

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2005

Contenido:

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

Estado de activo, pasivo y patrimonio

Estado de ingresos y egresos

Estado de cambios en el activo, pasivo y patrimonio

Estado de variaciones en el patrimonio

Notas a los estados financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al H. Consejo Universitario
Universidad Autónoma del Carmen

Hemos examinado el estado de activo, pasivo y patrimonio de la Universidad Autónoma del Carmen al 31 de diciembre de 2005 y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la posición financiera, que le son relativos, por el ejercicio terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Universidad Autónoma del Carmen. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría. Nuestra opinión, relativa a los saldos iniciales al 1 de enero de 2005 se basa en el dictamen de otros auditores al 31 de diciembre de 2004, cuyo informe nos fue proporcionado.

Nuestro examen fue realizado 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 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 nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

1. Los estados financieros adjuntos fueron elaborados en base a sus políticas contables y a sus propias necesidades de información.
2. La Universidad Autónoma del Carmen no tiene un estudio actuarial al 31 de diciembre de 2005 en donde se vea reflejado el pasivo proveniente de las obligaciones laborales contenidas en el contrato colectivo de trabajo celebrado entre ésta y el Sindicato Único de Trabajadores de la Universidad Autónoma del Carmen

3. Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos no se encuentran depreciados, no se cuenta con una integración analítica, ni identificados con los registros contables

En nuestra opinión, basada en nuestro examen excepto por el efecto de los ajustes que pudiesen haberse determinado, si hubieramos contado con un estudio actuarial de las obligaciones fiscales, y registros adecuados de inmuebles, mobiliario y equipo, según se menciona en los párrafos 2 y 3 anteriores, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Universidad Autónoma del Carmen al 31 de diciembre de 2005, y los ingresos y egresos, las variaciones en su patrimonio y los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, por el año terminado en esa fecha, conformidad con las bases contables establecidas por la Universidad.

Servicios Financieros Ojeda Llanes Y Asociados S.C.P.
Asociado a CPA Associates International

C.P.C. Fernando Ojeda Llanes.
Socio Director
Cedula Profesional 262246
Registro AGAFF 2700

Mérida, Yucatán, México
27 de marzo de 2006

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004
(CIFRAS EN PESOS)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (Nota 4)	\$ 48,820,223	\$ 51,608,415
Efectivo y fideicomisos de proyectos específicos (Nota 5)	21,710,297	23,336,593
Cuentas por cobrar (Nota 6)	97,338,081	51,037,792
Inventarios (Nota 7)	<u>1,363,708</u>	<u>1,514,184</u>
Total del activo circulante	\$ 169,232,309	\$ 127,496,984
Fideicomisos de fondos específicos (Nota 12)	\$ 34,814,969	\$ 33,021,052
Inmuebles, mobiliario y equipo (Notas 8)	691,117,644	657,931,106
Depósitos en garantía	3,167,464	796,080
Otros activos	150,000	902,956
Total del Activo	<u>\$ 898,482,386</u>	<u>\$ 820,148,178</u>
Pasivo y patrimonio:		
Pasivo a corto plazo:		
Porción a corto plazo de préstamos bancarios a largo plazo (Nota 9)	\$ 15,908,472	\$ 16,731,158
Acreeedores diversos y pasivos acumulados	136,171,513	102,587,057
Subsidios específicos por ejercer (Nota 10)	<u>46,697,628</u>	<u>23,751,479</u>
Total del pasivo a corto plazo	\$ 198,777,613	\$ 143,069,694
Pasivo a largo plazo:		
Préstamos bancarios a largo plazo (Nota 9)	\$ 39,771,180	\$ 58,559,052
Primas de antigüedad (Nota 14a)	<u>3,334,870</u>	<u>3,334,870</u>
Total del pasivo a largo plazo	\$ 43,106,050	\$ 61,893,922
Total del pasivo	\$ 241,883,663	\$ 204,963,616
Patrimonio:		
Patrimonio (Nota 11)	\$ 235,555,701	\$ 235,555,701
Superávit acumulado	379,628,861	342,064,222
Superávit del año	<u>41,414,161</u>	<u>37,564,639</u>
Total del patrimonio	\$ 656,598,723	\$ 615,184,562
Total del Pasivo y patrimonio	<u>\$ 898,482,386</u>	<u>\$ 820,148,178</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

