

**INFORME DE AUDITORÍA SOBRE SUS
ESTADOS FINANCIEROS**

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA
DEL CARMEN**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 Y 2002

**INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Al 31 de Diciembre de 2003 y 2002

Contenido	Página
Opinión de los auditores	3
Estados de posición financiera	
Estados de ingresos y egresos	
Estado de variaciones en el patrimonio	
Estados de cambio en la posición financiera	
Notas los estados financieros	

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 2003 y 2002 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 aceptadas, 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 2003 y 2002, la Universidad recibió recursos especiales cuya aplicación es específica a programas acordados. En las Notas 3G) y 9 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 para el pago de aguinaldos a los trabajadores de carácter permanente, eventuales, jubilados y pensionados, la Universidad se apego 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 13A) a los estados financieros.

- D. Como se menciona en la Nota 13B) 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 Publicas 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 calculo actuarial se determino 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 conjuntamente con (ANUIES) dimensionen la magnitud del problema y diseñen estrategias para solucionarlo.

En nuestra opinión, los estados financieros que se mencionan en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la Universidad Autónoma del Carmen al 31 de diciembre de 2003 y 2002, sus ingresos y egresos, las variaciones en su patrimonio y los cambios de 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 Freyssonier Morin, S.C.

L.C.P. Juan Heriberto Torres Ramírez
Socio

Ciudad del Carmen, Campeche.
11 de junio de 2004.

UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN
ESTADOS DE POSICION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2003 y 2002.

Presentados en pesos mexicanos

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
A C T I V O		
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo e inversiones temporales --Notas 3D, y 14A	\$ 45,388,779	\$ 15,857,062
Cuentas por cobrar -Nota 4	80,756,203	89,500,540
Inventarios -Nota 3E	2,478,489	3,685,898
	<u>128,623,471</u>	<u>109,043,500</u>
	-----	-----
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Efectivo con destino específico -Nota 14B	10,000,000	20,000,000
Fideicomisos -Nota 14C	20,614,559	36,165,029
Fondos de modernización Universitaria -Nota 5	-	7,048,013
Terrenos e inmuebles -Notas 3F y 6	262,578,332	262,580,038
Mobiliario y equipo -Notas 3F y 6	156,459,903	143,181,574
Construcción en proceso -Nota 7	159,861,458	26,794,498
	<u>609,514,252</u>	<u>495,769,152</u>
	-----	-----
OTROS ACTIVOS		
Depósitos en garantía	584,282	446,447
	<u>610,098,534</u>	<u>496,215,599</u>
	-----	-----
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 738,722,005</u>	<u>\$ 605,259,099</u>
	=====	=====

Véanse las notas a los estados financieros

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO A CORTO PLAZO		
Proveedores -Nota 8	\$ 50,050,954	\$ 27,904,453
Fondos específicos -Notas 3G y 8	37,730,983	45,784,106
Impuestos por pagar -Nota 11	22,445,794	15,525,351
Otras cuentas por pagar	4,725,512	8,485,773
Remuneraciones personales por pagar	306,606	281,406
	<u>115,259,849</u>	<u>97,981,089</u>
PASIVO A LARGO PLAZO		
Financiamiento Bancario -Nota 10	84,355,343	-
Prevision social, pensiones y jubilaciones -Nota 3C	3,334,870	3,334,870
	<u>87,690,213</u>	<u>3,334,870</u>
TOTAL PASIVO	<u>202,950,062</u>	<u>101,315,959</u>
PATRIMONIO -NOTA 12		
Patrimonio neto acumulado	396,149,275	309,046,324
Superávit por revaluación -Notas 3A	123,874,036	123,874,036
Superávit neto del año	15,748,632	71,022,780
	<u>535,771,943</u>	<u>503,943,140</u>
Compromisos y Contingencias -Nota 13	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 738,722,005</u>	<u>\$ 605,259,099</u>

Juan Manuel Moller Gámez
Secretario de Apoyo Institucional

UNIVERSIDAD AUTONOMA DEI CARMEN
ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS
Por los ejercicios (años) terminados el 31 de
diciembre de 2003 y 2002.

