



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## Í N D I C E

	<b>CONCEPTO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>1.-INTRODUCCIÓN</b>		2
<b>2.-DE SU ORGANIZACIÓN</b>		3
<b>3.-OBJETIVOS</b>		6
<b>4.-ALCANCE</b>		7
<b>5.-POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO</b>		9
<b>6.-RESULTADOS</b>		10
6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA		10
6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA		10
6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		10
6.1.2.1.-ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA		10
6.1.2.1.1. NOTAS AL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA		10
6.1.2.1.1.1.- BANCOS		10
6.1.2.1.1.2.- CUENTAS POR COBRAR		12
6.1.2.1.1.3.- ACTIVO FIJO		12
6.1.2.1.1.4.- DEPÓSITOS EN GARANTÍA		13
6.1.2.1.1.5.- CUENTAS POR PAGAR		13
6.1.2.1.1.6.- CAPITAL		14
6.1.2.2.- ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS		14
6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS		14
6.1.2.2.1.1.- INGRESOS		14
6.1.2.2.1.2.- EGRESOS		16
6.1.3.- ANÁLISIS PRESUPUESTAL		17
<b>7.-CONCLUSIONES</b>		18
<b>8.-DICTAMEN</b>		20
<b>9.-ANEXOS</b>		21



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 1.- INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los Artículos 75 fracción XXIX y 77 fracción II de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de su Órgano de Fiscalización Superior, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno del Estado le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación a cargo de las autoridades que las representan de presentar su Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas y Procedimientos de Auditoria Gubernamental, Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas de Información Financiera en cumplimiento a las diversas Normas Legales Aplicables, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente Informe a esta H. XIII Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al correcto manejo de las mismas, por parte de las autoridades estatales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de la **Universidad del Caribe**, comprende la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

**A.- El Proceso Administrativo;** que es desarrollado fundamentalmente por la **Universidad del Caribe** en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal , así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en el organismo.

**B.- El Proceso de Vigilancia;** que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo del Órgano de Fiscalización Superior, cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Presupuesto de Egresos y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Universidad del Caribe**.

En la Cuenta Pública de la **Universidad del Caribe**, correspondiente al ejercicio fiscal 2011, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos recibidos por Transferencia Estatal, Federal y de Ingresos Propios.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 22, 23 y 67 fracción XIII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, y artículos 3 fracción X y 10 fracción VII, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe del resultado obtenido con relación a la Cuenta Pública de la **Universidad del Caribe**, correspondiente al Ejercicio Fiscal de 2011.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

## 2.- DE SU ORGANIZACIÓN

### DE SU CREACIÓN

Se crea la **Universidad del Caribe**, como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Q.Roo, de interés Público y Social, con Personalidad Jurídica y Patrimonio Propio, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, con domicilio en la Ciudad de Cancún perteneciente al Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo.

### OBJETIVO

Impulsar, ofrecer, impartir y consolidar la educación superior en sus niveles de profesional asociado, licenciatura y postgrado, así como formular, organizar, fomentar y realizar investigación científica, humanística y tecnológica; realizar difusión cultural que contribuya a impulsar, fortalecer, diversificar y equilibrar el desarrollo regional, estatal y nacional.

### FACULTADES

Para el cumplimiento de su objeto, la **Universidad del Caribe** tendrá las siguientes facultades:

- I. Administrarse de acuerdo con este decreto, bajo un régimen de descentralización funcional y administrativa en los términos que determine su Junta Directiva.
- II. Constituir, en los términos que determine su H. Junta Directiva, un patronato, sin fines lucrativos, como órgano de apoyo financiero al servicio de la Universidad.
- III. Impartir Educación Superior con duración no menor de dos años o más posteriores al bachillerato, conducente a la obtención de un título profesional conforme con los planes y programas de estudio que apruebe el Gobierno del Estado de Quintana Roo., por conducto de la Secretaría de Educación y Cultura, así como impartir postgrados y fomentar la investigación científica, humanística y tecnológica, previo acuerdo con el organismo colegiado de planeación del sector educativo del Estado;
- IV. Planear y programar la enseñanza superior que imparta y sus actividades de investigación, de preservación y difusión de la cultura, respetando siempre la libertad de cátedra, de investigación y de libre examen y discusión de ideas;
- V. Expedir certificados de conocimiento, estudios así como otorgar diplomas, títulos, grados académicos y especialidades que correspondan a la enseñanza que imparta en sus unidades académicas: divisiones, escuelas, facultades y otros centros de estudio, cultura e investigación; revalidar y establecer equivalencias de estudios del mismo tipo



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



educativo, realizadas en otras universidades e instituciones de enseñanza superior legalmente establecidas que cuenten con el reconocimiento especial expedido por la autoridad educativa competente;

