

**INFORME DE AUDITORIA SOBRE SUS  
ESTADOS FINANCIEROS**

**UNIVERSIDAD AUTONOMA  
DEL CARMEN**

**Al 31 de Diciembre de 2002 y 2001**

# **INFORME DE AUDITORIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN.**

**Al 31 de diciembre de 2002 y 2001.**

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
Opinión de los auditores .....	1
Estados de posición financiera.....	3
Estados de ingresos y egresos.....	5
Estados de variaciones en el patrimonio.....	7
Estados de cambios en la posición financiera .....	8
Notas a los estados financieros .....	10

**H. Consejo Universitario.**  
**Universidad Autónoma del Carmen.**  
**Presente.**

Hemos examinado los estados de posición financiera de la Universidad Autónoma del Carmen, al 31 de diciembre de 2002 y 2001, y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la posición financiera, que le son relativos, por los ejercicios terminados en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Secretaría de Apoyo Institucional de la propia Universidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptados, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener 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 soportan las cifras y revelaciones del estado de ingresos y egresos; 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.

- A) Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base a políticas contables que la Universidad ha adoptado en virtud de su naturaleza y necesidades de información. En la Nota 3 a los estados financieros se describen estas políticas y su referencia con los principios de contabilidad generalmente aceptados. En la Nota 3A), se explica también que los estados financieros que se describen en el párrafo anterior fueron preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los terrenos y edificios que se presentan a su valor de reposición al 31 de diciembre de 1997, el cual fue determinado por valuadores independientes.
- B) Al 31 de diciembre de 2002 y 2001, la Universidad recibió recursos especiales cuya aplicación es específica a programas acordados. En las Notas 3G) y 8 a los estados financieros, se explica el tratamiento contable y el monto de estos recursos, los cuales por no ser de libre disposición como apoyo a las operaciones continuas de la Universidad no se han reconocido como ingresos, sino hasta que se efectúe su aplicación conforme a los convenios que les dan origen.
- C) Durante el ejercicio de 2002 para el pago de aguinaldos a los trabajadores de carácter permanente, eventuales y jubilados y pensionados, la Universidad se apegó a lo establecido en la exención establecida en el artículo 109, fracción XI del Impuesto Sobre la Renta en vigor, tal como se describe en la Nota 11A) a los estados financieros.

- D) Como se menciona en la Nota 11B) a los estados financieros, en el año de 2000 en una reunión de rectores del CUPIA conjuntamente con la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES) acordaron analizar el problema que representa las pensiones y prestaciones contingentes en todas las Universidades Públicas Estatales en una forma estandarizada, esta cuantificación fue efectuada por peritos valuadores independientes tomando como fecha de referencia al mes de diciembre de 2000. Como resultado de este cálculo actuarial se determinó que al 31 de diciembre de 2000 la Universidad tiene un déficit actuarial, debido a la importancia de este déficit es necesario que la Universidad conjuntamente con la ANUIES dimensionen la magnitud del problema y diseñen estrategias para solucionarlo.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Universidad Autónoma del Carmen, al 31 de diciembre de 2002 y 2001, sus ingresos y egresos, las variaciones en su patrimonio y los cambios en su posición financiera por los años terminados en esas fechas, y fueron preparados de conformidad con las bases contables descritas en el párrafo A) anterior.

Despacho Freyssinier Morin, S.C.

L.C.P. Juan Heriberto Torres Ramírez  
*Socio*

Ciudad del Carmen, Campeche.  
23 de abril de 2003.

## ESTADOS DE POSICION FINANCIERA

### UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001

Presentados en pesos mexicanos

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>A C T I V O</b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		
Efectivo e inversiones temporales -Notas 3D, y 12A	\$ 15,857,062	\$ -
Cuentas por cobrar -Nota 4	89,500,540	73,516,934
Inventarios -Nota 3E	<u>3,685,898</u>	<u>3,885,017</u>
Total activo circulante	<u>109,043,500</u>	<u>77,401,951</u>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>		
Efectivo con destino especifico-Nota 12F	20,000,000	16,830,587
Fideicomisos -Nota 12C	36,165,029	34,108,901
Fondos de modernización Universitaria -Nota 5	7,048,013	6,749,344
Terrenos e inmuebles -Notas 3F y 6	262,580,038	161,316,921
Mobiliario y equipo -Notas 3F y 6	143,181,574	76,205,769
Construcción en proceso -Nota 7	<u>26,794,498</u>	<u>141,925,876</u>
	<u>495,769,152</u>	<u>437,137,398</u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Depósitos en garantía	<u>446,447</u>	<u>626,361</u>
Total activo no circulante	<u>496,215,599</u>	<u>437,763,759</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>\$ 605,259,099</u>	<u>\$ 515,165,710</u>

