



Ojeda y Asociados

Contadores Públicos
Consultores y Auditores

Asociado a



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN



Dictamen Auditoria 2008



Ojeda y Asociados
Contadores Públicos
Consultores y Auditores

Asociado a



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Estados financieros

Al 31 de Diciembre de 2008

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



Ojeda y Asociados

Contadores Públicos
Consultores y Auditores

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 2008 Y 31 de diciembre de 2007 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.

Asociado a



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 2008, 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
10 de Junio de 2009

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

ESTADO DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2007

(CIFRAS EN PESOS)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (Nota 4)	\$ 67,507,767	\$ 41,998,695
Efectivo y fideicomisos de proyectos específicos (Nota 5)	15,038,587	22,849,560
Cuentas por cobrar (Nota 6)	123,031,779	77,079,643
Inventarios (Nota 7)	1,363,708	1,363,708
Total del activo circulante	\$ 206,941,841	\$ 143,291,606
 Fideicomisos de fondos específicos (Nota 12)	\$ 43,967,427	\$ 40,275,523
 Inmuebles, mobiliario y equipo (Notas 8)	786,118,563	746,437,556
 Depósitos en garantía	1,017,306	961,707
 Otros activos	465,141	150,000
 Total del Activo	\$ 1,038,510,278	\$ 931,116,392
 Pasivo y patrimonio:		
Pasivo a corto plazo:		
Porción a corto plazo de préstamos bancarios a largo plazo (Nota 9)	\$ 8,076,473	\$ 35,769,705
Acreedores diversos y pasivos acumulados	117,721,327	84,943,300
Subsidios específicos por ejercer (Nota 10)	33,039,897	38,777,287
Total del pasivo a corto plazo	\$ 158,837,697	\$ 159,490,292
 Pasivo a largo plazo:		
Préstamos bancarios a largo plazo (Nota 9)	\$	\$ 8,029,018
Primas de antigüedad (Nota 14a)	3,334,870	3,334,870
Total del pasivo a largo plazo	\$ 3,334,870	\$ 11,363,888
Total del pasivo	\$ 162,172,567	\$ 170,854,180
 Patrimonio:		
Patrimonio (Nota 11)	\$ 235,555,701	\$ 235,555,701
Superávit acumulado	524,706,511	488,036,521
Superávit del año	116,075,499	36,669,990
Total del patrimonio	\$ 876,337,711	\$ 760,262,212
 Total del Pasivo y patrimonio	\$ 1,038,510,278	\$ 931,116,392

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
POR EL PERIODO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y
EL AÑO QUE TERMINO AL 2007
(CIFRAS EN PESOS)

Ingresos	2008	2007
Subsidios federales	\$ 170,133,754	\$ 140,398,339
Subsidios estatales	85,766,962	79,323,062
Ingresos ejercidos de proyectos específicos	32,219,168	14,512,128
Cuotas por servicios educativos	19,974,386	17,725,621
Otros ingresos	5,329,900	8,360,149
Ingresos por servicios	109,616,470	48,832,999
Productos del patrimonio	5,489,363	5,949,873
Fluctuaciones cambiarias	-1,054,791	0
Ingreso de ejercicios anteriores	<u>-6,594,368</u>	<u>1,547,676</u>
Total de ingresos	\$ <u>420,880,844</u>	\$ <u>316,649,847</u>
Egresos		
Remuneraciones	\$ 210,387,114	\$ 187,484,531
Servicios generales	62,551,428	70,960,195
Artículos y materiales de consumo	19,514,826	14,960,005
Gastos ejercidos de proyectos específicos	12,351,977	6,575,126
Total de egresos	\$ <u>304,805,345</u>	\$ <u>279,979,857</u>
Superávit del ejercicio	\$ <u>116,075,499</u>	\$ <u>36,669,990</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 PERIODO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y EL
AÑO QUE TERMINO AL 2007
(CIFRAS EN PESOS)

