41

Por cuanto respecta al registro de la Depreciación, derivado de la transición de registros contables conforme a la Contabilidad de Fondos empleada durante años en la Universidad de Quintana Roo y la adopción de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las disposiciones del CONAC, se destaca el hecho de que hasta el ejercicio 2017, la compra de Activos se reflejaba en cuentas de resultados, al tiempo que se reflejaba en el Activo y en cuentas de Patrimonio, situación que impide que la Depreciación de los bienes de ejercicios previos al 2018 pueda registrarse conforme las guías contabilizadoras establecidas por el CONAC, lo que implica una disminución directa al patrimonio generado de ejercicios anteriores.

De acuerdo a la política contable de registro de Bienes Muebles que imperó hasta 2017, que establecía como contraparte de los incrementos en los Bienes Muebles de la Universidad, la Depreciación acumulada al cierre del ejercicio 2017 se refleja durante el presente ejercicio afectando como disminución la cuenta de patrimonio por \$24,738,655.94 en tanto que la Depreciación de los 12 periodos correspondientes al ejercicio fiscal 2018, tiene como contraparte la afectación a resultados por un importe de \$19,025,181.59.

Aun cuando la Norma NIIF A-7 señala la importancia de hacer las adecuaciones de la información financiera con que se compara el periodo; no es factible modificar la información del ejercicio fiscal 2017, toda vez que ésta forma parte de la



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

información consolidada del Poder Ejecutivo del Estado, así como también es información hecha pública y entregada a los diversos entes fiscalizadores, situación que impide realizar los cambios referidos, de allí la importancia de la presente anotación.

PASIVO CIRCULANTE.

Del saldo presentado al cierre, un 35 % corresponde a los adeudos (obligaciones de pago) de la Universidad de Quintana Roo, con terceros, cuyo vencimiento es menor o igual a 12 meses, en tanto que el rubro de Otros Pasivos a Corto Plazo, corresponde a préstamos entre los Fondos que administra la propia Universidad, cuyo origen proviene de la Contabilidad de Fondos, como ya se ha referido con anterioridad y que se encuentran sujetos a reglas de operación específicos. En dicho rubro se incluyen también depósitos bancarios en aclaración y gastos devengados y no liquidados al cierre del periodo.

CUENTA	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Cuentas por pagar a Corto plazo	\$34,825,590.96	\$6,737,986.63
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	\$16,700,365.76	\$41,795,005.85
Otros Pasivos a Corto Plazo	\$69,391,377.15	\$62,543,040.28
	\$ 120,917,333.87	\$ 111,076,032.76

La cuenta de "Cuentas por Pagar a Corto Plazo" se integra por las provisiones de pago a proveedores que realiza la Universidad durante el mes, que son liquidadas en el corto plazo, por lo que, en su mayoría, la antigüedad de saldos de ésta no supera los 3 meses.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN.

Los ingresos propios se originan por los servicios que presta 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. Al mes de diciembre de 2018, la Universidad ha recaudado la cantidad de \$ 26,497,876.43 con lo que se ha cubierto ya la estimación de ingresos aprobada al inicio del año, por un importe de \$20,783,495.00, por lo que, de la diferencia existente por \$5,714,381.43, se estará a lo dispuesto por el artículo 14 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES.

Esta cuenta registra las aportaciones ordinarias y extraordinarias de la Federación y el Estado, así como los ingresos provenientes de proyectos específicos y sujetos a reglas de operación, mismos que se integran de la siguiente manera:

CUENTA	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.	\$ 414,748,154.00	\$ 446,597,948.14
Convenios y Proyectos Específicos	\$ 43,423,066.37	
Total	\$ 458,171,220.37	\$ 446'597,948.14

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones se integran por las ministraciones que realiza la Federación y el Gobierno del Estado, en cumplimiento del Convenio de Colaboración y su anexo de ejecución correspondiente al periodo de referencia.

Así como 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.

