



CONSULTORES DE
QUINTANA ROO S.C.

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

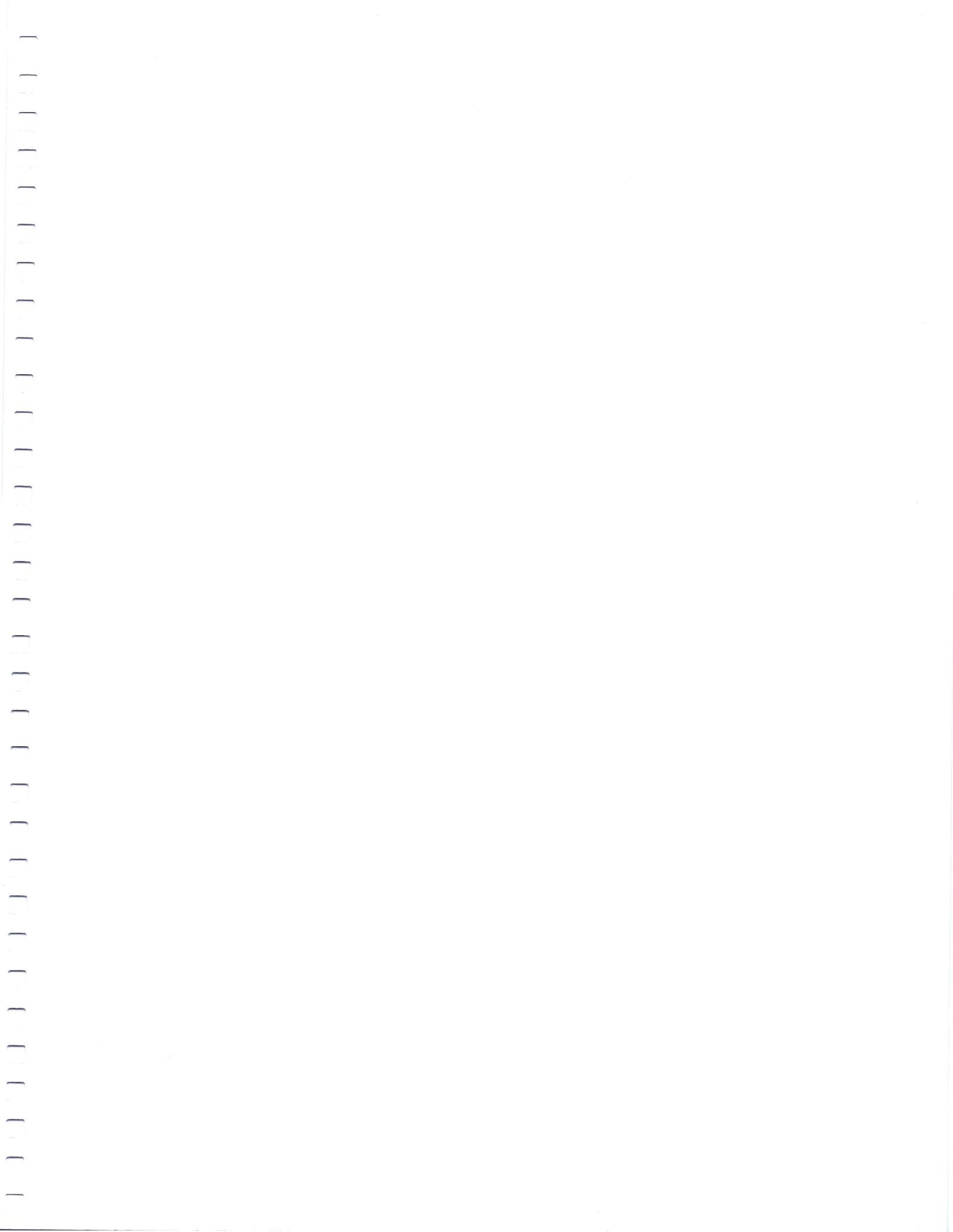
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

EJERCICIO: 2010

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 30 de Junio de 2011.

**H. CONSEJO UNIVERSITARIO
H. 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 2010 y 2009, 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 Entidad. 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 están apegadas a las disposiciones normativas en materia de contabilidad gubernamental. 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 2010 y 2009, 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

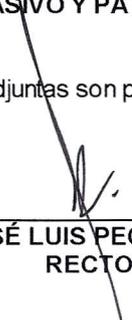


UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO POR EL PERIODO QUE TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009 (Cifras en pesos)