Presentados en pesos mexicano

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
I N G R E S O S		
Subsidios de operación:		
Federales -Nota 2	\$ 103,646,322	\$ 95,744,772
Estatales -Nota 2	58,067,003	50,023,306
Subsidio federal extraordinario	2,000,000	2,766,500
	163,713,325	148,534,578
Ingresos propios:		
Servicios de educación	15,112,702	12,083,763
Ingresos por servicios	32,647,332	55,431,316
Productos del patrimonio	1,667,785	1,688,125
	49,427,819	69,203,204
Donaciones	----- 149,093	----- 1,034,736
	-----	-----
E G R E S O S		
Remuneraciones personales	(87,388,092)	(72,929,516)
Servicios no personales	(16,657,833)	(14,635,091)
Prestaciones laborales	(13,410,520)	(11,561,594)
Servicios generales	(66,938,951)	(52,653,997)
Artículos y materiales de consumo	(22,190,323)	(19,404,491)
	(206,585,719)	(171,184,689)
SUPERAVIT DE OPERACIÓN	----- 6,704,518	----- 47,587,829

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Aportaciones extraordinarias -Nota 14D		
Fondo de aportaciones multiples	382,033	2,278,120
Proyectos FOMES	10,828,306	22,087,970
Proyectos PROMEP	4,485,575	2,373,102
ANUIES	2,294,413	-
Otras aportaciones extraordinarias	32,748	12,132
	18,023,075	26,751,324
Egresos extraordinarios		
Gastos FOMES	(3,932,516)	(1,484,305)
Gastos PROMEP	(3,630,969)	(1,797,978)
	(7,563,485)	(3,282,283)
SUPERAVIT POR OPERACIONES CONTINUAS	17,164,108	71,056,870
Rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores	(1,415,476)	(34,090)
SUPERAVIT NETO DEL AÑO	\$ 15,748,632	\$ 71,022,780

Juan Manuel Moller Gámez
Secretario de Apoyo Institucional

Véanse las notas a los estados financieros

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN
ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO**

**Por los ejercicios (años) terminados el 31 de
diciembre de 2003 y 2002**

Presentados en pesos mexicanos	2003	2002
PATRIMONIO NETO ACUMULADO		
Saldo al inicio del año	\$ 309,046,324	\$ 254,391,647
(Decremento) Incremento por registro de inventario físico	(112,959)	926,156
(Decremento) por aportaciones al fideicomiso de obras	(20,000,000)	(16,830,587)
Incremento de patrimonio por la aportacion del fideicomiso de obras a la UNACAR	36,193,130	14,973,687
Traspaso del superávit del año anterior	71,022,780	55,585,421
Saldo al final del año	<u>396,149,275</u>	<u>309,046,324</u>
SUPERAVIT POR REVALUACION		
Saldo al inicio y final del año	<u>123,874,036</u>	<u>123,874,036</u>
SUPERAVIT NETO DEL AÑO		
Saldo al inicio del año	71,022,780	55,585,421
Traspaso al patrimonio neto acumulado	(71,022,780)	(55,585,421)
Superávit neto del año	<u>15,748,632</u>	<u>71,022,780</u>
Saldo al final del año	<u>15,748,632</u>	<u>71,022,780</u>
TOTAL DE PATRIMONIO	<u>\$ 535,771,943</u>	<u>\$ 503,943,140</u>

