

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN



Dictamen Auditoria 2007



Ojeda y Asociados
Contadores Públicos
Consultores y Auditores

Asociado a



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2007

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 2007 Y 2006 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.

En nuestra opinión, basada en nuestro examen, 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 2007, 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 2008

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006
(CIFRAS EN PESOS)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (Nota 4)	\$ 41,998,695	\$ 48,771,998
Efectivo y fideicomisos de proyectos específicos (Nota 5)	22,849,560	16,284,231
Cuentas por cobrar (Nota 6)	77,079,643	145,643,347
Inventarios (Nota 7)	1,363,708	1,363,708
Total del activo circulante	\$ 143,291,606	\$ 212,063,284
Fideicomisos de fondos específicos (Nota 12)	\$ 40,275,523	\$ 36,924,805
Inmuebles, mobiliario y equipo (Notas 8)	746,437,556	719,442,216
Depósitos en garantía	961,707	940,873
Otros activos	150,000	150,000
Total del Activo	\$ 931,116,392	\$ 969,521,178
Pasivo y patrimonio:		
Pasivo a corto plazo:		
Porción a corto plazo de préstamos bancarios a largo plazo (Nota 9)	\$ 35,769,705	\$ 48,061,518
Acreedores diversos y pasivos acumulados	84,943,300	138,968,167
Subsidios específicos por ejercer (Nota 10)	38,777,287	31,872,127
Total del pasivo a corto plazo	\$ 159,490,292	\$ 218,901,812
Pasivo a largo plazo:		
Préstamos bancarios a largo plazo (Nota 9)	\$ 8,029,018	\$ 23,692,274
Primas de antigüedad (Nota 14a)	3,334,870	3,334,870
Total del pasivo a largo plazo	\$ 11,363,888	\$ 27,027,144
Total del pasivo	\$ 170,854,180	\$ 245,928,956
Patrimonio:		
Patrimonio (Nota 11)	\$ 235,555,701	\$ 235,555,701
Superávit acumulado	488,036,521	421,043,022
Superávit del año	36,669,990	66,993,499
Total del patrimonio	\$ 760,262,212	\$ 723,592,222
Total del Pasivo y patrimonio	\$ 931,116,392	\$ 969,521,178

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 2007 Y 2006
(CIFRAS EN PESOS)

Ingresos	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Subsidios federales	\$ 140,398,339	\$ 121,418,022
Subsidios estatales	79,323,062	67,513,952
Ingresos ejercidos de proyectos específicos	14,512,128	31,312,567
Cuotas por servicios educativos	17,725,621	18,287,197
Otros ingresos	8,360,149	8,186,239
Ingresos por servicios	48,832,999	96,689,230
Productos del patrimonio	5,949,873	4,446,016
Fluctuaciones cambiarias	0	40,454
Ingreso de ejercicios anteriores	<u>1,547,676</u>	<u>3,038,731</u>
Total de ingresos	\$ <u>316,649,847</u>	\$ <u>350,932,408</u>
Egresos		
Remuneraciones	\$ 187,484,531	\$ 181,924,033
Servicios generales	70,960,195	73,524,340
Artículos y materiales de consumo	14,960,005	12,277,396
Gastos ejercidos de proyectos específicos	<u>6,575,126</u>	<u>16,213,140</u>
Total de egresos	\$ <u>279,979,857</u>	\$ <u>283,938,909</u>
Superávit del ejercicio	\$ <u>36,669,990</u>	\$ <u>66,993,499</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 2007 Y 2006
 (CIFRAS EN PESOS)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Operación		
Superávit	\$ 36,669,990	\$ 66,993,499
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	\$ 68,563,704	\$ -48,305,266
Inventarios	0	0
Depósitos en garantía	-20,834	2,226,591
Otros activos	0	0
Acreedores diversos y pasivos acumulados	-66,316,680	34,949,700
Subsidio por ejercer	6,905,160	-14,825,501
Recursos generados por la operación	\$ <u>45,801,340</u>	\$ <u>41,039,023</u>
Inversión		
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	\$ <u>-26,995,340</u>	\$ <u>-28,324,572</u>
Recursos aplicados en actividades de inversión	<u>-26,995,340</u>	<u>-28,324,572</u>
Financiamiento		
Amortización de préstamo bancario a largo plazo	\$ -15,663,256	\$ -16,078,907
Cancelación de ingresos de ejercicios anteriores		
Reconocimiento de fondos de fideicomisos		
Reconocimiento de Patronato Universitario		
Recursos aplicados en actividades de financiamiento	\$ <u>-15,663,256</u>	\$ <u>-16,078,907</u>
Aumento o (disminución) de efectivo y equivalentes	\$ 3,142,744	\$ -3,364,456
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>101,981,034</u>	<u>105,345,490</u>
Efectivo y equivalentes al final del año	<u>\$ 105,123,778</u>	<u>\$ 101,981,034</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 2007 Y 2006
(CIFRAS EN PESOS)

VARIACIONES DEL PATRIMONIO	Patrimonio	Superávit acumulado	Superávit ejercicio	Total
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
Cancelación superávit ejercicio anterior	0	66,993,499	-66,993,499	0
Superávit del ejercicio		0	36,669,990	36,669,990
Saldos al 31 de diciembre de 2007	\$235,555,701	\$ 488,036,521	\$ 36,669,990	\$ 760,262,212

la notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2007
(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 numero 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