Véanse las notas a los estados financieros

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>		
Sobregiro bancario-Nota 12B	\$ -	\$ 3,618,739
Fondos específicos -Notas 3G y 8	45,784,106	54,921,153
Impuestos por pagar -Nota 9	15,525,351	8,883,637
Otras cuentas por pagar	36,390,226	10,274,801
Remuneraciones personales por pagar	281,406	281,406
	<u>97,981,089</u>	<u>77,979,736</u>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		
Previsión social, pensiones y jubilaciones -Nota 3C	<u>3,334,870</u>	<u>3,334,870</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>101,315,959</u>	<u>81,314,606</u>
<b>PATRIMONIO -NOTA 10</b>		
Patrimonio neto acumulado	309,046,324	254,391,647
Superávit por revaluación -Notas 3A y 6	123,874,036	123,874,036
Superávit neto del año	71,022,780	55,585,421
	<u>503,943,140</u>	<u>433,851,104</u>
Compromisos y Contingencias -Nota 11	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>\$ 605,259,099</u>	<u>\$ 515,165,710</u>

Juan Manuel Moller Gámez  
Secretario de Apoyo Institucional

## ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS

### UNIVERSIDAD AUTONOMA DEI CARMEN

Por los ejercicios (años) terminados el  
31 de diciembre de 2002 y 2001

Presentados en pesos mexicano

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>I N G R E S O S</b>		
Subsidios de operación:		
Federales -Nota 2	\$ 95,744,772	\$ 86,595,841
Estatales -Nota 2	50,023,306	47,971,217
Subsidios extraordinarios	<u>2,766,500</u>	<u>1,019,868</u>
	<u>148,534,578</u>	<u>135,586,926</u>
 Ingresos propios:		
Servicios de educación	54,250,329	47,808,959
Ingresos por servicios	13,264,750	1,787,927
Productos del patrimonio	<u>1,688,125</u>	<u>1,951,965</u>
	<u>69,203,204</u>	<u>51,548,851</u>
 Donaciones	<u>1,034,736</u>	<u>172,150</u>
 <b>E G R E S O S</b>		
Remuneraciones personales	(72,929,516)	(70,030,067)
Servicios no personales	(14,635,091)	(12,772,409)
Prestaciones laborales	(11,561,594)	(10,643,532)

Servicios generales	(52,653,997)	(43,669,089)
Artículos y materiales de consumo	<u>(19,404,491)</u>	<u>(14,341,991)</u>
	<u>(171,184,689)</u>	<u>(151,457,088)</u>

**SUPERAVIT DE OPERACIÓN ANTES DE PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS**

\$	<u>47,587,828</u>	\$	<u>35,850,539</u>
----	-------------------	----	-------------------

**2002**

**2001**

**Aportaciones extraordinarias-Nota 12D**

Fondo de aportaciones múltiples	\$ 2,278,120	\$ 9,982,873
Proyectos FOMES	22,087,970	11,048,907
Proyectos PROMEP	2,373,102	-
Otras aportaciones extraordinarias	<u>12,132</u>	<u>-</u>
	<u>26,751,324</u>	<u>21,031,780</u>

**Egresos extraordinarios-Nota 12E**

Gastos FOMES	(1,484,305)	(795,820)
Gastos PROMEP	<u>(1,797,978)</u>	<u>(627,729)</u>
	<u>(3,282,283)</u>	<u>(1,423,549)</u>