	2010	2009
ACTIVO		
CIRCULANTE:		
Efectivo y Bancos (nota 3)	\$ 179,359,696	\$ 172,757,574
Cuentas por cobrar (nota 4)	6,371,967	4,456,856
	<u>185,731,663</u>	<u>177,214,430</u>
FIJO:		
Bienes Muebles (nota 5)	173,311,570	140,894,996
Bienes Inmuebles (nota 6)	563,036,364	221,374,351
Obras en Proceso (nota 7)	136,140,351	115,615,261
	<u>872,488,285</u>	<u>477,884,608</u>
DIFERIDO:		
Anticipo a Proveedores	42,857	1,488,000
Depósitos en Garantía	133,492	47,900
	<u>176,348</u>	<u>1,535,900</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 1,058,396,296</u>	<u>\$ 656,634,938</u>
PASIVO		
CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar (nota 8)	<u>140,426,196</u>	<u>133,921,783</u>
TOTAL PASIVO	140,426,196	133,921,783
PATRIMONIO:		
Patrimonio (nota 9)	872,488,285	390,106,310
Resultados de Ejercicios Anteriores	42,333,007	34,036,738
Resultado del Ejercicio	3,218,576	10,784,617
Transferencia entre Fondos	(809)	7,192
Inversiones	-	87,778,298
Trasposos Presupuestales entre Fondos	<u>(68,960)</u>	<u>-</u>
TOTAL PATRIMONIO	917,970,100	522,713,155
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 1,058,396,296</u>	<u>\$ 656,634,938</u>

Las 10 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


C.P. MARÍA DOLORES MUÑOZ CENTENO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS

Boulevard Bahía s/n, Esq. Ignacio Comonfort, Col. Del Bosque
Código postal: 77019, Chetumal, Quintana Roo, México



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2010 Y 2009

(Cifras en Pesos)

	2010	2009
INGRESOS:		
Ingresos por subsidios (nota 10)	241,357,482 ✓	222,739,622
Ingresos Propios	12,379,100 ✓	12,104,796
Proyectos convenios y contratos	137,899,045 ✓	117,075,222
Productos Financieros	3,957,632 ✓	2,596,688
Total de ingresos	<u>395,593,258</u>	<u>354,516,328</u>
EGRESOS:		
Servicios Personales	202,258,129 ✓	180,160,531
Materiales y suministros	24,263,378 ✓	12,535,869
Servicios generales	104,923,910 ✓	55,511,368
Bienes Muebles e Inmuebles	53,989,926 ✓	87,778,298
Ayudas subsidios y Transferencias	6,939,340 ✓	7,745,645
Total de egresos	<u>392,374,682</u>	<u>343,731,711</u>
Resultado del Ejercicio	<u>\$ 3,218,576</u>	<u>\$ 10,784,617</u>

Las 10 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


C.P. MARÍA DOLORES MUÑOZ CENTENO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS

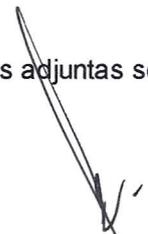


UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO QUE TERMINO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras en pesos)

	2010
(Decremento)Incremento al patrimonio	\$ 3,218,576
OPERACIÓN:	
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Cuentas por cobrar	(1,915,112)
Otros Activos	1,359,552
Cuentas por Pagar, impuestos	6,504,413
Otros Pasivos	-
Recursos generados por la operación	5,948,853
INVERSION:	
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Incremento (decremento) en Activo Fijo-Neto	394,603,677
(Incremento) decremento en el patrimonio-Neto	(394,603,677)
(incremento) decremento por aplicación de resultados de ejercicios anteriores	2,565,308
Recursos generados en actividades de inversion	2,565,308
EFFECTIVO Y FONDOS PATRIMONIALES:	
Aumento (disminución)	6,602,122
Saldo al inicio del año	172,757,574
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	\$ 179,359,696

Las 10 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



C.P. MARÍA DOLORES MUÑOZ CENTENO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 (Cifras en pesos)

	Patrimonio	Resultado de Ejercicios Anteriores	(Decremento) Incremento al Patrimonio del	Transferencia entre fondos	Inversiones	Trasposos Presupuestales entre Fondos	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	\$ 390,106,310	\$ 34,036,738	\$ 10,784,617	\$ 7,192	\$ 87,778,298	\$ 0	\$ 522,713,155
Incremento por altas de activo fijo	99,597,217				-	\$	99,597,217
Incremento por aplicación a Resultado de ejercicios anteriores (neto)		(2,488,348)					(2,488,348)
Reclasificación cuentas	87,778,298				(87,778,298)		-
Reevaluación de bienes Inmuebles	295,006,460					\$	295,006,460
Resultado de Ejercicios Anteriores		10,784,617	(10,784,617)				-
Transferencias entre fondos (neto)				(8,000)			(8,000)
(Decremento)Incremento al patrimonio del año			3,218,576			\$	3,218,576
Transferencia presupuestal entre fondos (neto)						(68,960)	(68,960)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	\$ 872,488,285	\$ 42,333,007	\$ 3,218,576	(809)	\$ 0	(68,960)	\$ 917,970,100

Las 10 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

C.P. MARÍA DOLORES MUÑOZ CENTENO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS

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 2010 Y 2009.
(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 vigente 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, las cuales se encuentran apegadas a la normatividad emitida en materia de contabilidad gubernamental; 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; 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 tratándose de los ingresos por subsidio pendientes de recibir, 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.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

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 Proyectos Específicos Financiados – El saldo de estas cuenta 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 realizados. Periódicamente, se rinden cuentas a los patrocinadores y al concluir los proyectos se hace 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 Secretaria de Hacienda del Estado, respectivamente.