- VI. Otorgar reconocimientos de validez oficial para fines académicos, a los estudios realizados en escuelas particulares, autorizadas por la **Universidad del Caribe**, que impartan el mismo tipo de enseñanza, siempre que cumplan con las condiciones y requisitos establecidos por la propia Universidad, o bien retirar dicho reconocimiento cuando éstos no se cumplan;
- VII. Crear las instancias necesarias de vinculación con los sectores públicos, privado y social;
- VIII. Establecer los convenios necesarios para el desarrollo y gestión de investigación en ciencia y tecnología, así como el intercambio y formación complementaria de investigadores, y de los conocimientos científicos, humanísticos y tecnológicos con otras instituciones de Educación Superior y centros de investigación estatales, nacionales y extranjeros;
- IX. Diseñar y establecer anualmente su calendario escolar en función de los programas de trabajo aprobados por los órganos competentes, de modo que pueda cumplir de manera eficaz las actividades académicas programadas, en base a los criterios generales establecidos tanto por las autoridades educativas federales como estatales;
- X. Reglamentar la selección, el ingreso y la permanencia de los estudiantes;
- XI. Reglamentar la selección, el ingreso, la permanencia y la promoción , en su caso, del personal académico y administrativo, atendiendo las recomendaciones que surjan en el seno de las instancias competentes;
- XII. Planear, desarrollar e impartir programas de superación y actualización académica dirigidos a la comunidad universitaria y a la población en general;
- XIII. Organizar y realizar actividades culturales y deportivas como parte de la formación integral de los estudiantes y en beneficio de la comunidad universitaria y de la sociedad en general;
- XIV. Promover y organizar programas de prestación del servicio social, residencias y estadías de estudiantes en beneficio de la comunidad;
- XV. Administrar libremente su patrimonio con sujeción al marco legal que le impone su carácter de Organismo Público Descentralizado;



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- XVI. Expedir las disposiciones necesarias con el propósito de hacer efectivas las atribuciones que éste Decreto le confiere para el cumplimiento de sus objetivos;
- XVII. Desarrollar un sistema de seguimiento de egresados; y
- XVIII. Ejercer las demás que sean afines con las anteriores.

## ÓRGANOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE GOBIERNO

La Universidad del Caribe tendrá como órganos de administración y de gobierno los siguientes:

- I.- La H. Junta Directiva.
- II.- Un Rector.

La H. Junta Directiva está integrada por:

- a) Tres representantes del Gobierno del Estado.
- b) Tres representantes del Gobierno Federal.
- c) Un representante del Gobierno del Municipio de Benito Juárez.
- d) Un representante del sector social y tres del sector privado de la región.
- e) Tres miembros designados por el Gobernador del Estado.

La H. Junta Directiva contará con un Secretario de Acuerdos, quien será designado por dicho órgano de gobierno a propuesta de su Presidente y participará en las sesiones con voz pero sin voto.

## RECTORÍA

Durante el Ejercicio 2011, la Rectoría de la **Universidad del Caribe**, estuvo a cargo del M. A. Arturo Escaip Manzur.

## PERSONAL

La Plantilla de Personal durante este Ejercicio estuvo integrada por un total de 376 trabajadores de confianza.

## PATRIMONIO

Respecto a su patrimonio, está constituido por:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- I. Los bienes muebles e inmuebles, así como los derechos que por cualquier título legal obtenga la Universidad del Caribe;
- II. Los ingresos propios que perciba como resultado de las actividades que realice en cumplimiento de sus objetivos o que pueda obtener por cualquier otro medio legal;
- III. Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen los gobiernos federal y estatal;
- IV. Las donaciones, herencias, legados y demás aportaciones permanentes, periódicas o eventuales que reciba del Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública o de alguna otra dependencia, así como de las que reciba de fundaciones, instituciones, empresas y particulares;
- V. Los fondos derivados de fideicomisos e impuestos especiales, municipales o estatales, para el impulso y sostenimiento de la propia **Universidad del Caribe**;
- VI. Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos de sus rentas de bienes y valores, derechos, patentes, marcas, derechos de autor y propiedad industrial constituidos a su favor; y,
- VII. También serán considerados como parte de su patrimonio los recursos que se obtengan por la enajenación de sus bienes, sujeto a los criterios que determinen las leyes de la **Universidad del Caribe** bajo la supervisión estricta del comisario.

### 3.- OBJETIVOS

Conforme a lo establecido en el artículo 10 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, la revisión de la Cuenta de la **Universidad del Caribe** correspondiente al ejercicio fiscal 2011 tuvo en lo conducente, los siguientes objetivos:

- I. Si los programas y su ejecución se ajustan a los términos y montos aprobados;
- II. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
- III. En su caso, el desempeño, eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos;



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- IV. Si los recursos provenientes de financiamiento se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;
- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera;
- VI. Si en la gestión financiera se cumple con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos y recursos materiales;
- VII. Si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos estatales, y los actos, contratos, convenios, concesiones u operaciones que las entidades fiscalizadas celebren o realicen, se ajusten a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios en contra del Estado en su hacienda pública o patrimonio, o en el patrimonio de los entes públicos estatales o municipales;
- VIII. Las responsabilidades a que haya lugar;
- IX. La imposición de las sanciones resarcitorias correspondientes en los términos de esta Ley;  
y
- X. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

## 4.- ALCANCE

Como consecuencia de la información rendida por la **Universidad del Caribe**, con relación a su gestión financiera correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011, se llevaron a cabo trabajos de investigación con la finalidad de evaluar su apego a la normatividad y a su correcta aplicación.