**SUPERAVIT POR OPERACIONES CONTINUAS**

<u>71,056,869</u>	<u>55,458,770</u>
-------------------	-------------------

**Rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores-Nota 3G**

<u>(34,089)</u>	<u>126,651</u>
-----------------	----------------

**SUPERAVIT NETO DEL AÑO**

<u>71,022,780</u>	<u>55,585,421</u>
-------------------	-------------------

Juan Manuel Moller Gámez  
Secretario de Apoyo Institucional



## ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO

### UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN

Por los ejercicios (años) terminados el 31 de diciembre de 2002 y 2001

Presentados en pesos mexicanos

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>PATRIMONIO NETO ACUMULADO</b>		
Saldo al inicio del año	\$ 254,391,647	\$ 167,402,013
(Decremento) por depuración de cuentas	-	(1,484,041)
(Incremento Decremento) por registro de inventario final	926,156	(590,482)
Incremento por donaciones	-	60,300
	(16,830,587)	
(Decremento) Aportaciones al fideicomiso de obras	)	
Incremento de activos por obras efectuadas por el		
fideicomiso	14,973,687	14,822,169
Traspaso del superávit del año anterior	<u>55,585,421</u>	<u>74,181,688</u>
Saldo al final del año	<u>309,046,324</u>	<u>254,391,647</u>
<b>SUPERAVIT POR REVALUACION</b>		
Saldo al inicio y final del año	<u>123,874,036</u>	<u>123,874,036</u>
<b>SUPERAVIT NETO DEL AÑO</b>		

Saldo al inicio del año	55,585,421	74,181,688
Traspaso al patrimonio neto acumulado	(55,585,421 )	(74,181,688)
Superávit neto del año	<u>71,022,780</u>	<u>55,585,421</u>
Saldo al final del año	<u>71,022,780</u>	<u>55,585,421</u>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 503,943,140</u></b>	<b><u>\$ 433,851,104</u></b>

Juan Manuel Moller Gámez  
Secretario de Apoyo Institucional

Véanse las notas a los estados financieros

## ESTADOS DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

### UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN

Por los ejercicios (años) terminados el  
31 de diciembre de 2002 y 2001

Presentados en pesos mexicanos

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>OPERACIÓN:</b>		
Superávit neto del año	\$ 71,022,780	\$ 55,585,421

-----

**(Aumento) Disminución de activos circulantes:**

Cuentas por Cobrar	(15,983,606)	(47,944,000)
Inventarios	199,119	991,968
Depósito en garantía	179,914	(102,000)

**Aumento (Disminución) de pasivo a plazo menor de un año:**

Previsión social, pensiones y jubilaciones	-	238,105
Impuestos por pagar	6,641,714	4,132,124
Otras cuentas por pagar	26,115,425	7,660,895
	<u>17,152,566</u>	<u>(35,022,908)</u>

<b>RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACION</b>	<u>88,175,346</u>	<u>20,562,513</u>
--	-------------------	-------------------

**FINANCIAMIENTO:**

Sobregiro bancario	(3,618,739)	3,618,739
Fondos específicos	(9,137,047)	9,151,246
Patrimonio	<u>(930,744)</u>	<u>12,807,946</u>

Recursos utilizados en actividades de financiamiento	<u>(13,686,530)</u>	<u>25,577,931</u>
--	---------------------	-------------------

**INVERSIONES:**

Fideicomisos de obra	(14,973,687)	(14,822,169)
Construcción en proceso	(10,569,714)	(12,801,671)
Adquisiciones de inmuebles, maquinaria y equipo	<u>(27,564,143)</u>	<u>(13,796,930)</u>

Recursos utilizados en actividades de inversión	<u>\$ (53,107,544)</u>	<u>\$ (41,420,770)</u>
---	------------------------	------------------------

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Incremento de efectivo e inversiones temporales	\$ 21,381,272	\$ 4,719,674
Efectivo e inversiones temporales al inicio ejercicio	<u>57,688,832</u>	<u>52,969,158</u>
<b>EFFECTIVO TEMPORALES EJERCICIO</b>	<b>\$ <u>79,070,104</u></b>	<b>\$ <u>57,688,832</u></b>

Juan Manuel Moller Gámez  
Secretario de Apoyo Institucional

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN.**

**Al 31 de diciembre de 2002 y 2001.**

**(Cifras en pesos mexicanos).**

#### ***NOTA 1.- LA ENTIDAD***

La Universidad Autónoma del Carmen (de aquí en adelante la UNIVERSIDAD ó UNACAR) es un organismo autónomo descentralizado de interés público, con personalidad jurídica y patrimonio propio al servicio de los intereses de la Nación y el Estado; se constituyó legalmente el 13 de junio de 1967. La sede de la universidad es el Municipio del Carmen, en el Estado de Campeche y tendrá dentro de Ciudad del Carmen las sub-sedes que se requieran para el cumplimiento de sus fines.