Operación	2008	2007
Superávit	\$ 116,075,499	\$ 36,669,990
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	\$ -45,952,136	\$ 68,563,704
Inventarios	0	0
Depósitos en garantía	-55,599	-20,834
Otros activos		0
Acreedores diversos y pasivos acumulados	5,084,795	-66,316,680
Subsidio por ejercer	-5,737,390	6,905,160
Otros activos	-315,141	
Recursos generados por la operación	\$ 69,100,028	\$ 45,801,340
Inversión		
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo	\$ -39,681,007	\$ -26,995,340
Recursos aplicados en actividades de inversión	-39,681,007	-26,995,340
Financiamiento		
Amortización de préstamo bancario a largo plazo	\$ -8,029,018	\$ -15,663,256
Cancelación de ingresos de ejercicios anteriores		
Reconocimiento de fondos de fideicomisos		
Reconocimiento de Patronato Universitario		
Recursos aplicados en actividades de financiamiento	\$ -8,029,018	\$ -15,663,256
Aumento o (disminución) de efectivo y equivalentes	\$ 21,390,003	\$ 3,142,744
Efectivo y equivalentes al inicio del año	105,123,778	101,981,034
Efectivo y equivalentes al final del año	\$ 126,513,781	\$ 105,123,778

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 2008 Y 31 DE
DICIEMBRE DE 2007
(CIFRAS EN PESOS)

VARIACIONES DEL PATRIMONIO	Patrimonio	Superávit acumulado	Superávit ejercicio	Total
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
Cancelación superávit ejercicio anterior	0	36,669,990	-36,669,990	0
Superávit del ejercicio		0	116,075,499	116,075,499
Saldos al 31 de diciembre de 2008	\$235,555,701	\$ 524,706,511	\$ 116,075,499	\$ 876,337,711

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL CARMEN

Notas a los estados financieros

Al 31 DE Diciembre de 2008
(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

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 2008, el saldo del efectivo de los subsidios específicos por ejercer era de \$15,038,587

- b) Al 31 de diciembre de 2008 los saldos de los subsidios específicos por ejercer de proyectos específicos estaban integrados de la siguiente manera:

	<u>31-12-2008</u>
PIFIEMS (Programa Integral de Fortalecimiento Institucional de la Educación Media Superior)	\$ 3,520,497
Convenio PROMEP (Programa de Mejoramiento al Profesorado)	6,200,221
Convenio PIFI (Programa Integral de Fortalecimiento institucional)	5,317,869
	<u>\$ 15,038,587</u>

Nota 6.- Cuentas por cobrar

- a) Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2008 se integran como sigue:

	<u>31-12-2008</u>
Deudores diversos	101,857,567
Préstamos al personal	25,301
Anticipo sobre sueldos	922,953
Gastos por comprobar	4,386,355
Crédito FONACOT	3,104,682
Acciones y valores	525,000
Deudores PROMEP	1,114,154
Iva por Acreditar	6,022,795
Anticipo a proveedores	21,306
Impuestos a favor	181,537
Iva acreditable	450,095
Credito famsa	194,811
Prestamo consupago	6,000,252
	<u>124,806,808</u>
Estimación para cuentas de cobro dudoso	<u>(1,775,029)</u>
	<u>\$ 123,031,779</u>

Nota 7.- Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre de 2008 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 2008 se integran como sigue:

INTEGRACIÓN ACTIVO FIJO A DIC DE 2006

CONCEPTO	IMPORTE	TOTAL
TERRENOS		
costo de adquisición	54,859,824.00	
incremento por revaluación (1997)	66,923,430.00	
Suma		<u>121,783,254.00</u>
EDIFICIOS		
costo de adquisición	158,707,656.00	
incremento por revaluación (1997)	55,297,322.00	214,004,978.00
explanada y andadores	768,597.00	
incremento por revaluación (2004)	439,095.00	1,207,692.00
bardas perimetral campus	153,130.00	
incremento por revaluación (1997)	69,588.00	222,718.00
incremento por revaluación de:		1,144,601.00
Jardineras	506,300.00	
subestaciones	360,000.00	
Canchas	90,000.00	
estanques y muelles	42,400.00	
Diversos	145,901.00	
Suma		<u>216,579,989.00</u>
EQUIPO DE TRANSPORTE		<u>7,503,923.00</u>
EQUIPO		
Rectoría	674,244.00	
protocolo universitario	173,272.00	
coordinación de informática	8,254,279.00	
coordinación de obras y desarrollo	750,009.00	
Asesores	46,655.00	
secretario general	456,535.00	
Jurídico	280,552.00	
comunicación social	181,831.00	
Sutunacar	232,943.00	
Feucar	141,924.00	
secretaria academica	559,877.00	
coordinación investigación y posgrado	249,585.00	
coordinación de vinculación	2,393,611.00	
control y presupuesto	1,075,669.00	
coordinación y planeación	290,021.00	