Juan Manuel Moller Gámez
Secretario de Apoyo Institucional

Véanse las notas a los estados financieros

UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

**Por los ejercicios (años) terminados el 31 de
diciembre de 2003 y 2002**

Presentados en pesos mexicanos

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
OPERACIÓN:		
Superávit neto del año	\$ 15,748,632	\$ 71,022,780
(Aumento) Disminución de activos circulantes:		
Cuentas por Cobrar	8,744,337	(15,983,606)
Inventarios	1,207,409	199,119
Depósito en garantía	(137,835)	(179,914)
Aumento (Disminución) de pasivo a plazo menor de un año:		
Proveedores	22,146,501	-
Impuestos por pagar	6,920,443	6,641,714
Otras cuentas por pagar	(3,760,261)	26,115,425
Remuneraciones personales por pagar	25,200	-
	<u>35,145,794</u>	<u>16,792,738</u>
RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACION	<u>50,894,426</u>	<u>87,815,518</u>
FINANCIAMIENTO:		
Sobregiro bancario	-	(3,618,739)
Financiamiento bancario	84,355,343	-
Fondos específicos	(8,053,123)	(9,137,047)
Patrimonio	16,080,171	(930,744)
	<u>92,382,391</u>	<u>(13,686,530)</u>
Recursos utilizados en actividades de financiamiento	<u>92,382,391</u>	<u>(13,686,530)</u>

INVERSIONES:

Fideicomiso de obras	(36,193,130)	(14,973,687)
Construcción en proceso	(96,873,830)	(10,569,714)
Adquisiciones de inmuebles, maquinaria y equipo	(13,276,623)	(27,564,143)
	<hr/>	<hr/>
Recursos utilizados en actividades de inversión	\$ (146,343,583)	\$ (53,107,544)
	<hr/>	<hr/>
	2003	2002
	<hr/>	<hr/>
Incremento de efectivo e inversiones temporales y fideicomisos	\$ (3,066,766)	\$ 21,381,272
Efectivo e inversiones temporales y fideicomisos al inicio del ejercicio	79,070,104	57,688,832
	<hr/>	<hr/>
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES Y FIDEICOMISOS AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 76,003,338	\$ 79,070,104
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Juan Manuel Moller Gámez
Secretario de Apoyo Institucional

Véanse las notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL CARMEN.

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002.

(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 ubicada 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 2003 y 2002, conforme a las disposiciones legales respectivas y establecidas mediante convenio de apoyo, la Universidad recibió un subsidio total de \$ 163,713,325 y \$148,534,578 respectivamente, como se detalla a continuación:

	<u>2003</u>	<u>%</u>	<u>2002</u>	<u>%</u>
Subsidio Federal	\$ 103,646,322	64%	\$ 95,744,772	64%
Subsidio Estatal	<u>60,067,003</u>	<u>36%</u>	<u>52,789,806</u>	<u>36%</u>
	<u>\$ 163,713,325</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 148,534,578</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 reevaluación 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 2003 y 2002 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 2003 y 2002, 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 9.
- 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 2003 y 2002, la Universidad reconoció ingresos por subsidio por \$ 4,823,078 y \$ 9,766,496, respectivamente, las cuales no fueron recibidos al cierre del ejercicio. Ver Nota 4

Durante 2003 y 2002 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 9.

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Este renglón se analiza como sigue:

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Gobierno del Estado (Subsidio 2002 y 2001)	\$ 9,766,496	\$ 9,766,496
Gobierno del Estado (Subsidio 2003)	4,823,078	-
PEMEX	56,659,895	64,458,678
Otras cuentas por cobrar	2,959,779	2,301,342
Préstamos personales	797,502	1,079,767
Anticipos de sueldos	88,111	415,588
Anticipos a proveedores	1,346,350	8,913,574
Gastos a comprobar	3,852,394	2,138,475
Impuestos a favor	462,598	426,620
	<u>\$ 80,756,203</u>	<u>\$ 89,500,540</u>

NOTA 5.- FONDOS DE MODERNIZACION UNIVERSITARIA

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 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>2003</u>	<u>2002</u>
Fondo del 2% sobre nóminas	\$ -	\$ 1,319,446
Fondo de carrera docente	-	<u>5,728,567</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,048,013</u>

NOTA 6.- INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Estos renglones se analizan como sigue:

