

CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

EJERCICIO 2008

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

consultores99@hotmail.com

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



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
- NOTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

consultores99@hotmail.com

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



Chetumal, Q. Roo 29 de Mayo de 2009.

**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 2008 y 2007, 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; 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.

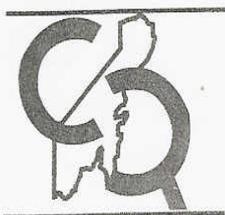
Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

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.

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

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 2008 y 2007, 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.

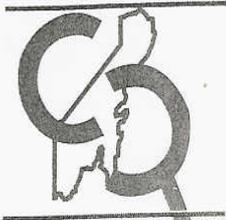
CONSULTORES DE QUINTANA ROO S.C.

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

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

consultores99@hotmail.com

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



CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

consultores99@hotmail.com

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



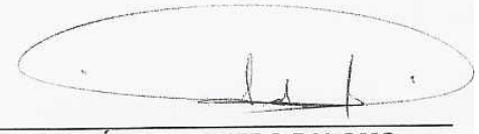
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO POR EL PERIODO QUE TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 2007. (Cifras en pesos)

ACTIVO	2008	2007
CIRCULANTE:		
Efectivo y Bancos (nota 3)	\$ 121,323,957	\$ 98,551,189
Cuentas por cobrar (nota 4)	9,430,634	2,748,237
	<u>130,754,591</u>	<u>101,299,426</u>
FIJO:		
Inmuebles, Mobiliario y Equipo-neto (nota 5)	393,317,766	579,181,599
Otros activos	47,900	46,600
	<u>524,120,257</u>	<u>680,527,625</u>
TOTAL ACTIVO		
PASIVO:		
CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar (nota 6)	96,590,107	77,975,885
	<u>96,590,107</u>	<u>77,975,885</u>
TOTAL PASIVO		
PATRIMONIO:		
Patrimonio (nota 7)	393,317,766	579,181,599
Resultados de Ejercicios Anteriores (nota 8)	23,351,796	20,745,860
Resultado del Ejercicio	10,860,588	2,624,281
	<u>427,530,150</u>	<u>602,551,740</u>
TOTAL PATRIMONIO		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 524,120,257</u>	<u>\$ 680,527,625</u>

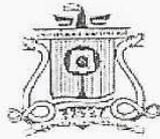
Las 8 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR


LIC. ÁNGEL RIVERO PALOMO
PRESIDENTE DEL PATRONATO


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

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

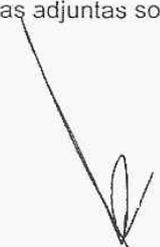
ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2008 Y 2007

(Cifras en Pesos)

INGRESOS:	2008	2007
Ingresos por subsidios (nota 9)	251,513,704	\$ 184,181,300
Ingresos Propios	11,227,185	10,331,475
Proyectos convenios y contratos	41,578,335	31,760,851
Productos Financieros	<u>2,442,545</u>	<u>1,166,708</u>
Total de ingresos	306,761,769	227,440,334
EGRESOS:		
Servicios Personales	168,010,148	152,662,332
Materiales y suministros	10,722,232	12,842,403
Servicios generales	57,397,943	45,123,878
Bienes Muebles e Inmuebles	52,642,282	9,108,851
Ayudas subsidios y Transferencias	<u>7,128,577</u>	<u>5,078,589</u>
Total de egresos	295,901,181	224,816,053
Resultado del Ejercicio	<u>\$ 10,860,588</u>	<u>\$ 2,624,281</u>

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



DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR



LIC. ÁNGEL RIVERO PALOMO
PRESIDENTE DEL PATRONATO



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

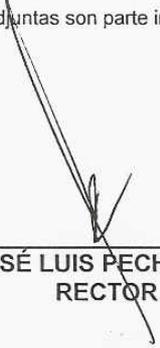


UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL PERIODO QUE TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 (Cifras en pesos)

	2008	2007
(Decremento)Incremento al patrimonio	\$ 10,860,588	\$ 2,624,281
OPERACIÓN:		
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	(6,682,398)	3,957,366
Otros Activos	(1,300)	-
Cuentas por Pagar, impuestos	18,614,222	17,342,359
Otros Pasivos	-	-
Recursos generados por la operación	11,930,524	21,299,725
INVERSION:		
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Incremento (decremento) en Activo Fijo-Neto	(185,863,833)	5,757,408
(Incremento) decremento en el patrimonio-Neto	185,863,833	(5,757,408)
(incremento) decremento por aplicación de resultados de ejercicios anteriores	18,345	(139,183)
Recursos generados en actividades de inversion	18,345	(139,183)
EFFECTIVO Y FONDOS PATRIMONIALES:		
Aumento (disminución)	22,772,767	24,063,189
Saldo al inicio del año	98,551,189	74,488,001
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	\$ 121,323,957	\$ 98,551,189

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


DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR


LIC. ÁNGEL RIVERO PALOMO
PRESIDENTE DEL PATRONATO


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



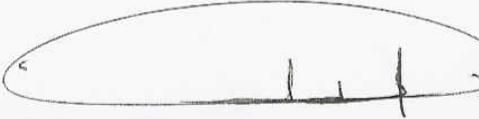
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 (Cifras en pesos)

	Patrimonio	Resultado de Ejercicios Anteriores	(Decremento) Incremento al Patrimonio del año	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	\$ 579,181,599	\$ 20,745,860	\$ 2,624,281	\$ 602,551,740
Incremento por altas de activo fijo	(185,863,833)			(185,863,833)
Incremento por aplicación a Resultado de ejercicios anteriores (neto)		(18,346)		(18,346)
Resultado de Ejercicios Anteriores		2,624,281	(2,624,281)	-
(Decremento)Incremento al patrimonio del año			10,860,588	10,860,588
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	\$ 393,317,766	\$ 23,351,796	\$ 10,860,588	\$ 427,530,150

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


DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR


LIC. ÁNGEL RIVERO PALOMO
PRESIDENTE DEL PATRONATO


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

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 2008 Y 2007. (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 generalmente aceptadas; 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 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.