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo, cuyo alcance correspondió al 70% de la glosa total de los Ingresos y Egresos que integran sus Estados Financieros por el período comprendido del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2011. Asimismo se estableció la comunicación necesaria con el personal del Organismo auditado.

Los trabajos mantuvieron rigor técnico e independencia de criterio, y se realizaron bajo procedimientos flexibles y normas adecuadas que permitieron elevar la calidad y profesionalismo de la revisión.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La revisión se llevó a cabo aplicando Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental así como en apego a las Normas de Información Financiera, y en consecuencia, se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en las circunstancias, conforme a lo siguiente:

- Revisar en función de su naturaleza, el Estado Financiero relativo a los Ingresos percibidos del Gobierno del Estado y los Egresos que correspondieron a los mismos, por el ejercicio presupuestal 2011.
- Verificar que las operaciones se hayan apegado a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Q. Roo y su Reglamento.
- Verificar que los ingresos por subsidio federal y estatal, ingresos propios y otros ingresos para el Ejercicio Fiscal 2011, se hayan recibido y contabilizado y en el caso del subsidio estatal y Federal se haya registrado conforme a las ministraciones realizadas por el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Hacienda.
- Verificar la correcta aplicación de las Partidas Presupuestales de conformidad con el Clasificador por Objeto del Gasto emitido por la Secretaría de Hacienda para el Ejercicio Fiscal 2011.
- Análisis y Revisión de los registros contables y de la documentación comprobatoria de los Egresos.
- Analizar y revisar las cuentas de los Estados Financieros que por su naturaleza y/o importe posean importancia relativa.
- Revisar que el Organismo se haya apegado a lo dispuesto en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, respecto a los requisitos fiscales que deban contener los comprobantes de compras, gastos e inversiones.
- Verificar que los Ingresos Propios se encuentren registrados dentro de su contabilidad, y que se reflejen en el Estado de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2011.
- Revisar de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría, que las inversiones en Bienes Muebles e Inmuebles estén debidamente registrados en Contabilidad, que sean propiedad del Organismo y que se encuentren bajo su resguardo.
- Verificación del Control Interno Administrativo y Contable.





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

## 5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO

De acuerdo a las disposiciones legales de obtener y controlar la información financiera, la **Universidad del Caribe** ha establecido prácticas contables que se han uniformado para seguir el mismo criterio que utiliza el Gobierno Estatal, en cuanto a su registro.

Las principales prácticas contables y bases de Registro son las siguientes:

### ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Conforme a las disposiciones legales de emitir información financiera, se presenta el Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2011 y el Estado de Ingresos y Egresos del 1ro. de Enero al 31 de Diciembre del Ejercicio Fiscal 2011.

### BIENES MUEBLES E INMUEBLES (PATRIMONIO)

Las inversiones en bienes muebles e inmuebles, son consideradas como gasto de capital o de inversión y se registran en el período de su adquisición al valor histórico original. Tratándose de los bienes muebles únicamente se incluyen aquellos que reúnan las siguientes características: vida útil mayor a un año, importe monetario significativo y posibilidad de ejercer control físico adecuado. Los inventarios de estos bienes y sus resguardos respectivos se mantienen en controles de la misma administración.

### INGRESOS

El registro de los Ingresos percibidos se realiza de manera directa al momento de su recepción y los devengados se reconocen en el período al que corresponden.

### EGRESOS

Se registran conforme al presupuesto de Egresos que se haya asignado mediante el presupuesto aprobado para el Ejercicio 2011 y son considerados como gasto los bienes y servicios efectivamente recibidos y amparados con los documentos originales que los soportan, independientemente del momento de su pago.

### RESULTADO DEL EJERCICIO

La diferencia de los Ingresos obtenidos con los Egresos realizados en el Ejercicio Presupuestal correspondiente, da como origen el Resultado del Ejercicio, cuando los Ingresos son mayores que los Egresos se obtiene un Superávit y cuando los Egresos son mayores que los Ingresos, se obtiene un Déficit.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

## 6.- RESULTADOS

De conformidad con los artículos 10, 39, 60 fracciones XIV y XXI y 67 fracción XVII, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo, y artículos 3 fracción XIV y 9 fracción VIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se hizo del conocimiento a la **Universidad del Caribe**, de las recomendaciones derivadas de la aplicación de los procedimientos de revisión, haciendo uso de todo medio lícito para tal efecto. Se atendieron en su totalidad y de manera oportuna durante la revisión de la cuenta pública las aclaraciones respecto a las operaciones financieras, mediante la presentación de documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican. En tal sentido las cifras que se presentan en los Estados Financieros y sus notas que le son relativas, contemplan el impacto que en la información contable producen los aspectos que se indican.