	<u>Costo de Adquisición</u>	<u>Incremento por Revaluación</u>	<u>Valores al 31 de diciembre</u>	
			<u>2003</u>	<u>2002</u>
<u>Terrenos, inmuebles y accesorios:</u>				
Terrenos	\$ 19,855,768	\$ 66,923,430	\$ 86,779,198	\$ 86,780,905
Inmuebles	<u>117,926,801</u>	<u>55,297,322</u>	<u>173,224,123</u>	<u>173,564,249</u>
	<u>137,782,569</u>	<u>122,220,752</u>	<u>260,003,321</u>	<u>260,345,154</u>

	<u>Costo de Adquisición</u>	<u>Incremento por Revaluación</u>	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Accesorios:				
Explanada y andadores	768,597	439,095	1207,692	885,556
Bardas	154,130	69,588	222,718	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>921,727</u>	<u>1,653,284</u>	<u>2,575,011</u>	<u>2,234,884</u>
	<u>\$ 138,704,296</u>	<u>\$ 123,874,036</u>	<u>\$ 262,578,332</u>	<u>\$ 262,580,038</u>

Mobiliario y equipo:

Mobiliario y equipo escolar y administración	\$ 19664,366	\$ -	\$ 19,664,366	\$ 13,449,075
Maquinaria y equipo de comunicación	2,772,135	-	2,772,135	4,583,668
Mobiliario y equipo de laboratorio y taller	27,032,590	-	27,032,590	25,566,577
Refacciones y herramientas	4,371,192	-	4,371,192	4,172,572
Vehículos y equipos de transporte	7,079,316	-	7,079,316	5,892,618
Colecciones científicas y artísticas	13,295,533	-	13,295,533	9,253,450
Centro y equipo de cómputo	25,566,698	-	25,566,698	23,585,541
Activos varios	<u>56,678,073</u>	<u>-</u>	<u>56,678,073</u>	<u>56,678,073</u>
	<u>\$ 156,459,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,459,903</u>	<u>\$ 143,181,574</u>

NOTA 7.- CONSTRUCCION EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 este renglones se integra de la forma siguiente:

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
A) RECURSOS DEL CAPECE		
Edificio de Informática	\$ -	\$ 2,055,114
Laboratorio de Química	-	2,645
Villa Universitaria (Crédito bancario)	84,355,343	-
Villa Universitaria (Ingresos propios)	22,935,721	-
Centro de Ciencias Básicas	21,735,653	19,633,389
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Pista de atletismo	6,862,446	-
Centro Cultural Universitario	5,569,459	-
Estadio Resurgimiento	4,645,531	-
Centro de Desarrollo Estudiantil	3,657,924	-
Liceo Carmelita	2,131,880	-
General	7,967,501	5,103,350
	<u>\$ 159,861,458</u>	<u>\$ 26,794,498</u>

NOTA 8.- PROVEEDORES.

Al 31 de diciembre de 2003, la Universidad Autónoma del Carmen, efectuó las provisiones de las cuentas por pagar a proveedores y/o prestadores de servicios correspondientes a las transacciones efectuadas por el área de vinculación de la UNACAR al 31 de diciembre de 2003. Al cierre del ejercicio estos servicios ya habían sido realizados, aunque a esa misma fecha no habían sido facturados por los prestadores de servicios y/o proveedores.

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Maquinaria Doga, S.A. de C.V.	\$ 12,629,120	\$ -
RICSSA	7,252,027	-
Bufete de Mantenimiento Preventivo Industrial, S.A. de C.V.	6,815,378	-
Zentech Incorporated	5,677,376	-
Bufete Profesional Mexicano, S.A. de C.V.	4,691,790	-
Celestino Moran Gonzalez	3,069,977	-
Econometrica, S.A. de C.V.	2,799,732	-
Safety Suplies y Services, S.A. de C.V.	2,081,257	-
Turbo and Solutions, S.A. de C.V.	-	9,476,573
Consultores Ambientales y de Negocios Asoc.	-	8,532,436
Seguridad y Medio Ambiente, S.A.	-	2,344,345
Garcia Garcia Jose Roberto	-	1,641,027
Territorio y medio ambiente, S.A. de C.V.	-	1,638,072
Otros proveedores	5,034,297	4,272,090
	<u>\$ 50,050,954</u>	<u>\$ 27,904,543</u>

NOTA 9.- FONDOS ESPECIFICOS

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 este renglón se integra por los recursos de los siguientes programas, de acuerdo a la política descrita en la nota 3G).

