

CONSULTORES DE QUINTANA ROO S.C.

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

EJERCICIO: 2009

CONSULTORIA ■ AUDITORIA ■ CAPACITACIÓN

consultores99@hotmail.com

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

CONSULTORES DE QUINTANA ROO S.C.

Chetumal, Q. Roo 31 de Julio de 2010.

**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 2009 y 2008, 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.

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 2009 y 2008, 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.


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

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 2009 Y 2008. (Cifras en pesos)

	2009	2008
ACTIVO		
CIRCULANTE:		
Efectivo y Bancos (nota 3)	\$ 172,757,574	\$ 121,323,957
Cuentas por cobrar (nota 4)	4,456,856	9,430,634
	<u>177,214,430</u>	<u>130,754,591</u>
FIJO:		
Biene Muebles (nota 5)	140,894,996	130,328,153
Bienes Inmuebles (nota 6)	221,374,351	217,874,351
Obras en Proceso (nota 7)	115,615,261	45,115,262
	<u>477,884,608</u>	<u>393,317,766</u>
DIFERIDO:		
Anticipo a Proveedors	1,488,000	-
Depósitos en Garantía	47,900	47,900
	<u>1,535,900</u>	<u>47,900</u>
TOTAL ACTIVO	<u>656,634,938</u>	<u>524,120,257</u>
PASIVO		
CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar (nota 8)	133,921,783	96,590,107
TOTAL PASIVO	133,921,783	96,590,107
PATRIMONIO:		
Patrimonio (nota 9)	390,106,310	393,317,766
Resultados de Ejercicios Anteriores	34,036,738	23,351,796
Resultado del Ejercicio	10,784,617	10,860,588
Transferencia entre Fondos	7,192	-
Inversiones	87,778,298	-
TOTAL PATRIMONIO	522,713,155	427,530,150
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 656,634,938</u>	<u>\$ 524,120,257</u>

Las 10 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR


LIC. MIGUEL RAMON MARTIN AZUETA
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 2009 Y 2008

(Cifras en Pesos)

	2009	2008
INGRESOS:		
Ingresos por subsidios (nota 10)	222,739,622	251,513,704
Ingresos Propios	12,104,796	11,227,185
Proyectos convenios y contratos	117,075,222	41,578,335
Productos Financieros	2,596,688	2,442,545
Total de ingresos	354,516,328	306,761,769
EGRESOS:		
Servicios Personales	180,160,531	168,010,148
Materiales y suministros	12,535,869	10,722,232
Servicios generales	55,511,368	57,397,943
Bienes Muebles e Inmuebles	87,778,298	52,642,282
Ayudas subsidios y Transferencias	7,745,645	7,128,577
Total de egresos	343,731,711	295,901,181
Resultado del Ejercicio	<u>\$ 10,784,617</u>	<u>\$ 10,860,588</u>

Las 10 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.


DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR


LIC. MIGUEL RAMON MARTÍN AZUETA
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 2009 (Cifras en pesos)

	2009	2008
(Decremento)Incremento al patrimonio	\$ 10,784,617	\$ 10,860,588
OPERACIÓN:		
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	4,973,778	(6,682,398)
Otros Activos	(1,488,000)	(1,300)
Cuentas por Pagar, impuestos	37,331,676	18,614,222
Otros Pasivos	-	-
Recursos generados por la operación	<u>40,817,454</u>	<u>11,930,524</u>
INVERSION:		
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Incremento (decremento) en Activo Fijo-Neto	84,566,843	(185,863,833)
(Incremento) decremento en el patrimonio-Neto	(84,566,843)	185,863,833
(incremento) decremento por aplicación de resultados de ejercicios anteriores	168,454	18,345
Recursos generados en actividades de inversion	<u>168,454</u>	<u>18,345</u>
EFFECTIVO Y FONDOS PATRIMONIALES:		
Aumento (disminución)	51,433,617	22,772,767
Saldo al inicio del año	121,323,957	98,551,189
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	<u>\$ 172,757,574</u>	<u>\$ 121,323,957</u>

Las 10 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.



DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR



LIC. MIGUEL RAMON MARTÍN AZUETA
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 2009
(Cifras en pesos)

Table with 7 columns: Patrimonio, Resultado de Ejercicios Anteriores, (Decremento) Incremento al Patrimonio del año, Transferencia entre fondos, Inversiones, Total. Rows include SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008, Incremento por altas de activo fijo, (Decremento) por bajas de activo fijo, Incremento por aplicación a Resultado de ejercicios anteriores (neto), Resultado de Ejercicios Anteriores, Transferencias entre fondos (neto), (Decremento)Incremento al patrimonio del año, and SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

Las 10 notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR

LIC. MIGUEL RAMON MARTÍN AZUETA
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



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008.
(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.