La Universidad está integrada por sus autoridades, docentes, investigadores, alumnos y personal administrativo pertenecientes a las escuelas, facultades, institutos y departamentos existentes.

Para la realización de sus actividades docentes y de investigación, la Universidad cuenta con un "campus" en donde se ubican siete facultades, un departamento y un centro de capacitación y postgrado, además cuenta con dos preparatorias ubicadas en el municipio del Carmen.

#### ***NOTA 2.- OBJETIVOS Y RECURSOS***

La Universidad Autónoma del Carmen tiene por objetivos:

1. Impartir enseñanza superior para formar los profesionistas, investigadores, profesores, universitarios y técnicos que requiere el desarrollo económico y social del estado.
2. Organizar, desarrollar y fomentar la investigación científica y humanística, considerando las condiciones y problemas nacionales y, primordialmente los del municipio del Carmen.
3. Extender con la mayor amplitud posible, los beneficios de la cultura en todos los medios sociales de la comunidad que la sustenta.

#### **RECURSOS**

De acuerdo al presupuesto autorizado por el Gobierno Federal y Estatal para el ejercicio de 2002 y 2001, conforme a las disposiciones legales respectivas y establecidas mediante convenio de apoyo, la Universidad recibió un subsidio total de \$ 148,534,578 y \$135,586,626 respectivamente, como se detalla a continuación:

	<u>2002</u>	<u>%</u>	<u>2001</u>	<u>%</u>
Subsidio Federal	\$ 95,744,772	64%	\$ 87,615,409	65%
Subsidio Estatal	<u>52,789,806</u>	<u>36%</u>	<u>47,971,217</u>	<u>35%</u>
	<u>\$ 148,534,578</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 135,586,626</u>	<u>100%</u>

### NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES

En vista de la naturaleza de la institución y sus necesidades de información, la Universidad ha adoptado algunas políticas contables de uso común en entidades similares, que difieren de los principios de contabilidad generalmente aceptados las cuales se indican en los incisos A), B) y C) siguientes.

- A) **Bases de preparación de estados financieros:** los estados financieros son preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de inmuebles (Ver nota 3F) que representan la mayor parte de los activos, y consecuentemente no se incorporan en dichos estados financieros los efectos de la inflación de manera integral. Por esta razón los estados financieros de 2002 y 2001 no se presentan expresado en pesos de un mismo poder adquisitivo.
- B) **Depreciaciones:** La Universidad tiene como política contable no depreciar sus activos fijos.
- C) **Obligaciones por jubilaciones, pensiones y seguro:** La Universidad se obliga a cubrir a los trabajadores que se jubilen o pensionen, independientemente de cualquier otra prestación a la que tengan derecho, una compensación en atención a su antigüedad, consistente al importe de sueldos y prestaciones vigentes al momento de su jubilación al cumplir 25 años de servicios prestados. Al 31 de diciembre de 2001, la Universidad creó una reserva por \$ 3,334,870 de acuerdo a un cálculo lineal efectuado por la UNACAR.
- D) **Inversiones temporales:** Se presentan a su costo de adquisición, adicionado de los rendimientos acumulados. Los intereses por inversiones se reconocen en los resultados conforme se devengan, a excepción de los intereses de los fondos que se registran en el pasivo. Ver Nota 8.
- E) **Bases de valuación de los inventarios:** Las cifras de inventarios de materiales de consumo que se incluyen en el estado de posición financiera se presentan valuados a sus costos de adquisición.
- F) **Inmuebles, mobiliario y equipo:** Al 31 de diciembre de 1998, la Universidad registró un avalúo de los bienes inmuebles de la entidad el cual fue determinado por peritos valuadores independientes con fecha al 31 de diciembre de 1997.