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Convenio PIFI (Programa Integral de Fortalecimiento Institucional)	\$ 7,730,694	\$ 6,883,100
	<u>2003</u>	<u>2002</u>
Convenio FOMES (Apoyo a Proyectos de Modernización Educativa)	7,369,264	12,834,429
Convenio PROMEP (Programa de mejoras al Profesorado)	3,046,334	5,767,739
ANUIES (Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de educación Superior)	705,587	3,000,000
FAM (Fondo de Aportaciones Múltiples)	947,477	-
Otros proyectos	149,924	160,000
Intereses Fondos	<u>17,781,703</u>	<u>17,138,838</u>
	<u>\$ 37,730,983</u>	<u>\$ 45,784,106</u>

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

NOTA 10.- CREDITO BANCARIO

Contrato de Crédito.

En el ejercicio de 2002, la Universidad efectuó préstamo al RZB Finance LLC, por importe de US 6,956,197 dólares para financiar el 85% del precio del contrato de US 7,946,792 dólares con internacional Building Systems, Inc., acordando la Universidad de efectuar un pago efectivo igual al 15% del precio del contrato de compra. Este crédito se encuentra garantizado por la póliza de seguro MSM-239426 de fecha 24 de septiembre de 2002.

La finalidad de este financiamiento fue la adquisición en los Estados Unidos de internacional Building Systems, Inc., de unidades locales y equipo de servicio asociados (casas prefabricadas para instalarse en la Villa Universitaria). De acuerdo al contrato inicial de crédito la fecha final de desembolso se encuentra pactada hasta el 1 de octubre de 2003.

Derivado de la necesidad del crédito, durante el ejercicio de 2003, se efectuaron tres enmiendas al contrato de crédito inicial, siendo los acuerdos más importantes los siguientes:

1. Primera enmienda- se modifica el monto de crédito en US 7,005,485 dólares, estableciendo el monto del contrato en US 8,005,251 dólares.

2. Segunda enmienda.- Se modifica el monto del contrato de crédito en US 7,400,448 dólares, así, como las fechas de pago, las cuales quedan establecidas para efectuarse los pagos en forma semestral durante diez plazos aproximadamente. La fecha inicial de pago será determinada por RZB Finance LLC, mencionando que no será en una fecha mayor a los seis meses de la fecha de instalación de los artículos.
3. Tercera enmienda.- Se modifica el monto en US 7,531,747 dólares, estableciendo el monto del contrato en US 8,661,509 dólares.

Valuación del crédito.

Al 31 de diciembre de 2003, el crédito se encuentra en pesos mexicanos al tipo de cambio vigente a la fecha de cierre de los estados financieros de \$ 11.20 por dólar americano.

Reembolso del 15% financiado por la UNACAR.

De acuerdo al contrato de préstamo la Universidad Autónoma del Carmen esta obligada a la aportación del 15% del precio del contrato de compra. Al 31 de diciembre de 2003, esta aportación asciende a \$ 22,935,721, de los cuales aproximadamente el 30% corresponde a servicios pagados a Servicios Profesionales y Suministros Millenium, S.A. de C.V., por la mano de obra de instalación de la Villa Universitaria a nombre y cuenta de International Building Systems, Inc.

La administración de la Universidad espera que la totalidad del desembolso necesario par la liquidación del crédito sea reembolsado a la entidad por el fideicomiso de obras de la UNACAR.