Derivado del proceso de fiscalización no se detectaron presuntos daños y perjuicios al patrimonio.

### 6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA

#### 6.1.1.- PRESENTACIÓN DE LA CUENTA

La Cuenta Pública de la **Universidad del Caribe**, correspondiente al ejercicio fiscal 2011, fue presentada en tiempo y forma por el titular de la Entidad, en los términos del artículo 7º de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo.

#### 6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

##### 6.1.2.1.- ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (VER ANEXO 1)

Este documento muestra la situación financiera de la entidad económica a una fecha determinada, en este caso al 31 de Diciembre de 2011.

##### 6.1.2.1.1.- NOTAS AL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA

###### 6.1.2.1.1.1.- BANCOS

Los recursos de disponibilidad inmediata de la Universidad del Caribe al 31 de diciembre de 2011, ascendieron a la cantidad de **\$42'188,255.33** (Son: Cuarenta y Dos Millones Ciento Ochenta y Ocho Mil Doscientos Cincuenta y Cinco Pesos 33/100 M.N.) originado por concepto de ingresos ministrados por Transferencia federal y estatal e ingresos propios, fuentes privadas, así como ingresos por proyectos, convenios y contratos, reflejándose en las veintisiete diferentes cuentas bancarias que utilizó la entidad hasta el 31 de diciembre de 2011, mismas



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



que se encuentran en los Bancos HSBC, SANTANDER, SCOTIABANK, BANORTE Y BANCO FIDEICOMISO como a continuación se detalla:

NOMBRE	CUENTA	TIPO DE RECURSOS	IMPORTE
H.S.B.C.	CTA. 4018906289	RECURSO FEDERAL, ESTATAL Y MUNICIPAL	\$21'281,696.90
H.S.B.C.	CTA. 4018605535	RECURSOS PROPIOS	266,418.73
H.S.B.C.	CTA. 4029363637	RECURSOS PROPIOS	82,429.32
H.S.B.C.	CTA. 4043848183	MANEJO DE PROYECTOS	122,059.84
H.S.B.C.	CTA. 4045014552	DONATIVOS	204,831.70
H.S.B.C.	CTA. 4046021978	RECURSO CONACYT	95,154.80
SANTANDER	CTA. 65501233764	RECURSO FEDERAL	687,896.96
SANTANDER	CTA. 65501903201	RECURSOS PROPIOS	118,993.15
SANTANDER	CTA. 65502520056	PROYECTOS ESPECIALES	3'887,348.12
SANTANDER	CTA. 65502539813	RECURSO FEDERAL, ESTATAL Y MUNICIPAL	29,529.11
SANTANDER	CTA. 65502668203	APOYO ZONAS URBANOMARGINADAS SEDESOL	35,336.58
SANTANDER	CTA. 5501233764	RECURSO FEDERAL	10,070.75
SANTANDER	CTA. 292968 TD	RECURSO FEDERAL	64,015.05
SCOTIABANK	CTA. 17501179608	RECURSOS PROPIOS	11,898.01
SCOTIABANK	CTA. 1751180304	RECURSO FEDERAL	43,851.21
BANORTE	CTA. 651424833	AHORRO PENDIENTE DE APLICAR	299,252.68
BANORTE	CTA. 663566727	RECURSO FEDERAL	62,805.54
BANORTE	CTA. 069465051	RECURSOS PROPIOS	2,000.00
BANORTE	CTA. 800657457	RECURSO FEDERAL	935,841.62
BANORTE	CTA. 803875748	ANUIES MOVILIDAD DE ESTUDIANTES	691,028.50
BANCO FIDEICOMISO	CTA. 56510 PIFI	RECURSO FEDERAL	33,577.15
BANCO FIDEICOMISO	CTA. 56537 PIFI	RECURSO FEDERAL	115,691.28
BANCO FIDEICOMISO	CTA. 52655 PROMEP	RECURSO FEDERAL	4'252,999.44
BANCO FIDEICOMISO	CTA. 95370 FOMES 2010	RECURSO FEDERAL	136,946.88
BANCO FIDEICOMISO	CTA. 95389 PIUPEA 2010	RECURSO FEDERAL	109,879.55
BANCO FIDEICOMISO	CTA. 2259678 FOMES 2011	RECURSO FEDERAL	3'831,413.90
BANCO FIDEICOMISO	CTA. 2259403 FIUPEA 2011	RECURSO FEDERAL	4,775,288.56
<b>TOTAL</b>			<b><u>\$42'188,255.33</u></b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 6.1.2.1.1.2.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta representa derechos de cobro a favor de la Universidad del Caribe al 31 de diciembre de 2011, ascienden a la cantidad de **\$3'098,076.47** (Son: Tres Millones Noventa y Ocho Mil Setenta y Seis Pesos 47/100 M.N.) y se integra por las cuentas de: Deudores Diversos, Subsidios no ministrados, Cuentas por Cobrar Alumnos e Impuestos Pagados por Anticipado.