El importe correspondiente a los Productos Financieros generados (rendimientos ganados por la administración del recurso) al 31 de diciembre de 2018, asciende a \$ 2,321,711.34 de ellos el 22% provienen de la administración de las cuentas de recursos federales por convenios, en tanto que el 78% restante proviene de la inversión de cuentas de Ingresos Propios de la Universidad, entre los que destaca la Inversión del Fondo de Ahorro de los trabajadores.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

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



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

CUENTA	AL 31 DE DICIEMBRE	AL 31 DE DICIEMBRE
	DE 2018	DE 2017
Servicios Personales	\$ 347,696,624.10	\$ 344,700,905.67
Materiales y Suministros	\$ 33,942,793.52	\$ 23,243,519.14
Servicios Generales	\$ 117,678,891.69	\$ 95,199,560.51
Total	\$ 499,318,309.31	\$ 463,143,985.32

La cuenta de transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas presenta un saldo de \$ 4,871,955.32, 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 registra la Depreciación de los Bienes Muebles correspondiente a los 12 periodos del ejercicio 2018.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO (HACIENDA PÚBLICA)

PATRIMONIO.

1. De conformidad con la Ley Orgánica de la Universidad, el patrimonio de ésta se conforma 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.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

Decremento Neto al patrimonio – La variación neta en el Patrimonio por \$25,757,541.63 tiene su origen en las aportaciones de capital recibidas por la Universidad, tal es el caso de la “Estación de Apoyo Banco Chinchorro”, valuada en \$10,000.00 que se incorporó durante el presente ejercicio fiscal, así como el Decremento derivado de la corrección de la Depreciación Acumulada de los Bienes muebles, de ejercicios previos al que se informa.

Para el caso del presente ejercicio, tal como se comentó en el apartado correspondiente a las Notas del Estado de Actividades, se reconoció la Depreciación Acumulada de los Bienes muebles que conforman el patrimonio que no había sido registrada con anterioridad, por lo que atendiendo al postulado básico de “Devengo Contable” por cuanto corresponde al Periodo Contable, la afectación de la Depreciación de ejercicios anteriores pendiente de registro, tuvo su impacto en el Grupo de cuentas de Patrimonio, observándose una disminución en el mismo por \$24,738,172.95

De manera adicional, como parte de la operación normal de la institución y en estricto cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, los saldos financieros no devengados al cierre del ejercicio fiscal 2017, de conformidad a las disposiciones específicas fueron reintegrados a la Federación, el importe de dichos reintegros asciende a \$862,867.86 cuya afectación se realizó a la cuenta de resultados de ejercicios anteriores, toda vez que disminuyó el Ingreso reconocido en dicho periodo.

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 al 31 de diciembre de 2018 se constituyen por:

Cuentas de Orden Contables	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
O.S.F Observaciones 2016	\$ 0.00	\$ 4,197,036.00
O.S.F Observaciones 2016 No Solventadas	\$ 0.00	4,197,036.00



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

c) Notas de Gestión Administrativa.

1. Introducción.

Los Estados Financieros que presenta esta Casa de Estudios, proveen de Información Financiera para la toma de decisiones de los servidores públicos que en ella laboran, así como para los distintos entes fiscalizadores y de control.

El objetivo del presente documento es la revelación de las operaciones económicas financieros más relevantes que influyeron en la toma de decisiones al mes de diciembre de 2018, y son consideradas para una mayor comprensión de la información financiera contenida en sus principales estados e informes.

2. Panorama Económico y Financiero.

De conformidad con 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.

La información aquí contenida refleja las operaciones económicas derivadas del que hacer universitario, cuantificados en moneda nacional, ante un escenario de bajos niveles inflacionarios.

3. Autorización e Historia.

La Universidad de Quintana Roo (UQROO) constituida el 24 de mayo de 1991 por Decreto del Congreso del Estado publicado el 31 de mayo del mismo año, es un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado, que cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios, con sede en la ciudad de Chetumal, y que tiene por objeto la formación de profesionales con de nivel licenciatura, en el Estado.