G) **Ingresos por subsidios:** Los ingresos por subsidios recibidos de la Federación y del Estado son reconocidos contablemente en los resultados en el momento de ser conocidos o autorizados. Al 31 de diciembre de 2002 y 2001, la Universidad reconoció ingresos por subsidio por \$ 9,766,496 y \$ 29,101,443 respectivamente, las cuales no fueron recibidos al cierre del ejercicio. Ver Nota 4

Durante 2002 y 2001 la Universidad recibió recursos especiales cuyo destino es específico a programas acordados. Sin contravención a la política descrita en párrafos anteriores para el tratamiento de subsidios que apoyan la operación continua de la institución, la Universidad reconoce los recursos no aplicados por estos conceptos como un pasivo por fondos específicos reconociendo el ingreso en sus resultados en el ejercicio en que los recursos son aplicados a dichos programas. Ver Nota 8.

#### **NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR**

Este renglón se analiza como sigue:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Gobierno Federal PIFI 2001	\$ -	\$ 10,250,000
Gobierno Federal (Subsidio 2002 y 2001)	-	105,090
Gobierno del Estado (Subsidio 2002 y 2001)	7,064,819	16,044,676
Gobierno del Estado (Subsidio 2001)	2,701,677	2,701,677
PEMEX	64,458,678	35,122,311
Otras cuentas por cobrar	2,301,342	2,149,658
Préstamos personales	1,079,767	579,556
Anticipos de sueldos	415,588	444,087
Anticipos a proveedores	8,913,574	4,177,102
Gastos a comprobar	2,138,475	1,527,511
Impuestos a favor	<u>426,620</u>	<u>415,266</u>
	<u>\$ 89,500,540</u>	<u>\$ 73,516,934</u>

#### **NOTA 5.- FONDOS DE MODERNIZACION UNIVERSITARIA**

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 este renglón se integra por diversos fondos establecidos para el apoyo y reconocimiento del desempeño de la comunidad Universitaria, así como del incremento de la infraestructura de la Universidad, integrados de la forma siguiente:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Fondo del 2% sobre nóminas	\$ 1,319,446	\$ 1,259,031
Fondo de carrera docente	5,728,567	5,490,313
	<u>\$ 7,048,013</u>	<u>\$ 6,749,344</u>

**NOTA 6.- INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO**

Estos renglones se analizan como sigue:

			Valores al 31 de diciembre	
	Costo de Adquisición	Incremento por Revaluación	2002	2001
<b>Terrenos, Inmuebles y accesorios:</b>				
Terrenos	\$ 19,857,475	\$ 66,923,430	\$ 86,780,905	\$ 81,430,764
Inmuebles	118,266,927	55,297,322	173,564,249	77,651,273
	138,124,402	122,220,752	260,345,154	159,082,037

**Accesorios:**

Explanada y andadores	446,461	439,095	885,556	885,556
Bardas	135,139	69,588	204,727	204,727
Jardineras	-	506,300	506,300	506,300
Subestaciones	-	360,000	360,000	360,000
Canchas	-	90,000	90,000	90,000
Estanques y muelles	-	42,400	42,400	42,400
Diversos	-	145,901	145,901	145,901
	<u>581,600</u>	<u>1,653,284</u>	<u>2,234,884</u>	<u>2,234,884</u>
	<u>\$ 138,706,002</u>	<u>\$ 123,874,036</u>	<u>\$ 262,580,038</u>	<u>\$ 161,316,921</u>

**Mobiliario y equipo:**

Mobiliario y equipo escolar y administración	\$ 13,449,075	\$ -	\$ 13,449,075	\$ 11,339,988
Maquinaria y equipo de comunicación	4,583,668	-	4,583,668	3,325,711
Mobiliario y equipo de laboratorio y taller	25,566,577	-	25,566,577	14,341,677
Refacciones y herramientas	4,172,572	-	4,172,572	3,194,698
Vehículos y equipos de transporte	5,892,618	-	5,892,618	4,870,468
Colecciones científicas y artísticas	9,253,450	-	9,253,450	6,389,631
Centro y equipo de cómputo	23,585,541	-	23,585,541	32,743,596
Activos varios	<u>56,678,073</u>	<u>-</u>	<u>56,678,073</u>	<u>-</u>



\$ 143,181,574 \$ \_\_\_\_\_ - \$ 143,181,574 \$ 76,205,769

#### NOTA 7.- CONSTRUCCION EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 este renglones se integra de la forma siguiente:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Edificio de Informática	\$ 2,055,114	\$ 20,688,219
Edificio de Química	2,645	9,366,587
Centro de Ciencias Básicas	19,633,389	9,076,056
General	<u>5,103,350</u>	<u>102,795,014</u>
	\$ <u>26,794,498</u>	\$ <u>141,925,876</u>

#### NOTA 8.- FONDOS ESPECIFICOS

Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 este renglón se integra por los recursos de los siguientes programas, de acuerdo a la política descrita en la nota 3G).