**DEUDORES DIVERSOS.-** Al cierre del Ejercicio 2011, esta cuenta presenta un saldo de **\$120,000.00** (Son: Ciento Veinte Mil Pesos 00/100 M.N.) Representa los recursos que se otorgaron al Gobierno del Estado para invertir en el fondo Quintana Roo que están pendientes de comprobar.

**SUBSIDIOS NO MINISTRADOS.-** Al cierre del Ejercicio 2011, esta cuenta presenta un saldo de **\$2'669,303.00** (Son: Dos Millones Seiscientos Sesenta y Nueve Mil Trescientos Tres Pesos 00/100 M.N.) Representa las Asignaciones que el Gobierno Estatal otorga a la Universidad del Caribe para el desarrollo de sus actividades prioritarias con el propósito de apoyar en sus proyectos y que están pendientes de ministrar para la culminación de los mismos.

**CUENTAS POR COBRAR ALUMNOS.-** Al cierre del Ejercicio 2011, el saldo de esta cuenta por **\$296,125.00** (Son: Doscientos Noventa y Seis Mil Ciento Veinticinco Pesos 00/100 M.N.) Representa otros derechos de cobro, correspondientes a adeudos por cuotas de inscripciones de alumnos y de titulación, de los cuales existe el convenio respectivo.

**IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.-** Al cierre del Ejercicio 2011, este rubro presenta un saldo de **\$12,648.47** (Son: Doce Mil Seiscientos Cuarenta y Ocho Pesos 47/100 M.N.) Representa saldos a favor de los empleados de la Universidad del Caribe derivado de los pagos provisionales que se efectúan de manera mensual y que se determina al final de cada Ejercicio Fiscal.

## 6.1.2.1.1.3.-ACTIVO FIJO

Representa el costo histórico de adquisición, construcción o incorporación al patrimonio por cualquier medio lícito, de los bienes muebles e inmuebles que tienen por objeto servir para fines administrativos y operativos, el cual asciende a la cantidad de **\$258'880,271.92** (Son: Doscientos Cincuenta y Ocho Millones Ochocientos Ochenta Mil Doscientos Setenta y Un Pesos 92/100 M.N.).



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



### 6.1.2.1.1.4.- DEPÓSITOS EN GARANTÍA

Representa los recursos que la Universidad del Caribe ha dado a terceros en garantía y por los cuales tiene derecho de exigir una contraprestación en especie o en servicios y al 31 de diciembre de 2011 presenta un saldo de **\$200,550.00** (Son: Doscientos Mil Quinientos Cincuenta Pesos 00/100 M.N.)

### 6.1.2.1.1.5.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011 asciende a **\$42'721,365.59** (Son: Cuarenta y Dos Millones Setecientos Veintiún Mil Trescientos Sesenta y Cinco Pesos 59/100 M.N.) y representa los compromisos adquiridos a cargo de la Universidad del Caribe pendientes de pago y se integra por las cuentas de Acreedores Diversos, Programas de Apoyo, Sueldos por Pagar e Impuestos y Cuotas por Pagar.

**ACREEDORES DIVERSOS.-** Representa los compromisos adquiridos por la Universidad del Caribe, pendientes de pago, motivados por obligaciones con terceros en los que no intervienen facturas ni títulos de crédito, con un saldo al 31 de diciembre de 2011 de **\$24'374,106.57** (Son: Veinticuatro Millones Trescientos Setenta y Cuatro Mil Ciento Seis Pesos 57/100 M.N.)

**PROGRAMAS DE APOYO.-** Representa las ministraciones pendientes por ejercer en los programas de apoyo como son: Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI), y Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), con un saldo al 31 de diciembre de 2011 de **\$13'016,754.94** (Son: Trece Millones Dieciséis Mil Setecientos Cincuenta y Cuatro Pesos 94/100 M.N.)

**SUELDOS POR PAGAR.-** Representa el monto de las obligaciones pendientes de pagar a los empleados de la propia Universidad del Caribe y que la falta de cobro fue motivado por situaciones de índole general con un saldo al 31 de diciembre de 2011 de **\$3'241,065.76** (Son: Tres Millones Doscientos Cuarenta y Un Mil Sesenta y Cinco Pesos 76/100 M.N.)

**IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR.-** Representa el monto de las obligaciones fiscales pendientes de enterar por parte de la Universidad del Caribe y cuyo saldo al 31 de diciembre de 2011 es de **\$2'089,438.32** (Son: Dos Millones Ochenta y Nueve Mil Cuatrocientos Treinta y Ocho Pesos 32/100 M.N.)