3.- EFECTIVO Y BANCOS

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

CUENTA	2010	2009
CAJA	5,000	0
BANCOS	146,169,705	127,664,898
INVERSIONES Y FIDEICOMISOS	33,184,991	45,092,676
TOTALES	\$ 179,359,696	\$ 172,757,574

4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de cuentas por cobrar está integrado por las cuentas de deudores diversos y cuentas por comprobar:

CUENTA	2010	2009
CUENTAS POR COMPROBAR	11,937	0
DEUDORES DIVERSOS	6,360,029	4,456,856
TOTALES	\$ 6,371,967	\$ 4,456,856

Con relación a los deudores diversos, al cierre del 2010, esta cuenta se integra en un 75% 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 y un 25% por otros deudores.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

5.- BIENES MUEBLES.

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

CUENTA	2010	2009
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	49,449,453	37,050,420
EQUIPO DE TELECOMUNICACIÓN Y TELEFONIA	5,299,131	5,132,304
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	14,999,617	11,668,190
EQUIPO DE LABORATORIO Y TALLERES	29,152,314	22,751,206
EQUIPO DE COMPUTO	53,862,247	46,125,843
ACERVOS BIBLIOTECARIOS	20,548,808	18,167,033
TOTALES	\$ 173,311,570	\$ 140,894,996

Las inversiones realizadas en el ejercicio 2010, distribuidas entre las cuentas de bienes muebles, como resultado de la operación ordinaria importan la cantidad de \$ 32,416,574.

6.- BIENES INMUEBLES.

Esta cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:

CUENTA	2010	2009
TERRENOS	358,462,338	89,481,367
EDIFICIOS, OBRAS DE ARTE E INST.	204,574,026	131,892,984
TOTALES	563,036,364	\$ 221,374,351

Se registro un incremento de \$268,980,971 en la cuenta de terrenos, producto de la incorporación de los terrenos de la Unidad Académica de Playa del Carmen, División de Ciencias de la Salud y la revaluación de los terrenos donde se encuentran la "Plaza Caracol" y "Constituyentes del 74". Un incremento de \$72,681,042 en Edificios e Instalaciones por concepto de edificios recibidos por la CIEQROO como son el Edificio "L" de la DCI y Edificio "N" de aulas, la revaluación de los edificios de "Plaza Caracol" y "Constituyentes del '74" y la incorporación al patrimonio de obras en proceso concluidas, que fueron realizadas por la Universidad.

OBRAS EN PROCESO

CUENTA	2010	2009
OBRAS EN PROCESO	136,140,351	115,615,261
TOTALES	\$ 136,140,351	\$ 115,615,261

En el ejercicio 2010, esta cuenta presentó un incremento neto de \$20,525,090 producto de los anticipos por \$21,573,351 correspondientes a las obras del Edificio de la Unidad Académica de Playa del Carmen y la barda perimetral de las Unidades de Chetumal y Cozumel, así como disminuciones del orden de \$1,048,261 por incorporación al patrimonio de diversas obras ejecutadas por la Universidad.

8.- CUENTAS POR PAGAR

Este saldo esta integrado de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

CUENTA	2010	2009
CUENTA POR PAGAR	6,287	0
ACREEDORES DIVERSOS	1,129,648	1,249,478
IMPUESTOS POR PAGAR	7,416,143	5,666,995
OTROS PASIVOS	4,414,475	4,161,429
PROYECTOS ESPECÍFICOS FINANCIADOS	127,459,642	122,843,881
TOTALES	\$ 140,426,196	\$ 133,921,783

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

La cuenta de "Impuestos por pagar" corresponde las provisiones por concepto de retenciones de ISR por salarios, retenciones por servicios profesionales y arrendamiento e IVA de actos accidentales y otras provisiones al cierre del ejercicio.

La cuenta de "Acreedores Diversos" corresponde en su mayoría a las provisiones realizadas por concepto de fondo de ahorro y otras prestaciones devengadas pendientes de pago a trabajadores.

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" corresponde a los recursos pendientes de aplicar de los proyectos financiados por fondos extraordinarios del Gobierno Federal sujetos a reglas específicas de operación, así como a las aportaciones de otros organismos que al cierre del ejercicio se encuentran en proceso de ejecución. Los ingresos y gastos de esta cuenta se reconocen en el ejercicio que se ejecutan.

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.



UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

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 2010, la capitalización de los activos fijos se realizó en la cuenta de Patrimonio

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	10,211,842
FONDO DE OPERACIÓN ESPECÍFICO	-6,917,141
OTROS FONDOS	-76,124
INCREMENTO 2009	3,218,576

10.-INGRESOS POR SUBSIDIOS

La cuenta de ingresos por subsidios incluye:

CUENTA	2010	2009
SUBSIDIO FEDERAL	118,970,713	110,730,705
SUBSIDIO ESTATAL	122,386,769	112,008,917
TOTAL INGRESOS POR SUBSIDIOS	\$ 241'357,482	\$ 222'739,622

DR. JOSÉ LUIS PECH VÁRGUEZ
RECTOR

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

C.P. MARÍA DOLORÉS MUÑOZ CENTENO
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS
FINANCIEROS

