

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2006

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 2006 Y 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 los ejercicios terminados en esas fechas. 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.

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. Los inmuebles, mobiliario y equipo están en proceso de integración e identificación con los registros contables

En nuestra opinión, basada en nuestro examen excepto por el efecto de los ajustes que pudiesen haberse determinado en inmuebles, mobiliario y equipo, según se menciona en el párrafo 2 anterior, 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 2006, 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, de 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
30 de marzo de 2007

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2005
(CIFRAS EN PESOS)

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (Nota 4)	\$ 48,771,998	\$ 48,820,223
Efectivo y fideicomisos de proyectos específicos (Nota 5)	16,284,231	21,710,297
Cuentas por cobrar (Nota 6)	145,643,347	97,338,081
Inventarios (Nota 7)	1,363,708	1,363,708
Total del activo circulante	\$ 212,063,284	\$ 169,232,309
 Fideicomisos de fondos específicos (Nota 12)	\$ 36,924,805	\$ 34,814,969
 Inmuebles, mobiliario y equipo (Notas 8)	719,442,216	691,117,644
 Depósitos en garantía	940,873	3,167,464
 Otros activos	150,000	150,000
 Total del Activo	\$ 969,521,178	\$ 898,482,386
Pasivo y patrimonio:		
Pasivo a corto plazo:		
Porción a corto plazo de préstamos bancarios a largo plazo (Nota 9)	\$ 48,061,518	\$ 15,908,472
Acreedores diversos y pasivos acumulados	138,968,167	136,171,513
Subsidios específicos por ejercer (Nota 10)	31,872,127	46,697,628
Total del pasivo a corto plazo	\$ 218,901,812	\$ 198,777,613
 Pasivo a largo plazo:		
Préstamos bancarios a largo plazo (Nota 9)	\$ 23,692,274	\$ 39,771,180
Primas de antigüedad (Nota 14a)	3,334,870	3,334,870
Total del pasivo a largo plazo	\$ 27,027,144	\$ 43,106,050
Total del pasivo	\$ 245,928,956	\$ 241,883,663
 Patrimonio:		
Patrimonio (Nota 11)	\$ 235,555,701	\$ 235,555,701
Superávit acumulado	421,043,022	379,628,861
Superávit del año	66,993,499	41,414,161
Total del patrimonio	\$ 723,592,222	\$ 656,598,723
 Total del Pasivo y patrimonio	\$ 969,521,178	\$ 898,482,386

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 2006 Y 2005
(CIFRAS EN PESOS)

Ingresos	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Subsidios federales	\$ 121,418,022	\$ 112,919,806
Subsidios estatales	67,513,952	63,846,056
Ingresos ejercidos de proyectos específicos	31,312,567	25,930,478
Cuotas por servicios educativos	18,287,197	18,258,155
Otros ingresos	8,186,239	2,808,663
Ingresos por servicios	96,689,230	56,456,099
Productos del patrimonio	4,446,016	4,526,658
Fluctuaciones cambiarias	40,454	3,601,415
Ingreso de ejercicios anteriores	<u>3,038,731</u>	<u>4,620,514</u>
Total de ingresos	\$ _ _ _ 350,932,408 .	\$ _ _ _ 292,967,844
Egresos		
Remuneraciones	\$ 181,924,033	\$ 152,832,574
Servicios generales	73,524,340	60,151,090
Artículos y materiales de consumo	12,277,396	13,495,290
Gastos ejercidos de proyectos específicos	<u>16,213,140</u>	<u>25,074,729</u>
Total de egresos	\$ _ _ _ 283,938,909 .	\$ _ _ _ 251,553,683
Superávit del ejercicio	\$ <u><u>66,993,499</u></u>	\$ <u><u>41,414,161</u></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 2006 Y 2005
(CIFRAS EN PESOS)

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Operación		
Superávit	\$ 66,993,499	\$ 41,414,161
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	\$ -48,305,266	\$ -46,300,289
Inventarios	0	150,476
Depósitos en garantía	2,226,591	-2,371,385
Otros activos	0	752,956
Acreedores diversos y pasivos acumulados	34,949,700	33,584,456
Subsidio por ejercer	-14,825,501	22,946,150
Recursos generados por la operación	\$ <u>41,039,023</u>	\$ <u>50,176,525</u>
Inversión		
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	\$ <u>-28,324,572</u>	\$ <u>-33,186,538</u>
Recursos aplicados en actividades de inversión	<u>-28,324,572</u>	<u>-33,186,538</u>
Financiamiento		
Amortización de préstamo bancario a largo plazo	\$ -16,078,907	\$ -19,610,557
Cancelación de ingresos de ejercicios anteriores		
Reconocimiento de fondos de fideicomisos		
Reconocimiento de Patronato Universitario		
Recursos aplicados en actividades de financiamiento	\$ <u>-16,078,907</u>	\$ <u>-19,610,557</u>
Aumento o (disminución) de efectivo y equivalentes	\$ -3,364,456	\$ -2,620,570
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>105,345,490</u>	<u>107,966,060</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	\$ <u>101,981,034</u>	\$ <u>105,345,490</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 2006 Y 2005
(CIFRAS EN PESOS)

VARIACIONES DEL PATRIMONIO	Patrimonio	Superávit acumulado	Superávit ejercicio	Total
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
Cancelación superávit ejercicio anterior	0	41,414,161	-41,414,161	0
Superávit del ejercicio		0	66,993,499	66,993,499
Saldos al 31 de diciembre de 2006	\$235,555,701	\$ 421,043,022	\$ 66,993,499	\$ 723,592,222

la notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2006
(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 2006 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 \$ 9,220,306.