### 6.1.2.1.1.6.- CAPITAL

Este concepto dentro del Estado de Situación Financiera, está integrado por las adquisiciones de Activo Fijo, los Resultados de los Ejercicios Anteriores hasta el Ejercicio 2010 y el Resultado del Ejercicio 2011, derivados de las comparaciones presupuestales de los ingresos obtenidos con los egresos aplicados, que al 31 de diciembre de 2011, representa un importe total de



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



**\$261'645,788.13** (Son: Doscientos Sesenta y Un Millones Seiscientos Cuarenta y Cinco Mil Setecientos Ochenta y Ocho Pesos 13/100 M.N.) y se conforma de la siguiente manera:

**Patrimonio.- Total \$254'329,399.92** (Son: Doscientos Cincuenta y Cuatro Millones Trescientos Veintinueve Mil Trescientos Noventa y Nueve Pesos 92/100 M.N.) y está formado por los bienes que integran el Activo Fijo de la Universidad del Caribe al 31 de diciembre de 2011 y corresponde a los gastos presupuestales de naturaleza fija, correspondientes a los renglones del Capítulo 5000 Bienes Muebles e Inmuebles.

**Resultado de ejercicios anteriores.- Total \$2'728,922.77** (Son: Dos Millones Setecientos Veintiocho Mil Novecientos Veintidós Pesos 77/100 M.N.) cuyo importe corresponde a los Superávits o Déficits presupuestales acumulados durante los ejercicios fiscales de la vida de la Universidad del Caribe hasta el 31 de diciembre de 2010.

**Resultado del ejercicio.- Total \$4'587,465.44** (Son: Cuatro Millones Quinientos Ochenta y Siete Mil Cuatrocientos Sesenta y Cinco pesos 44/100 M.N.), éste importe representa el resultado obtenido entre la diferencia de los Ingresos Presupuestales recaudados y el Presupuesto de Egresos aplicado durante el ejercicio 2011, obteniendo en este período un Superávit.

## 6.1.2.2.- ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS (VER ANEXO 2)

Este documento presenta el Resultado del Ejercicio Fiscal 2011

### 6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

#### 6.1.2.2.1.1.- INGRESOS

Durante el Ejercicio Fiscal 2011, la Universidad del Caribe obtuvo Ingresos por un total de **\$136'644,843.69** (Son: Ciento Treinta y Seis Millones Seiscientos Cuarenta y Cuatro Mil Ochocientos Cuarenta y Tres Pesos 69/100 M.N.), los cuales se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
INGRESOS POR SUBSIDIO FEDERAL	\$ 49'187,748.00	36.00
INGRESOS POR SUBSIDIO ESTATAL	49'305,646.00	36.00
INGRESOS PROPIOS	11'628,268.50	8.50
INGRESOS POR PROYECTOS, CONVENIOS Y CONTRATOS	13'538,738.40	9.90
PRODUCTOS FINANCIEROS	485,279.51	0.35
OTROS INGRESOS	12'499,163.28	9.15
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$136'644,843.69</b>	<b>100%</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



**Subsidio Federal:** Corresponden a las asignaciones recibidas por la Universidad del Caribe para la atención de los Servicios Federalizados, los cuales se canalizaron a través de la Secretaría de Hacienda Estatal y ascendió a **\$49'187,748.00** (Son: Cuarenta y Nueve Millones Ciento Ochenta y Siete Mil Setecientos Cuarenta y Ocho Pesos 00/100 M.N.).

**Subsidio Estatal:** Se refiere a los recursos otorgados por el Gobierno del Estado, a través de la Secretaría de Hacienda, mismos que durante el Ejercicio 2011 ascendieron a un importe de **\$49'305,646.00** (Son: Cuarenta y Nueve Millones Trescientos Cinco Mil Seiscientos Cuarenta y Seis Pesos 00/100 M.N.).

**Ingresos Propios:** Los recursos obtenidos por el plantel en el Ejercicio 2011 ascendieron a **\$11'628,268.50** (Son: Once Millones Seiscientos Veintiocho Mil Doscientos Sesenta y Ocho Pesos 50/100 M.N.) y corresponden a ingresos por concepto de inscripciones, exámenes extraordinarios, altas y bajas de materias, constancias de estudios, etc.

**Ingresos por Proyectos, Convenios y Contratos:** Son recursos para programas de apoyo 2011, como el Programa Integral de Fortalecimiento Institucional ( PIFI), Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), (CONACYT), (SEPLADER), (SEMARNAT) por un total de **\$13'538,738.40** (Son: Trece Millones Quinientos Treinta y Ocho Mil Setecientos Treinta y Ocho Pesos 40/100 M.N.)

**Productos Financieros:** Se refieren a los rendimientos bancarios generados en las diversas cuentas del Organismo, que al cierre del Ejercicio 2010 ascendió a **\$485,279.51** (Son: Cuatrocientos Ochenta y Cinco Mil Doscientos Setenta y Nueve Pesos 51/100 M.N.).

