

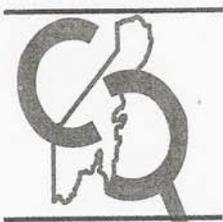
CONSULTORES DE  
QUINTANA ROO S.C.

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO  
EJERCICIO 2007**

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

[consultores99@hotmail.com](mailto:consultores99@hotmail.com)

ROMA # 457. FRACC. FRAMBOYANES/ TEL. (983) 83 32524 / 83 28768



CONSULTORES DE  
QUINTANA ROO S.C.

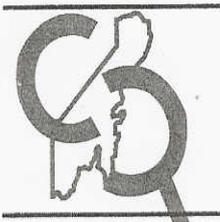
## CONTENIDO

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

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

[consultores99@hotmail.com](mailto:consultores99@hotmail.com)

ROMA # 457. FRACC. FRAMBOYANES / TEL. (983) 83 32524 / 83 28768



CONSULTORES DE  
QUINTANA ROO S.C.

Chetumal, Q. Roo 15 de Abril de 2008.

**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 2007 y 2006, 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 Universidad. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, 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.

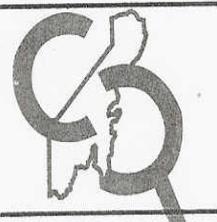
Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

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.

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

[consultores99@hotmail.com](mailto:consultores99@hotmail.com)

ROMA # 457. FRACC. FRAMBOYANES/ TEL. (983) 83 32524 / 83 28768



CONSULTORES DE  
QUINTANA ROO S.C.

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.

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 2007 y 2006, 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

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

[consultores99@hotmail.com](mailto:consultores99@hotmail.com)

ROMA # 457. FRACC. FRAMBOYANES/ TEL. (983) 83 32524 / 83 28768



## UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

### ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO POR EL PERIODO QUE TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006. (Cifras en pesos)

ACTIVO	2007	2006
<b>CIRCULANTE:</b>		
Efectivo y Bancos (nota 3)	\$ 98,551,189	\$ 74,488,001
Cuentas por cobrar (nota 4)	2,748,237	6,705,602
	<u>101,299,426</u>	<u>81,193,603</u>
<b>FIJO:</b>		
Inmuebles, Mobiliario y Equipo-neto (nota 5)	579,181,599	573,424,191
Otros activos	46,600	46,600
	<u>46,600</u>	<u>46,600</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>680,527,625</u>	<u>654,664,394</u>
<b>PASIVO:</b>		
<b>CIRCULANTE:</b>		
Cuentas por Pagar (nota 6)	77,975,885	60,633,526
	<u>77,975,885</u>	<u>60,633,526</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	77,975,885	60,633,526
<b>PATRIMONIO:</b>		
Patrimonio (nota 7)	579,181,599	573,424,191
Resultados de Ejercicios Anteriores	20,745,860	29,528,341
Resultado del Ejercicio	2,624,281	(8,921,664)
	<u>602,551,740</u>	<u>594,030,868</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	602,551,740	594,030,868
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>\$ 680,527,625</u>	<u>\$ 654,664,394</u>

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

DR. JOSÉ LUIS PECH VARGUEZ  
RECTOR

L.A.E MIGUEL ÁNGEL MENDEZ ROSEL  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS

LIC. CARLOS ROMÁN SOBERANIS FERRAO  
PRESIDENTE DEL PATRONATO

Boulevard Bahía s/n. Esq. Ignacio Comonfort, Col. Del Bosque  
Código postal: 77019, Chetumal, Quintana Roo, México  
Tel. (983) 835-0300 Fax: (983) 832-9656  
<http://www.uqroo.mx>



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2007 Y 2006

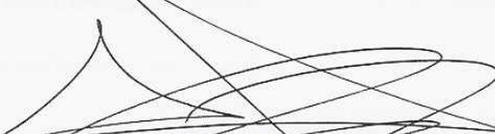
(Cifras en Pesos)

INGRESOS:	2007	2006
Ingresos por subsidios (nota 8)	\$ 184,181,300	\$ 165,259,788
Ingresos Propios	10,331,475	10,972,462
Proyectos convenios y contratos	31,760,851	39,246,499
Productos Financieros	1,166,708	1,456,680
Total de ingresos	227,440,334	216,935,429
<b>EGRESOS:</b>		
Servicios Personales	152,662,332	142,993,433
Materiales y suministros	12,842,403	13,645,956
Servicios generales	45,123,878	49,270,646
Bienes Muebles e Inmuebles	9,108,851	14,357,828
Ayudas subsidios y Transferencias	5,078,589	5,589,230
Total de egresos	224,816,053	225,857,094
Resultado del Ejercicio	\$ 2,624,281	(8,921,664)

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

  
DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ  
RECTOR

  
L.A.E. MIGUEL ÁNGEL MÉNDEZ ROSEL  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS

  
LIC. CARLOS ROMÁN SOBERANIS FERRAO  
PRESIDENTE DEL PATRONATO

  
Boulevard Bahía s/n, Esq. Ignacio Comonfort, Col. Del Bosque  
Código postal: 77019, Chetumal, Quintana Roo, México  
Tel. (983) 835-0300 Fax: (983) 832-9656  
<http://www.uqroo.mx>



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
POR EL PERIODO QUE TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007  
(Cifras en pesos)