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 2006, el saldo del efectivo de los subsidios específicos por ejercer era de \$16,284,231
- b) Al 31 de diciembre de 2006 los saldos de los subsidios específicos por ejercer de proyectos específicos estaban integrados de la siguiente manera:

	2006
PIFIEMS (Programa Integral de Fortalecimiento Institucional de la Educación Media Superior)	\$ 5,561,759
Convenio FOMES (Fomento para la Modernización de la Educación Superior)	3,021,477
Convenio PROMEP (Programa de Mejoramiento al Profesorado)	7,012,203
Convenio PIFI (Programa Integral de Fortalecimiento institucional)	688,792
	<u>\$ 16,284,231</u>

Nota 6.- Cuentas por cobrar

a) Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2006 se integran como sigue:

	2006
Anticipo a proveedores	\$ 1,968,378
PEMEX Exploración y Producción	122,454,282
Deudores diversos	16,494,323
Préstamos al personal	402,611
Anticipo sobre sueldos	398,362
Gastos por comprobar	5,251,716
Crédito FONACOT	2,022,682
Acciones y valores	195,000
Deudores PROMEP	652,746
Documentos por cobrar	47,567
Impuestos a favor	11,498,428
	161,386,095
Estimación para cuentas de cobro dudoso	(15,742,748)
	<u>\$ 145,643,347</u>

Nota 7.- Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre de 2006 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 2006 se integran como sigue:

Terrenos	\$ 121,783,254
Edificios	
Edificios	\$ 214,004,978
Andadores campus	1,207,692
Barda perimetral campus	1,367,319
	\$ 216,579,989
Equipo de transporte	
Equipo de transporte	7,503,923
Equipo	
Equipo de oficina	\$ 14,988,207
Equipo de laboratorio	30,696,337
Equipo audiovisual	5,638,733
Equipo de aire acondicionado	3,784,357
Equipo de cómputo	38,611,725
Equipo herramental	4,507,683
Equipo de sonido	1,466,219
Equipo musical	1,336,126
Equipo de cocina	73,361
Equipo marino	191,547
Equipo de comunicación	753,930
Equipo de seguridad	182,230
Equipo electrónico	307,561
Equipos topográficos	191,360
Equipo receptor satélite	244,074
	\$ 102,973,450
Otros activos	
Acervo bibliográfico	\$ 17,152,613
Programas y sistemas de cómputo	1,500,030
Centro de cómputo	97,960
Videogramas	5,195
Instalaciones de red	1,077,892
Activos varios	56,678,072
	\$ 76,511,762

Proyectos en construcción:	
Preparatoria nueva	\$ 43,281
Campo deportivo universitario	1,768,673
Centro de ciencias básicas	42,114,297
Udu campo de fútbol	6,992,559
Centro de desarrollo estudiantil	10,564,939
Campus universitario	62,779
Terreno de reforma	125,534,267
Ciencias de la salud	3,920,501
Nuevo centro de educación continua	2,300
Radio y T.V.	1,503,155
Ampliación centro de idiomas	1,583,087
	<u>194,089,838</u>
Total	<u>\$ 719,442,216</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 más 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 2006 se integran como sigue:

Porción a corto plazo de préstamos bancarios	
RZB Finanze	\$ 15,794,850
UNICREMIX SA de CV	6,266,668
BANORTE S.A. DE C.V.	26,000,000
TOTAL	<u>\$ 48,061,518</u>

Préstamos bancarios con vencimiento a plazo mayor de un año
RZB Finanzes

\$ 23,692,274

Al 31 de diciembre de 2006 la deuda importaba 3,713,150 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y el tipo de cambio utilizado para convertir la moneda nacional fue de \$10.6344 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 2006

Fideicomiso para obras y proyectos de desarrollo	\$ 3,601
Fondo de apoyo, estímulo y reconocimiento del buen desempeño a los integrantes de la Universidad	305,688
Fondo de apoyo económico a estudiantes sobresalientes	9,084,906
Fondo de apoyo al desarrollo del personal académico	3,670,560
Fondo de fomento a la extensión universitaria	5,499,293
Fondo de estímulo a la excelencia universitaria	3,670,560
Fondo de apoyo para el mejoramiento del desempeño docente	2,752,451
Fondo de apoyo complementario para equipo y vivienda	169,882
Fideicomiso para contingencias de la Universidad	11,767,864
	<u>\$36,924,805</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 2006 fueron los siguientes:

Subsidio federal	\$ 121,418,022	64%
Subsidio estatal	67,513,952	36%
Total	<u>\$ 188,931,974</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)	\$ 95,630,574
Análisis bacteriológicos	201,301
Centro de innovación	40,026
Copias fotostáticas	691,498
Biblioteca campus II	125,831
	<u>\$ 96,689,230</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 tiene un estudio actuarial al 31 de diciembre de 2005 de las obligaciones laborales que tenía contraídas con su personal por \$ 4,044,261 dicho pasivo se actualizo durante el primer semestre de 2007

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.