**Otros Ingresos:** Corresponde a diferencias en facturas con proveedores, depósitos desconocidos y depósitos para apoyos a profesores en proyectos específicos, obtuvo el plantel la cantidad de **\$12'499,163.28** (Son: Doce Millones Cuatrocientos Noventa y Nueve Mil Ciento Sesenta y Tres Pesos 28/100 M.N.) y

## 6.1.2.2.1.2.- EGRESOS

Las Erogaciones realizadas por la Universidad del Caribe para el Ejercicio Fiscal 2011, ascendieron a un total de **\$132'057,378.25** (Son: Ciento Treinta y Dos Millones Cincuenta y Siete Mil Trescientos Setenta y Ocho Pesos 25/100 M.N.) y se integra conforme a los siguientes Capítulos del Gasto:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



CONCEPTO	CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
1000	SERVICIOS PERSONALES	\$ 81'185,102.99	61.48
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	4'484,238.79	3.40
3000	SERVICIOS GENERALES	32'598,605.96	24.69
4000	INVERSIONES FINANCIERAS, PROVISIONES ECONÓMICAS, AYUDAS, OTRAS EROGACIONES, PENSIONES Y JUBILACIONES Y OTRAS.	1'225,248.02	0.93
5000	BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y OTROS GASTOS	12'564,182.49	9.51
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$132'057,378.25</b>	<b>100.00%</b>

**Servicios personales:** Son las asignaciones destinadas al pago de remuneraciones al personal que presta sus servicios en el Organismo como son: Sueldo al Personal de Confianza, Honorarios, Apoyo para Vivienda, Gratificación de Fin de Año, Primas Vacacionales, Compensación por Servicios, etc. así como los pagos que por concepto de Seguridad Social derivadas de esos servicios que le corresponda a la Universidad del Caribe cubrir ante las Instituciones Públicas de Seguridad Social en los términos de las disposiciones legales en vigor, como son las Cuotas al IMSS, Cuotas al INFONAVIT y SAR.

**Materiales y suministros:** Son las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos requeridos por La Universidad del Caribe para el desempeño de sus actividades administrativas y productivas, por ejemplo: Material de Oficina, Alimentación de Personas, Refacciones, Combustibles, Suministros Diversos, Materiales y Útiles de Impresión, etc.

**Servicios generales:** Son las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento de la Universidad del Caribe y que se contraten a particulares o a instituciones del propio sector público, por ejemplo: Arrendamiento de Vehículos, Impresiones y Publicaciones Oficiales, Servicio de Energía Eléctrica, Servicio Telefónico, Otros Gastos de Publicidad, etc.

**Inversiones financieras, provisiones económicas, ayudas, otras erogaciones, pensiones y jubilaciones y otras:** Son asignaciones destinadas a cubrir los gastos de ayuda extraordinaria a personas que por su condición de necesidad y mérito en la sociedad se justifique reciban ayuda, distinta a las prestaciones laborales de los servidores públicos y de los subsidios para la población; así como gastos destinados al montaje de espectáculos culturales, por organización de eventos deportivos, traslado de personas, premios, estímulos y recompensas, ayuda de becas, donativos, gastos de funeral entre otros

**Bienes muebles e inmuebles y otros gastos:** Son las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de bienes muebles e inmuebles que la Universidad del Caribe requiere para el desempeño de sus actividades, por ejemplo: Equipo de Administración y Bienes Informáticos.





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 6.1.3.- ANÁLISIS PRESUPUESTAL

Se verificó la congruencia entre el presupuesto federal y estatal ministrado y el recibido por la entidad fiscalizable, como se detalla a continuación, señalando en su caso la justificación de la desviación o variación en sus importes totales.

PRESUPUESTO FEDERAL MINISTRADO Y REGISTRADO			
MES	MINISTRADO POR LA SECRETARIA DE HACIENDA	REGISTRADO EN ESTADOS FINANCIEROS	VARIACIÓN
ENERO	\$ 6,947,000.00	\$ 6,947,000.00	\$0.00
FEBRERO	0.00	0.00	0.00
MARZO	0.00	0.00	0.00
ABRIL	10,450,000.00	10,450,000.00	0.00
MAYO	3,479,000.00	3,479,000.00	0.00
JUNIO	4,813,269.00	4,813,269.00	0.00
JULIO	3,479,000.00	3,479,000.00	0.00
AGOSTO	3,479,000.00	3,479,000.00	0.00
SEPTIEMBRE	3,479,000.00	3,479,000.00	0.00
OCTUBRE	5,292,355.00	5,292,355.00	0.00
NOVIEMBRE	7,769,124.00	7,769,124.00	0.00
DICIEMBRE	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$49'187,748.00</b>	<b>\$49'187,748.00</b>	<b>\$0.00</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