POR EL AÑO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004

(CIFRAS EN PESOS)

Ingresos	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Subsidios federales	\$ 112,919,806	\$ 106,616,218
Subsidios estatales	63,846,056	60,897,464
Ingresos ejercidos de proyectos específicos	25,930,478	18,974,149
Cuotas por servicios educativos	18,258,155	12,507,475
Otros ingresos	2,808,663	4,118,106
Ingresos por servicios	56,456,099	71,783,141
Productos del patrimonio	4,526,658	3,985,271
Fluctuaciones cambiarias	3,601,415	
Ingreso de ejercicios anteriores	<u>4,620,514</u>	<u> </u>
Total de ingresos	\$ <u>292,967,844</u>	\$ <u>278,881,824</u>
 Egresos		
Remuneraciones	\$ 152,832,574	\$ 138,261,009
Servicios generales	60,151,090	74,924,042
Artículos y materiales de consumo	13,495,290	21,109,862
Gastos ejercidos de proyectos específicos	<u>25,074,729</u>	<u>7,022,272</u>
Total de egresos	\$ <u>251,553,683</u>	\$ <u>241,317,185</u>
Superávit del ejercicio	\$ <u>41,414,161</u>	\$ <u>37,564,639</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004
(CIFRAS EN PESOS)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Operación		
Superávit	\$ 41,414,161	\$ 37,564,639
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	\$ -46,300,289	\$ 29,718,411
Inventarios	150,476	964,305
Depósitos en garantía	- 2,371,385	- 211,798
Otros activos	752,956	- 902,956
Acreedores diversos y pasivos acumulados	33,584,456	25,058,191
Subsidio por ejercer	22,946,150	- 13,979,503
Recursos generados por la operación	\$ <u>50,176,525</u>	\$ <u>78,211,289</u>
Inversión		
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	\$ <u>- 33,186,538</u>	\$ <u>- 79,031,413</u>
Recursos aplicados en actividades de inversión	<u>-33,186,538</u>	<u>- 79,031,413</u>
Financiamiento		
Amortización de préstamo bancario a largo plazo	\$ - 19,610,557	\$ - 9,065,133
Cancelación de ingresos de ejercicios anteriores		- 9,766,497
Reconocimiento de fondos de fideicomisos		51,014,837
Reconocimiento de Patronato Universitario		<u>599,639</u>
Recursos aplicados en actividades de financiamiento	\$ <u>- 19,610,557</u>	\$ <u>32,782,846</u>
Aumento o (disminución) de efectivo y equivalentes	\$ - 2,620,570	\$ 31,962,722
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>107,966,060</u>	<u>76,033,338</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	<u>\$ 105,345,490</u>	<u>\$ 107,966,060</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

ESTADO DE VARIACION EN EL PATRIMONIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004
(CIFRAS EN PESOS)

VARIACIONES DEL PATRIMONIO	Patrimonio	Superávit acumulado	Superávit ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2003	183,941,225	351,830,719		535,771,944
Incorporación de los fideicomisos de Fondos específicos	51,014,837			51,014,837
Incorporación del patronato universitario	599,639			599,639
Cancelación de ingresos por subsidios de Ejercicios anteriores no recibidos		- 9,766,497		- 9,766,497
Superavit del ejercicio			37,564,639	37,564,639
Saldos al 31 de diciembre de 2004	\$ 235,555,701	\$ 342,064,222	\$ 37,564,639	\$ 615,184,562
Cancelación superávit ejercicio anterior	0	37,564,639	- 37,564,639	0
Superávit del ejercicio		0	41,414,161	41,414,161
Saldos al 31 de diciembre de 2005	\$ 235,555,701	\$ 379,628,861	\$ 41,414,161	\$ 656,598,723

la notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2005
(Cifras en pesos históricos)