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



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

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 Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), siendo el organismo encargado de otorgar las prestaciones al retiro.

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.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

3.- EFECTIVO Y BANCOS

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

CUENTA	2009	2008
CAJA	0	0
BANCOS	127'664,898	73'025,190
INVERSIONES Y FIDEICOMISOS	45'092,676	48'298,767
TOTALES	\$ 172'757,574	\$ 121'323,957

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar esta integrado únicamente por la cuenta de Deudores Diversos. Al cierre del ejercicio, esta cuenta se integra en un 84.5% 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 Federación, como se muestra en el cuadro siguiente:

CUENTA	2009	2008
GOBIERNO DEL EDO. DE Q. ROO	2'730,276	2'712,429
TESORERIA DE LA FEDERACION	1'037,900	5'469,064
OTROS	688,680	1'249,141
TOTALES	\$ 4'456,856	\$ 9'430,634

5.- BIENES MUEBLES.

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

CUENTA	2009	2008
MOB. Y EQUIPO DE ADMON.	37'050,420	34'712,494
EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN Y TEL.	5'132,304	5'633,314
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	11'668,190	9'387,391
EQUIPO DE LABORATORIO Y TALLERES	22'751,206	20'827,583
EQUIPO DE COMPUTO	46'125,843	42'198,999
ACERVOS BIBLIOTECARIOS	18'167,033	17'568,373
TOTALES	\$ 140,894,996	\$ 130,330,162



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

6.- BIENES INMUEBLES.

Esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

CUENTA	2009	2008
TERRENOS	89'481,367	89'481,367
EDIFICIOS, OBRAS DE ARTE E INST.	131'892,984	128'392,984
TOTALES	\$ 221'374,351	\$ 217'874,351

En este mismo sentido, las inversiones realizadas en el ejercicio 2009, distribuidas entre las cuentas de bienes muebles, bienes inmuebles y obras en proceso, como resultado de la operación ordinaria importan la cantidad de \$ 87,778,298; mientras que, se realizaron bajas durante el ejercicio por la cantidad de \$ 3,211.456

7.- OBRAS EN PROCESO

CUENTA	2009	2008
OBRAS EN PROCESO	115'615,261	45'115,262
TOTALES	\$ 115'615,261	\$ 45'115,262

La cuenta de obras en proceso presentó un incremento de 70'499,999 en el ejercicio 2009, el cual se refiere a las aportaciones de la universidad, provenientes de recursos federales, para la construcción de los edificios de la División de Ciencias de la Salud y Unidad Académica Playa del Carmen; mismos que se capitalizarán en el activo y patrimonio cuando sean concluidos.

8.- CUENTAS POR PAGAR

Este saldo esta integrado de la siguiente manera:

CUENTA	2009	2008
ACREEDORES DIVERSOS	1'249,478	919,181
IMPUESTOS	5'666,995	5'631,816
OTROS PASIVOS	4'161,429	3'035,463
PROYECTOS ESPECIFICOS FINANCIADOS	122'843,881	87'003,646
TOTALES	\$ 133'921,783	\$ 96'590,107

La cuenta de acreedores diversos se integra por las provisiones que realiza la Universidad al cierre del ejercicio, las cuales son liquidadas posteriormente.



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 y el impuesto estatal sobre nóminas.

La cuenta de proyectos específicos financiados se integra por 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.

9.- 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 otro donde se incorporan al patrimonio dichas inversiones.

En el ejercicio 2009, la capitalización de los activos fijos se realizó en la cuenta de Inversiones, mientras que en los ejercicios anteriores en la cuenta de Patrimonio, ambas pertenecientes al grupo de Patrimonio.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

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	11'173,085
FONDO DE OPERACIÓN ESPECÍFICO	- 392,872
OTROS FONDOS	4,404
INCREMENTO 2009	10'784,617

10.- INGRESOS POR SUBSIDIOS

La cuenta de ingresos por subsidios incluye:

CUENTA	2009	2008
SUBSIDIO FEDERAL ORDINARIO	104'748,164	98'318,931
SUBSIDIO FEDERAL EXTRAORDINARIO	5'982,541	53'375,059
SUBSIDIO ESTATAL ORDINARIO	105'711,376	98'239,714
SUBSIDIO ESTATAL EXTRAORDINARIO	6'297,541	1'580,000
TOTAL INGRESOS POR SUBSIDIOS	\$ 222'739,622	\$ 251'513,704


DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR


LIC. MIGUEL RAMON MARTÍN AZUETA
PRESIDENTE DEL PATRONATO


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