La cuenta de efectivo y equivalentes esta conformada por los fondos fijos, las cuentas de banco y las cuentas de inversiones y valores

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 2007, el saldo del efectivo de los subsidios específicos por ejercer era de \$22,849,560
- b) Al 31 de diciembre de 2007 los saldos de los subsidios específicos por ejercer de proyectos específicos estaban integrados de la siguiente manera:

	<u>2007</u>
PIFIEMS (Programa Integral de Fortalecimiento Institucional de la Educación Media Superior)	\$ 4,390,961
Convenio FOMES (Fomento para la Modernización de la Educación Superior)	3,237,160
Convenio PROMEP (Programa de Mejoramiento al Profesorado)	11,775,450
Convenio PIFI (Programa Integral de Fortalecimiento institucional)	3,445,989
	<u>\$ 22,849,560</u>

Nota 6.- Cuentas por cobrar

a) Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2007 se integran como sigue:

	<u>2007</u>
Anticipo a Proveedores	\$ 775,044
Deudores diversos	76,079,124
Préstamos al personal	390,611
Anticipo sobre sueldos	496,183
Gastos por comprobar	5,285,232
Crédito FONACOT	2,845,853
Acciones y valores	195,000
Deudores PROMEP	659,016
Documentos por cobrar	47,567
Impuestos a favor	5,982,428
	<u>92,756,058</u>
Estimación para cuentas de cobro dudoso	(15,676,415)
	<u>\$ 77,079,643</u>

Nota 7.- Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre de 2007 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 2007 se integran como sigue:

Terrenos	\$ 124,318,957
Edificios	
Edificios	\$ 235,170,764
Andadores campus	1,207,692
Barda perimetral campus	1,367,319
	<u>\$ 237,745,775</u>
Equipo de transporte	
Equipo de transporte	<u>7,993,536</u>
Equipo	
Equipo de oficina	\$ 15,480,154
Equipo de laboratorio	30,941,484
Equipo audiovisual	6,186,242
Equipo de aire acondicionado	3,903,735
Equipo de cómputo	39,218,350
Equipo herramental	4,618,565
Equipo de sonido	1,520,337
Equipo musical	1,544,986
Equipo de cocina	73,361
Equipo marino	191,547
Equipo de comunicación	808,627
Equipo de seguridad	182,230
Equipo electrónico	603,937
Equipos topográficos	191,360
Equipo receptor satélite	244,074
	<u>\$ 105,708,989</u>
Otros activos	
Acervo bibliográfico	\$ 18,040,033
Programas y sistemas de cómputo	1,929,900
Centro de cómputo	97,960
Videogramas	5,195
Instalaciones de red	1,285,971
Activos varios	56,678,071
	<u>\$ 78,037,130</u>

Proyectos en construcción:	
Gimnasio Universitario	\$ 203,112
Centro de ciencias básicas	51,114,673
Centro de desarrollo estudiantil	10,564,940
Terreno reforma	125,534,267
Facultad de química edificio V	32,430
Facultad ciencias de la salud	65,731
Ciencias de la salud	4,967,489
Nuevo centro de educación continua	2,300
Acceso campus II	148,227
	192,633,169
 Total	 \$ <u>746,437,556</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 2007 se integran como sigue:

Porción a corto plazo de préstamos bancarios	
RZB Finanze	\$ 16,058,038
UNICREMIX SA de CV	19,711,667
	TOTAL \$ 35,769,705

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

\$ 8,029,018

Al 31 de diciembre de 2007 la deuda importaba 2,227,890 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y el tipo de cambio utilizado para convertir la moneda nacional fue de \$10.8161 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 2007

Fideicomiso para obras y proyectos de desarrollo	\$ 3,867
Fondo de apoyo, estímulo y reconocimiento del buen desempeño a los integrantes de la Universidad	285,348
Fondo de apoyo económico a estudiantes sobresalientes	9,729,048
Fondo de apoyo al desarrollo del personal académico	3,937,995
Fondo de fomento a la extensión universitaria	5,896,640
Fondo de estímulo a la excelencia universitaria	3,937,990
Fondo de apoyo para el mejoramiento del desempeño docente	2,952,977
Fondo de apoyo complementario para equipo y vivienda	169,573
Fideicomiso para contingencias de la Universidad	13,362,085
	<u>\$40,275,523</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 2007 fueron los siguientes:

Subsidio federal	\$ 140,398,339	64%
Subsidio estatal	79,323,062	36%
Total	<u>\$ 219,721,401</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

Venta de libros	\$	29,091
Prestación de servicios a PEMEX exploración y producción (Neto)		47,759,248
Análisis bacteriológicos		56,895
Centro de innovación		2,635
Copias fotostáticas		850,216
Biblioteca campus II		134,914
		<u>\$ 48,832,999</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

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.

Nota 15.- Contingencias fiscales

A la fecha de este dictamen la universidad aun no ha presentado al SAT las declaraciones anuales del rubro de sueldos y salarios