Nota 1.- Entidad

La Universidad Autónoma del Carmen (en lo sucesivo la Universidad) fue constituida por el H. XLV Congreso Constitucional del Estado de Campeche en el decreto número 143 vigente a partir del 14 de junio de 1967. Es una Corporación pública, con gobierno autónomo y patrimonio libremente administrado, para los fines que le fija la ley. Se rige por la Ley Orgánica de la Universidad del Carmen aprobada por el XLV Congreso Constitucional del Estado de Campeche contenida en el decreto número 144 vigente a partir del 30 de junio de 1997.

Nota 2.- Objetivos

La Universidad tiene como objeto el servicio público relativo a la conservación, investigación y difusión cultural, especialmente la ciencia, la técnica y el arte, así como la enseñanza de las profesiones y la difusión de los conocimientos entre la población en general.

Nota 3.- Políticas contables

Los estados financieros adjuntos están preparados conforme a los lineamientos establecidos por la Universidad, las prácticas contables adoptadas son similares a las que utilizan otras universidades, que en algunos casos difieren de los principios de contabilidad 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 deprecian.
- c) no se reconocen como pasivo las obligaciones al retiro de los trabajadores.

Las reglas contables más significativas seguidas por la universidad en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) Inversiones temporales.

Se presentan a su costo de adquisición, adicionadas de los rendimientos acumulados. Los intereses por inversión se reconocen en los resultados conforme son devengados, a excepción de los intereses de los fondos que se registran en el pasivo.

b) Inventarios

Los inventarios de materiales de consumo, se presentan a su costo de adquisición que no excede a su valor de mercado.

c) Inmuebles, mobiliario y equipo

Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos, se registran al costo de adquisición, y son considerados como inversiones no sujetas a depreciación.

La universidad registró en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1998, un superávit por reevaluación por \$123,874,036, el cual representa la diferencia entre el valor de avalúo de los bienes inmuebles y el costo de adquisición, por los activos fijos a los cuales se le aplicaron avalúos el 31 de diciembre de 1997.

d) Intereses de proyectos específicos

Los intereses generados por los fondos de proyectos específicos, se registran contablemente conforme se van generando, al concluir el proyecto, se procede a solicitar a la institución que otorga los fondos su autorización para hacer uso de los mismos, ya sea para ampliar las metas del proyecto para el que originalmente fueron asignados o bien para cualquier otro proyecto o partida presupuestal que represente un beneficio para la Universidad.

Nota 4.- Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2005 existían cuentas bancarias con saldo negativo, provenientes de compromisos con acreedores, se reclasificaron las cuentas con este saldo a cuentas de pasivo (acreedores diversos) el monto de esta reclasificación fue de \$ 56,385,510.

Nota 5 .- Efectivo y Fideicomiso de proyectos específicos

- a) Los subsidios específicos por ejercer representan las cantidades depositadas en instituciones financieras destinadas exclusivamente a proyectos específicos, mismas que la Universidad no puede disponer sin contar con la aprobación del responsable del proyecto. Al 31 de diciembre de 2005, el saldo del efectivo de los subsidios específicos por ejercer era de \$21,710,297.
- b) Al 31 de diciembre de 2005 los saldos de los subsidios específicos por ejercer de proyectos específicos estaban integrados de la siguiente manera:

	<u>2005</u>
PIFIEM (Programa Integral de Fortalecimiento Institucional de la Educación Media Superior)	\$ 12,215,257
Convenio FOMES (Fomento para la Modernización de la Educación Superior)	2,820,969
Convenio PROMEP (Programa de Mejoras al Profesorado)	4,080,620
Convenio PIFI (Programa Integral de Fortalecimiento institucional)	2,593,451
	<u>\$ 21,710,297</u>

Nota 6.- Cuentas por cobrar

a) Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2005 se integran como sigue:

	<u>2005</u>
Anticipo a proveedores	\$ 775,024
PEMEX Exploración y Producción	75,200,098
Deudores diversos	23,473,594
Préstamos al personal	471,908
Anticipo sobre sueldos	391,170
Gastos por comprobar	4,475,071
Crédito FONACOT	1,185,883
Acciones y valores	195,000
Deudores PROMEP	473,117
Documentos por cobrar	47,567
Impuestos a favor	6,611,547
	<u>113,299,979</u>
Estimación para cuentas de cobro dudoso	<u>(15,961,898)</u>
	<u>\$ 97,338,081</u>

Nota 7.- Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre de 2005 se integran como sigue:

Materiales y suministros	<u>\$ 1,363,708</u>
--------------------------	---------------------

Nota 8.- Inmuebles, mobiliario y equipo

- a) Los inmuebles, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2005 se integran como sigue:

Terrenos	\$ 121,783,254
Edificios	
Edificios	\$ 214,004,978
Andadores campus	1,207,692
Barda perimetral campus	1,367,319
	<u>\$ 216,579,989</u>
Equipo de transporte	
Equipo de transporte	<u>7,302,603</u>
Equipo	
Equipo de oficina	\$ 14,887,460
Equipo de laboratorio	30,586,908
Equipo audiovisual	5,099,139
Equipo de aire acondicionado	3,744,857
Equipo de cómputo	29,581,068
Equipo herramental	4,381,356
Equipo de sonido	1,466,219
Equipo musical	1,308,526
Equipo de cocina	61,461
Equipo marino	191,547
Equipo de comunicación	713,086
Equipo de seguridad	182,230
Equipo electrónico	62,814
Equipos topográficos	191,360
Equipo receptor satélite	244,074
	<u>\$ 92,702,105</u>
Otros activos	
Acervo bibliográfico	\$ 15,829,120
Programas y sistemas de cómputo	1,500,030
Centro de cómputo	97,960
Videogramas	5,195
Instalaciones de red	1,077,892
Activos varios	56,678,073
	<u>\$ 75,188,270</u>

Proyectos en construcción:	
Campo deportivo universitario	\$ 373,225
Centro de ciencias básicas	35,727,465
Udu campo de fútbol	4,917,550
Centro de desarrollo estudiantil	10,564,939
Terreno de reforma	125,534,267
Ciencias de la salud	332,442
Nuevo centro de educación continua	2,300
Radio y T.V.	84,393
Ampliación centro de idiomas	24,842
	<u>177,561,423</u>
 Total	 <u>\$ 691,117,644</u>

Nota 9.- Préstamos bancarios a largo plazo

En el ejercicio 2002, la Universidad recibió un préstamo de RZB Financie LLC, por un importe de 7,426,300 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica para financiar el 85% del precio del contrato celebrado con la International Building Systems, Inc., en donde se acuerda que la Universidad cubrirá el remanente de 15% del precio del contrato de compra pactado. Este crédito se encuentra garantizado por la póliza de seguro MSM-239426 de fecha 24 de septiembre de 2002.

Dicho préstamo devenga intereses a la tasa anual libor mas 2 puntos porcentuales, pagaderos en 10 exhibiciones semestrales con vencimiento el 23 de diciembre y el 23 de junio de cada año, siendo el primer pago el 23 de diciembre de 2004.

La finalidad de este financiamiento fue la adquisición de casas prefabricadas para instalarse en la Villa Universitaria.