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

4. 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.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

- 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, Administración y Finanzas, Planeación, Bienestar Estudiantil, Vinculación y Extensión, Investigación y Posgrado, Administración Escolar, Cooperación Académica, Asuntos Jurídicos y Tecnologías de la Información y Comunicación, y por cuanto corresponde al cuerpo académico se cuenta con una División de Ciencias e Ingeniería, de Ciencias Sociales y Económico Administrativas, de Ciencias Políticas y Humanidades y de Ciencias de la Salud, así como coordinaciones de las unidades académicas de Cozumel, Playa del Carmen y Cancún.

5. Bases Para la Preparación de los Estados Financieros.

Con la promulgación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), la Universidad ha debido transitar desde una contabilidad de fondos, acordada por la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior, hacia los criterios generales que rigen 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, ha emitido el marco conceptual que rige y da fundamento a las bases de registro contable de la Universidad, no obstante, esta conserva aún las bases de la Contabilidad de Fondos que se estableció como acuerdo por la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES).



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

La Universidad, ha venido incorporando en sus sistemas de registro contable, las normas que permiten dar cumplimiento a los requerimientos de máxima publicidad que atañen a las instituciones que operan con recursos públicos, por lo que, ante todo, se tiene como objetivo principal, el cumplimiento de la norma y la simplificación de la información para la toma de decisiones.

6. 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 2018, la Universidad aún se encuentra aparejando sus registros contables con la totalidad de dichas 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.

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 en el Estado de Situación Financiera y de manera paralela en el resultado de operación que refleja el Estado de Actividades.

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



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

realizados. Periódicamente, se rinden cuentas a los patrocinadores y al concluir los proyectos se hace entrega oficial de los resultados, cancelándose en su caso, los saldos remanentes.

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, atendiendo al Convenio Marco de colaboración para el apoyo financiero de fecha 13 de enero de 2016.

I. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias – Bajo 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, y en proceso de homologación el registro conforme a las disposiciones del CONAC.

J. 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 local sobre nóminas.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

Dado que las operaciones en la generalidad, se registran en moneda nacional al valor del tipo de cambio de la fecha de realización, la Universidad de Quintana Roo no contempla como aplicable la protección contra riesgos cambiarios.

8. Reporte Analítico de Activo.

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.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

La Universidad de Quintana Roo cuenta con Fideicomisos, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2018 asciende a \$ 11'332,228.69, y se conforma como sigue:

Nombre del Fideicomiso	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
FID. 02002864-05 PFCE 2018	\$471,197.81
FID.00020557-000 Santander	\$5,433,976.42
FIDEICOMISO 27408-4 FONDO DE AHORRO	\$720,557.47
FIDEICOMISO 27339-1 PRODEP	\$3,153,848.15
FIDEICOMISO 27339-1-2	\$1,232,132.44
Otros Fideicomisos	\$320,516.40

10. Reporte de Recaudación.

La información concerniente a este punto se ha abordado en las notas de Desglose del Estado de Actividades.

11. Información Sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

La Universidad de Quintana Roo no cuenta con Deuda Pública contratada.

12. Calificaciones Otorgadas.

La Universidad de Quintana Roo no requiere para sus operaciones de Calificaciones de riesgo crediticio, toda vez que no cuenta con deuda pública contratada.

13. Proceso de Mejora.

La Universidad de Quintana Roo se encuentra en proceso de implementación del Programa de Trabajo de Control Interno.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Notas a los Estados Financieros

14. Información por Segmentos.

Esta información no resulta aplicable a la Universidad de Quintana Roo, dadas las características de sus operaciones.

15. Eventos Posteriores al Cierre.

La Universidad de Quintana no tiene eventos ocurridos en los primeros meses del ejercicio 2019 que puedan afectar económicamente y que no se conocían a la fecha del cierre del ejercicio 2018.

16. Partes Relacionadas.

Esta información no resulta aplicable a la Universidad de Quintana Roo, dadas las características de sus operaciones.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

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

MTRO. JOSÉ ANTONIO JIMÉNEZ MORALES
JEFE DE DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS

MTRO. JORGE MANRÍQUEZ CENTENO
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS

DR. ÁNGEL EZEQUIEL RIVERO PALOMO
RECTOR