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
Convenio PIFI (Programa Integral de Fortalecimiento Institucional)	\$ 6,883,100	\$ 10,250,000
Convenio FOMES (Apoyo a Proyectos de Modernización Educativa)	12,834,429	19,453,156
Convenio PROMEP (Programa de Mejoras a Profesorado)	5,767,739	5,140,841
Intereses Fondos	17,138,838	20,077,156
ANUIES (Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior)	3,000,000	-
Otros proyectos	<u>160,000</u>	<u>-</u>
	\$ <u>45,784,106</u>	\$ <u>54,921,153</u>

Estos recursos están invertidos en cuentas especiales cuya disposición debe corresponder a los proyectos aprobados. Ver nota 12C)

#### NOTA 9.- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2002, este rubro se integra de la forma siguiente:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>RETENCIONES DE I.S.R.</b>		
Retención del ejercicio 10% honorarios	\$ 307,753	\$ 171,784
Retención del ejercicio 10% renta	2,570	445
Retenciones al extranjero del ejercicio 2002	250,292	91,820
Retenciones al extranjero del ejercicio 2001	86,666	77,568

**SAR:**

Provisión del ejercicio	91,064	837,577
	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>IMSS:</b>		
Provisión del ejercicio	2,415,069	815,443
<b>INFONAVIT:</b>		
Provisión del ejercicio	-	819,790
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:</b>	10,592,021	3,266,881
<b>ISPT:</b>		
Retención del ejercicio de 2002	616,495	1,755,483
Retención de ejercicios anteriores	1,162,877	1,046,846
Retención 4% sobre flote terrestre	544	-
	<u>\$ 15,525,351</u>	<u>\$ 8,883,637</u>

#### **NOTA 10.- PATRIMONIO**

El patrimonio de la Universidad está constituido por:

- Los ingresos y recuperaciones que obtenga por los servicios que preste y por las actividades que realice en cumplimiento de su función académica, o por otras actividades que fortalezcan su condición patrimonial.
- Los bienes muebles e inmuebles, derechos y demás ingresos que adquiera por disposición de la ley.
- Los recursos económicos federales, estatales y municipales que se le aporten.
- Las donaciones, herencias, legados y demás aportaciones de particulares o instituciones públicas.

#### **NOTA 11.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

- En el ejercicio de 2002 la Universidad no efectuó las retenciones del Impuesto sobre la Renta en consideración a la excepción de ser causantes de ISR señalada en el artículo 109 fracción XI de la misma ley en materia LISR del 2002; tomando en cuenta la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno del Estado de Campeche, donde se encuentran regulados los trabajadores de los organismos descentralizados; y conforme a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche, donde se señala que los organismos descentralizados forman parte de la Administración Pública del Estado de Campeche; así como el criterio de la Suprema Corte de Justicia de la Nación donde se precisa que las universidades públicas autónomas son organismos descentralizados que forman parte de la administración pública del estado y, por ende, integran la entidad política a la que pertenecen, en este caso la del Estado de Campeche, se determinó que los trabajadores de la Universidad Autónoma del Carmen se encuentran en dicha excepción de pago del ISR como lo señala la fracción XI del artículo 109 de la ley en cita.