	2007
(Decremento)Incremento al patrimonio	\$ 2,624,281
<b>OPERACIÓN:</b>	
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Cuentas por cobrar	3,957,366
Otros Activos	-
Cuentas por Pagar, impuestos	17,342,359
Otros Pasivos	-
<b>Recursos generados por la operación</b>	<u>21,299,725</u>
<b>INVERSION:</b>	
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Incremento (decremento) en Activo Fijo-Neto	5,757,408
(Incremento) decremento en el patrimonio-Neto	(5,757,408)
(incremento) decremento por aplicación de resultados de ejercicios anteriores	(139,183)
<b>Recursos generados en actividades de inversion</b>	<u>(139,183)</u>
<b>EFFECTIVO Y FONDOS PATRIMONIALES:</b>	
Aumento ( disminución )	24,063,189
Saldo al inicio del año	74,488,001
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007</b>	<u>\$ 98,551,189</u>

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

DR. JOSÉ LUIS RECH VÁRGUEZ  
RECTOR

L.A.E. MIGUEL ÁNGEL MÉNDEZ ROSEL  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS

LIC. CARLOS ROMAN SOBERANIS FERRAO  
PRESIDENTE DEL PATRONATO

Boulevard Bahía s/n, Esq. Ignacio Comonfort, Col. Del Bosque  
Código postal: 77019, Chetumal, Quintana Roo, México  
Tel. (983) 835-0300 Fax: (983) 832-9656  
<http://www.uqroo.mx>



## UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

### ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007 (Cifras en pesos)

	Patrimonio	Resultado de Ejercicios Anteriores	(Decremento) Incremento al Patrimonio del año	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	\$ 573,424,191	\$ 29,528,341	\$ (8,921,664)	\$ 594,030,868
Incremento por altas de activo fijo	5,757,408			5,757,408
Incremento por aplicación a Resultado de ejercicios anteriores (neto)		139,183		139,183
Resultado de Ejercicios Anteriores		(8,921,664)	8,921,664	-
(Decremento)Incremento al patrimonio del año			2,624,281	2,624,281
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	\$ 579,181,599	\$ 20,745,860	\$ 2,624,281	\$ 602,551,740

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

  
DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ  
RECTOR

  
L.A.E. MIGUEL ÁNGEL MÉNDEZ ROSEL  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

  
LIC. CARLOS ROMÁN SOBERANIS FERRAO  
PRESIDENTE DEL PATRONATO

  
Boulevard Bahía s/n, Esq. Ignacio Comonfort, Col. Del Bosque  
Código postal: 77019, Chetumal, Quintana Roo, México  
Tel. (983) 835-0300 Fax: (983) 832-9656  
<http://www.uqroo.mx>



## UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006. (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.

Boulevard Bahía s/n. Esq. Ignacio Comonfort, Col. Del Bósque  
Código postal: 77019, Chetumal, Quintana Roo, México  
Tel. (983) 835-0300 Fax: (983) 832-9656  
<http://www.uqroo.mx>



## UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

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

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:

CUENTA	2007	2006
CAJA	0	3,592
BANCOS	57'828,974	43'663,811
INVERSIONES Y FIDEICOMISOS	40'722,215	30'820,598
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 98'551,189</b>	<b>\$ 74'488,001</b>

### 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar esta integrado en un 67% 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:

CUENTA	2007	2006
GOBIERNO DEL EDO. DE QROO	1'848,684	6'192,255
OTROS	899,553	513,347
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 2'748,237</b>	<b>\$ 6'705,602</b>



## 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 generalmente aceptados; 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 y convenios 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



## 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:

CUENTA	2007	2006
MOB. Y EQUIPO DE ADMON.	32'301,897	29'972,525
EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN Y TEL.	5'550,988	5'397,453
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	8'422,441	8'525,154
EQUIPO DE LABORATORIO Y TALLERES	18'895,250	18'033,831
EQUIPO DE COMPUTO	41'825,937	41'249,928
ACERVOS BIBLIOTECARIOS	16'538,440	15'898,654
TERRENOS	323'753,662	323'753,662
EDIFICIOS, OBRAS DE ARTE E INST.	128'392,984	128'392,984
OBRAS EN PROCESO	3'500,000	2'200,000
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 579'181,599</b>	<b>\$ 573'424,191</b>

Las inversiones realizadas en el ejercicio 2007, como resultado de la operación ordinaria importan la cantidad de \$ 9'108,851.

Asimismo se realizaron bajas durante el Ejercicio por la cantidad de \$ 3'351,443

### 6.- CUENTAS POR PAGAR

Este saldo esta integrado de la siguiente manera:

CUENTA	2007	2006
ACREEDORES DIVERSOS	70'229,145	53'777,292
IMPUESTOS	4'581,339	4'358,755
OTROS PASIVOS	3'165,401	2'497,479
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 77'975,885</b>	<b>\$ 60'633,526</b>

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 %.



## UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

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.

### **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.



## 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.

Los resultados del ejercicio del presupuesto en el presente año son como se presentan a continuación:

FONDO	IMPORTE
FONDO DE OPERACIÓN GENÉRICO	820,195
FONDO DE OPERACIÓN ESPECÍFICO	1'838,535
OTROS FONDOS	(34,449)
<b>INCREMENTO 2007</b>	<b>2'624,281</b>

### 8.- INGRESOS POR SUBSIDIOS

La cuenta de ingresos por subsidios incluye:

CUENTA	2007	2006
SUBSIDIO FEDERAL	80'368,402	75'265,958
SUBSIDIO FEDERAL EXTRAORDINARIO	14'939,793	0
SUBSIDIO ESTATAL	83'873,105	75'641,126
SUBSIDIO ESTATAL EXTRAORDINARIO	5'000,000	14'352,704
<b>TOTAL INGRESOS POR SUBSIDIOS</b>	<b>184'181,300</b>	<b>165'259,788</b>

DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ  
RECTOR

L.A.E MIGUEL ÁNGEL MENDEZ ROSEL  
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS

LIC. CARLOS ROMÁN SOBERANIS FERRAO  
PRESIDENTE DEL PATRÓNATO