recursos humanos	433,306.00	
Administración	6,296,549.00	
laboratorios g.i.s	123,359.00	
extension universitaria	2,823,892.00	
difusion cultural	1,255,917.00	
radio y t.v.	662,995.00	
direccion de deportes	562,788.00	
inventario empresarial	824,493.00	
servicios estudiantiles	773,010.00	
control escolar	740,594.00	
centro de idiomas	1,770,106.00	
des cti	14,261,486.00	
Biblioteca	1,472,818.00	
servicio social y becas	465,495.00	
des ingeniería y tecnología	2,813,464.00	
ciencias naturales y exactas-pesca	7,206,680.00	
educacion y humanidades	2,627,017.00	
comercio y administración	2,621,255.00	
posgrado economica y administrativas	262,794.00	
Química	13,084,529.00	
Derecho	1,047,466.00	
ciencias de la salud	3,499,691.00	
escuela preparatoria campus ii	4,579,508.00	
preparatoria de sabancuy	2,938,352.00	
residencia universitaria	1,005,877.00	
Activos no identificados	13,059,002.00	
SUMA		<u>102,973,450.00</u>

Integracion de inmueble maquinaria y equipo al 31 de diciembre de 2006	\$ 448,840,616
Otros activos al 31 de diciembre de 2006	76,511,762
Proyectos en proceso al 31 de diciembre de 2006	194,089,838
Saldo al 31 de Diciembre de 2006	<u>719,442,216</u>
Adquisiciones del ejercicio 2007	26,995,340
Saldos al 31 de diciembre de 2007	<u>746,437,556</u>
Adquisiciones del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008	39,681,007
Saldo al 31 de diciembre de 2008	<u>786,118,563</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 2008 se integran como sigue:

Porción a corto plazo de préstamos bancarios
RZB Finanze

\$ 8,076,473

TOTAL \$ 8,076,473

Al 31 de diciembre de 2008 la deuda importaba 742,630 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y el tipo de cambio utilizado para convertir la moneda nacional fue de \$10.8755 pesos por dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

A la Universidad le quedan por realizar un pago con RZB Finanze con vencimientos el 23 de junio de 2009, el monto de este pago es de \$ 742,630 dólares

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 2008

Fideicomiso para obras y proyectos de desarrollo	\$ 4,181
Fondo de apoyo, estímulo y reconocimiento del buen desempeño a los integrantes de la Universidad	265,350
Fondo de apoyo económico a estudiantes sobresalientes	10,487,641
Fondo de apoyo al desarrollo del personal académico	4,252,831
Fondo de fomento a la extensión universitaria	6,364,422
Fondo de estímulo a la excelencia universitaria	4,252,826
Fondo de apoyo para el mejoramiento del desempeño docente	3,189,261
Fondo villa universitaria	297,501
Fondo para pensiones y jubilaciones	197,465
Fondo de apoyo complementario para equipo y vivienda	170,390
Fideicomiso para contingencias de la Universidad	<u>14,485,559</u>
	<u>\$ 43,967,427</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 al 31 de diciembre de 2008 fueron los siguientes:

Subsidio federal	\$ 170,133,754	66%
Subsidio estatal	85,766,962	34%
Total	<u>\$ 255,900,716</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	\$ 13,464
Prestación de servicios a PEMEX exploración y producción (Neto)	107,436,235
Análisis bacteriológicos	38,830
Centro tecnologías de la información	55,951
Biblioteca II	120,299
Estudios e investigación	93,600
Eventos deportivos y culturales	227,100
Servicios de docencia	713,248
Otros servicios	128,935
Copias fotostáticas	788,808
	<u>\$ 109,616,470</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.

- b) La universidad tiene en proceso de elaboración y presentación de declaraciones informativas anuales de sueldos y salarios de ejercicios anteriores.