- B) En el año de 2000 en una reunión del CUPIA conjuntamente con la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES) se acordó analizar el problema que representan las pensiones y prestaciones contingentes por lo cual se determinó evaluar este sistema en todas las universidades públicas en una forma estandarizada y por peritos valuadores independientes, al 31 de diciembre de 2001 el monto de aportación de jubilaciones asciende a \$ 21,902,645.
- C) En el ejercicio de 1999, la Universidad efectuó la corrección de diversas contribuciones enteradas incorrectamente en 1998 y 1997, estando pendiente de liquidar los recargos por importe de \$ 878,549, los cuales se encuentran en proceso de negociación por parte de funcionarios de la Universidad y del Instituto Mexicano del Seguro Social con el fin de que estos sean condonados.
- D) Derivado de las inversiones que la Universidad ha efectuado con diversos bancos de la localidad, actualmente los estados financieros presentan un impuesto a favor de \$267,442 correspondiente a retenciones de impuesto sobre la Renta retenido en forma indebida. A la fecha la UNACAR se encuentra en pláticas con los bancos con el fin de solicitar que estos impuestos retenidos sean reembolsados a la Universidad. En caso que estas negociaciones no surtieran efecto, la Universidad tendrá que efectuar una promoción ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del pago indebido de este impuesto. El plazo de solicitud de estos impuestos es de cinco años a partir de la fecha en que se efectúe esta promoción.
- E) Al 31 de diciembre de 2002 y 2001, la Universidad no cuenta con una integración analítica por año de adquisición de los inmuebles, terrenos y mobiliario y equipo propiedad de la Universidad, lo cual ocasiona que a la fecha los activos fijos en poder de la facultades y departamentos de la UNACAR, no se encuentren identificados con los registros contables.
- F) Al 31 de diciembre de 2002 y 2001 las cuentas por cobrar incluyen un importe de \$350,709 y \$359,719, correspondiente a la demanda interpuesta por la Universidad en contra de dos ex-empleadas. A la fecha de este informe, la administración de la Universidad y sus asesores legales no están en posición de determinar el resultado final de este asunto.
- G) Al 31 de diciembre del 2002, los rubros de cuentas por cobrar, impuesto por pagar, otras cuentas por pagar y remuneraciones personales por pagar presentan algunas partidas con antigüedad las cuales representan el 19%, 6%, 11% y 100%, respectivamente, con respecto al año anterior.
- H) Al 31 de diciembre del 2002 la Universidad no ha presentado las declaraciones informativas de Impuestos Sobre Salarios y en General por la prestación de un servicio personal subordinado (ISPT) del ejercicio de 2002.

#### *NOTA 12.- OTRA INFORMACION*

A continuación se analizan algunos rubros presentados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2002 y 2001.

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>A) EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES</b>		
Fondo Fijo de Caja	\$ 179,700	\$ -
Bancos	12,117,052	-
Otras inversiones	<u>3,560,310</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,857,062</u>	<u>\$ -</u>
<b>B) SOBREGIRO BANCARIO</b>		
Fondo Fijo de Caja	\$ -	\$ 134,939
Bancos	-	(33,070,554)
Otras inversiones	<u>-</u>	<u>29,316,876</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,168,739</u>
<b>C) FIDEICOMISOS</b>		
Fideicomiso PIFI	\$ 14,122,573	\$ -
Fideicomiso FOMES	8,708,704	25,919,521
Fideicomiso PROMEP	<u>13,333,752</u>	<u>8,189,380</u>
	<u>\$ 36,165,029</u>	<u>\$ 34,108,901</u>
<b>D) APORTACIONES PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS</b>		
Convenio FOMES 2000	\$ 3,647,385	\$ 1,937,515
Convenio FOMES '99	8,391,249	4,440,395
Convenio FOMES '98	10,049,336	2,525,739
Convenio PROMEP	-	2,100,461
Convenio FOMES '97	2,373,102	-
Convenio FOMES '96	-	44,797
Fondo de aportaciones múltiples	2,278,120	9,982,873
Otras aportaciones extraordinarias	<u>12,132</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,751,324</u>	<u>\$ 21,031,780</u>

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<b>E) EGRESOS PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS</b>		
Convenio FOMES	\$ 1,484,305	\$ 795,820
Convenio PROMEP	<u>1,797,978</u>	<u>627,729</u>
	<u>\$ 3,282,283</u>	<u>\$ 1,423,549</u>

**F) EFECTIVO CON DESTINO ESPECIFICO**

Efectivo restringido	\$ <u>20,000,000</u>	\$ <u>16,830,587</u>
----------------------	----------------------	----------------------

Con fecha 19 de diciembre de 2002 y 28 de diciembre de 2001 el H. Consejo Universitario en sesión extraordinaria aprobó que se etiquetaran como un efectivo restringido el importe de \$ 20,000,000 y \$ 16,830,587 los cuales serán aportados al fideicomiso de obras en los primeros meses del ejercicio de 2003 y 2002.

Juan Manuel Moller Gámez  
Secretario de Apoyo Institucional