También se registran como subsidio las aportaciones extraordinarias que se obtienen del Gobierno Federal y Estatal, las cuales por lo general se encuentran destinadas para proyectos específicos y deben ser ejercidos en el año que son otorgados.

3.- EFECTIVO Y BANCOS

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

CUENTA	2008	2007
CAJA	0	0
BANCOS	73'025,190	57'828,974
INVERSIONES Y FIDEICOMISOS	48'298,767	40'722,215
TOTALES	\$ 121'323,957	\$ \$ 98'551,189

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar esta integrado en un 87% por la provisión de ministraciones Estatales y Federales que quedaron pendientes de entregar al cierre del Ejercicio por parte de la Secretaría de Hacienda del Estado y la Secretaría de Educación Pública, como se muestra en el cuadro siguiente:

CUENTA	2008	2007
GOBIERNO DEL EDO. DE QROO	2'712,429	1'848,684
TESORERIA DE LA FEDERACION	5'469,064	0
OTROS	1'249,141	899,553
TOTALES	\$ 9'430,634	\$ 2'748,237



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	2008	2007
MOB. Y EQUIPO DE ADMON.	34'712,494	32'301,897
EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN Y TEL.	5'633,314	5'550,988
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	9'387,391	8'422,441
EQUIPO DE LABORATORIO Y TALLERES	20'827,583	18'895,250
EQUIPO DE COMPUTO	42'198,999	41'825,937
ACERVOS BIBLIOTECARIOS	17'568,373	16'538,440
TERRENOS	89'481,367	323'753,662
EDIFICIOS, OBRAS DE ARTE E INST.	128'392,984	128'392,984
OBRAS EN PROCESO	45'115,262	3'500,000
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 393'317,766	\$ 579'181,599

Las inversiones realizadas en el ejercicio 2008, como resultado de la operación ordinaria importan la cantidad de \$ 52'642,282.

Asimismo se realizaron bajas durante el Ejercicio por la cantidad de \$ 238'506,114, que se integran como se indica en los párrafos siguientes.

Como parte del proceso de expansión de la Universidad, se dio de baja el terreno de Tulum, por un monto de 234'272,300, y se incorporaron 2 terrenos en el municipio de Solidaridad, los cuales al cierre del ejercicio no se encontraban valuados.

El importe de 4'233,814 corresponde a la baja de bienes muebles que dejaron de ser útiles para los fines de la Universidad por ser obsoletos, y tal como lo establece su normatividad, fueron dados de baja con el dictamen del Patronato.

La cuenta de Obras en Proceso se integra de las aportaciones que se han realizado a los organismos o dependencias del ejecutivo responsables de la ejecución de obra pública, y que al cierre del ejercicio no han sido entregadas a la Universidad.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

6.- CUENTAS POR PAGAR

Este saldo esta integrado de la siguiente manera:

CUENTA	2008	2007
ACREEDORES DIVERSOS	919,181	70'229,145
IMPUESTOS	5'631,816	4'581,339
OTROS PASIVOS	3'035,463	3'165,401
PROYECTOS ESPECIFICOS FINANCIADOS	87'003,646	
TOTALES	\$96'590,107	\$ 77'975,885

Durante el ejercicio 2008 la Universidad reclasificó de la cuenta de Acreedores Diversos a la cuenta de Proyectos Específicos Financiados, los saldos de los importes que recibe por Proyectos Especiales, los cuales se encuentran pendientes de ejercer al cierre del ejercicio y que por la naturaleza de las condiciones en que son entregados, el ingreso es registrado hasta su ejercicio.

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;



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

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:

FONDO	IMPORTE
FONDO DE OPERACIÓN GENÉRICO	10'112,076
FONDO DE OPERACIÓN ESPECÍFICO	718,694
OTROS FONDOS	29,818
INCREMENTO 2008	10'860,588



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

8.- INGRESOS POR SUBSIDIOS

La cuenta de ingresos por subsidios incluye:

CUENTA	2008	2007
SUBSIDIO FEDERAL	98'318,931	80'368,402
SUBSIDIO FEDERAL EXTRAORDINARIO	53'375,059	14'939,793
SUBSIDIO ESTATAL	98'239,714	83'873,105
SUBSIDIO ESTATAL EXTRAORDINARIO	1'580,000	5'000,000
TOTAL INGRESOS POR SUBSIDIOS	251'513,704	184'181,300

La aportación federal extraordinaria comprende los recursos obtenidos por la Universidad de los fondos federales concursables, entre los que se encuentran Fondos para Reconocimiento de Plantillas, Fondo de Consolidación, Fondo para Incremento de Matrícula, Fondo CUPIA y Fondo de Ampliación de la Oferta Educativa.

La aportación estatal extraordinaria se refiere al apoyo otorgado por el Gobierno del Estado para la compra de autobús y reforestación de áreas verdes.



DR. JOSÉ LUIS RECH VÁRGUEZ
RECTOR



LIC. ÁNGEL RIVERO PALOMO
PRESIDENTE DEL PATRONATO



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