Los préstamos bancarios al 31 de diciembre de 2005 se integran como sigue:

Porción a corto plazo de préstamos bancarios a largo plazo	\$ 15,908,472
Préstamos bancarios con vencimiento a plazo mayor de un año	\$ 39,771,180

Al 31 de diciembre de 2005 la deuda importaba 5,198,410 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y el tipo de cambio utilizado para convertir la moneda nacional fue de \$10.7109 pesos por dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Nota 10.- Subsidios específicos por ejercer

La Universidad recibe recursos provenientes de programas específicos los cuales son registrados como pasivo y conforme se ejercen son aplicados como ingresos y se cancela dicho pasivo.

Nota 11.- Patrimonio

El patrimonio esta constituido por:

- a) Los ingresos y recuperaciones que obtengan por los servicios que presten y por las actividades que realicen 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 le aporten.
- d) Las donaciones herencias, legados y demás aportaciones de particulares o instituciones públicas.
- e) El incremento al patrimonio se determina en términos generales, disminuyendo a los ingresos por subsidios para operación e inversión y a los ingresos propios, los gastos de operación.

Nota 12.- Fideicomisos de fondos específicos

La Universidad tiene creado con recursos propios fideicomisos destinados a diversos fines.

A continuación se presentan los saldos al 31 de diciembre de 2005

Fideicomiso para obras y proyectos de desarrollo	\$ 6,798
Fondo de apoyo, estímulo y reconocimiento del buen desempeño a los integrantes de la Universidad	324,743
Fondo de apoyo económico a estudiantes sobresalientes	8,488,096

Fondo de apoyo al desarrollo del personal académico	\$ 3,423,435
Fondo de fomento a la extensión universitaria	5,131,562
Fondo de estímulo a la excelencia universitaria	3,423,435
Fondo de apoyo para el mejoramiento del desempeño docente	2,567,190
Fondo de apoyo complementario para equipo y vivienda	170,247
Fideicomiso para contingencias de la Universidad	11,279,463
	<u>\$34,814,969</u>

Nota 13.- Ingresos

Los ingresos de la Universidad son subsidiados por el gobierno federal y el gobierno estatal en un 64% y 36 % respectivamente según acuerdo celebrado entre el gobierno federal (SEP), gobierno estatal, y la Universidad

Los ingresos en 2005 fueron los siguientes:

Subsidio federal	\$ 112,919,806	64%
Subsidio estatal	63,846,056	36%
	<hr/>	
Total	<u>\$ 176,765,862</u>	100%

Los ingresos de cuotas por servicios educativos corresponden a inscripciones, colegiaturas, exámenes y otros servicios proporcionados al alumnado.

Otros ingresos está conformado por rentas de edificios de la Universidad, donativos.

Los ingresos por servicios son, los proporcionados por la universidad a terceros y están conformados de la siguiente manera:

Prestación de servicios a PEMEX exploración y producción (Neto)	\$ 56,057,648
Análisis bacteriológicos	268,294
Centro de innovación	750
Biblioteca campus II	129,407
	<u>\$ 56,456,099</u>

Los productos del patrimonio corresponden a los rendimientos de las inversiones de la Universidad.

Las fluctuaciones cambiarias son rendimientos de las operaciones realizadas en moneda extranjera.

Nota 14.- Contingencias y compromisos

- a) La Universidad no obtuvo un estudio actuarial al 31 de diciembre de 2005 con la finalidad de cuantificar el pasivo que se tiene por concepto de obligaciones laborales, de acuerdo con las prestaciones contingentes definidas en el Contrato Colectivo de Trabajo celebrado con el Sindicato Único de Trabajadores de la Universidad Autónoma del Carmen (SUTUNACAR), el cual se considera de importancia de acuerdo al número y antigüedad de sus trabajadores.

Al 31 de diciembre de 2001, la Universidad obtuvo la valuación actuarial de las obligaciones laborales que tenía contraídas con su personal, reconociendo un pasivo por este concepto por \$3,334,870.