NOTA 11.- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002, este rubro se integra de la forma siguiente:

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
RETENCIONES DE I.S.R.		
Retención del ejercicio 10% honorarios	\$ 150,915	\$ 307,753
Retención del ejercicio 10% renta	5,594	2,570
Retenciones al extranjero	603,182	250,292
Retenciones de asimilables a salarios	22,696	86,666
SAR:		
Provisión de ejercicios anteriores	91,064	91,064
IMSS:		
Provisión del ejercicio	34,350	2,415,069
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:	17,662,618	10,592,021
ISPT:		
Retención del ejercicio	2,706,544	616,495
Retención de ejercicios anteriores	1,168,473	1,162,877
Retención 4% sobre flete terrestre	358	544
	<u>\$ 22,445,794</u>	<u>\$ 15,525,351</u>

NOTA 12.- PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad está constituido por:

- a) 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.
- b) Los bienes muebles e inmuebles, derechos y demás ingresos que adquiera por disposición de la ley.
- c) Los recursos económicos federales, estatales y municipales que se le aporten.
- c) Las donaciones, herencias, legados y demás aportaciones de particulares o instituciones públicas.

NOTA 13.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

- A) En el ejercicio de 2002, la Universidad no efectuó las retenciones del Impuesto Sobre la Renta en consideración a la excepción de ser causante de ISR señalada en el artículo 109, fracción XI de la misma Ley en materia de LISR del 2002; tomando en cuenta la Ley de los Trabajadores al Servicio del Gobierno 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 en 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 pública a la que pertenecen, en este caso el Estado de Campeche, se determinó que los trabajadores de la 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.
- 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 Secretaria 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 2003 y 2002, 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 las diversas Escuelas, Facultades y departamentos de la UNACAR, no se encuentren identificados con los registros contables.
- F) Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 las cuentas por cobrar incluyen un importe de \$350,709, 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 de 2003, los rubros de cuentas por cobrar, impuestos por pagar, otras cuentas por pagar, remuneraciones personales por pagar presentan algunas partidas con antigüedad mayores a un año, las cuales representan el 23%, 6%, 36% y 92% respectivamente.
- H) La Universidad no ha presentado las declaraciones informativas de Impuesto Sobre Salarios y en General por la prestación de un servicio personal subordinado (ISPT) correspondiente a los ejercicios de 2003 y 2002.

NOTA 14.- OTRA INFORMACION

A continuación se analizan algunos rubros presentados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2003 y 2002.

	2003	2002
A) EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
Fondo Fijo de Caja	\$ 409,700	\$ 179,700
Bancos	11,438,815	12,117,052
Otras inversiones	33,540,264	3,560,310
	\$ 45,388,779	\$ 15,857,062
B) EFECTIVO CON DESTINO ESPECIFICO		
Efectivo restringido	\$ 10,000,000	\$ 20,000,000

Con fecha 18 de diciembre de 2003 y 19 de diciembre de 2002, el H. Consejo Universitario en sesión extraordinaria aprobó que se etiquetara como un efectivo restringido un monto de \$ 10,000,000 los cuales serán aportados al fideicomiso de obras en los primeros meses de los ejercicios de 2004 y 2003.

	<u>2003</u>	<u>2002</u>
C) FIDEICOMISOS		
Fideicomiso PIFI y FOMES	\$ 14,079,055	\$ 22,831,277
Fideicomiso PROMEP	<u>6,535,504</u>	<u>13,333,752</u>
	<u>\$ 20,614,559</u>	<u>\$ 36,165,029</u>
D) APORTACIONES PROGRAMAS EXTRAORDINARIOS		
Convenio FOMES 2002	\$ 4,723,189	\$ -
Convenio FOMES 2001	2,296,919	-
Convenio FOMES 2000	3,808,198	3,647,385
Convenio FOMES 1999	-	8,391,249
Convenio FOMES 1998	-	10,049,336
Convenio FOMES 1997	-	2,373,102
Convenio PROMEP	4,485,575	-
Fondo de Aportación Múltiple	382,033	2,278,120
ANUIES	2,294,413	-
Otras aportaciones extraordinarias	<u>32,748</u>	<u>12,132</u>
	<u>\$ 18,023,075</u>	<u>\$ 26,751,324</u>

Juan Manuel Moller Gámez
Secretario de Apoyo Institucional