PRESUPUESTO ESTATAL MINISTRADO Y REGISTRADO			
MES	MINISTRADO POR LA SECRETARIA DE HACIENDA	REGISTRADO EN ESTADOS FINANCIEROS	VARIACIÓN
ENERO	\$3'511,858.00	\$3'511,858.00	\$0.00
FEBRERO	3'483,222.00	3'483,222.00	0.00
MARZO	3'869,290.00	3'869,290.00	0.00
ABRIL	3'481,856.00	3'481,856.00	0.00
MAYO	3'610,651.00	3'610,651.00	0.00
JUNIO	4'453,678.00	4'453,678.00	0.00
JULIO	3'422,272.00	3'422,272.00	0.00
AGOSTO	3'440,358.00	3'440,358.00	0.00
SEPTIEMBRE	3'447,324.00	3'447,324.00	0.00
OCTUBRE	3'490,737.50	3'490,737.50	0.00
NOVIEMBRE	3'748,227.50	3'748,227.50	0.00
DICIEMBRE	9'346,172.00	9'346,172.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$49'305,646.00</b>	<b>\$49'305,646.00</b>	<b>\$0.00</b>

## 7.- CONCLUSIONES

- I. El ejercicio del presupuesto se ajustó a los términos y montos aprobados, para el ejercicio 2011;
- II. Las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron y corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas de acuerdo al clasificador por objeto del gasto emitido por la Secretaría de Hacienda del Estado para el 2011;
- III. La evaluación del desempeño, eficiencia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos, no fue posible llevarla a cabo dadas las carencias de recursos humanos, materiales y financieros, indispensables para el cumplimiento y desarrollo de trabajos y actividades adicionales enmarcados en una Auditoría de Desempeño, mismas que requieren de una estructura operativa mayor a la que actualmente existe en esta Auditoría Superior del Estado, por lo que el cumplimiento de este objeto estriba en el incremento del presupuesto asignable a este Órgano.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- IV. Los recursos provenientes de ministraciones estatales se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y cumpliendo con los compromisos adquiridos en los actos respectivos, así mismo se determinó que en el ejercicio 2011 la **Universidad del Caribe** no obtuvo financiamientos o créditos otorgados por otras instituciones;
- V. La razonabilidad del resultado de la gestión financiera es congruente con sus objetivos;
- VI. En la gestión financiera se cumplieron con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación de bienes muebles e inmuebles; y demás activos y recursos materiales; cabe mencionar que para este ejercicio no se aplicó gasto en el capítulo de Obra Pública según presupuesto ejercido.
- VII. La **Universidad del Caribe** no tuvo recaudación ni aplicación de recurso municipal; la administración, manejo y aplicación de recursos estatales, federales y propios, así como contratos, convenios u operaciones que la entidad fiscalizada celebró o realizó, se ajustan a la legalidad, sin causar daños o perjuicios en contra del patrimonio del organismo.
- VIII. No se determinaron responsabilidades financieras debido a que los cuestionamientos efectuados a las operaciones, en el proceso de revisión y análisis de la Cuenta Pública, fueron documentados y justificados oportunamente.
- IX. No se aplicaron sanciones resarcitorias debido a que los cuestionamientos relativos a las operaciones financieras fueron atendidos oportunamente, en su totalidad, mediante documentos que técnicamente los comprueban y justifican.
- X. No fue posible llevar a cabo la revisión del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas debido a las carencias de recursos humanos, materiales y financieros necesarios para el desarrollo de trabajos y actividades adicionales encaminados a la verificación de los mismos, por lo que su cumplimiento depende de un incremento del Presupuesto asignado a esta Auditoría Superior.

Con base en los resultados derivados de las actividades de fiscalización correspondientes a la Cuenta Pública 2011 de la **Universidad del Caribe**, se considera la existencia de los elementos suficientes para emitir el siguiente dictamen:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 8.- DICTAMEN

Hemos concluido la revisión del Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2011 y el Estado de Ingresos y Egresos del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2011 de la **Universidad del Caribe**. El examen se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, incluyendo pruebas de registro de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, teniendo cuidado de observar que se hayan respetado los lineamientos establecidos en las Leyes aplicables.

En nuestra opinión, con fundamento en la evaluación que se practicó y que incluye el cumplimiento de las disposiciones estatales vigentes, los Estados Financieros que se acompañan y que son responsabilidad de la **Universidad del Caribe**, comprenden en su caso las modificaciones propuestas por la Auditoría Superior del Estado, presentan en forma razonable la situación financiera, así como los Ingresos por **\$136'644,843.69** (Son: Ciento Treinta y Seis Millones Seiscientos Cuarenta y Cuatro Mil Ochocientos Cuarenta y Tres Pesos 69/100 M.N.), y los Egresos por **\$132'057,378.25** (Son: Ciento Treinta y Dos Millones Cincuenta y Siete Mil Trescientos Setenta y Ocho Pesos 25/100 M.N.), derivados de la gestión financiera de la **Universidad del Caribe** en el Ejercicio Fiscal 2011, de conformidad con las Normas de Información Financieras, aplicadas consistentemente durante el período revisado.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

**C.P.C. EMILIANO NOVELO RIVERO**



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 9.- ANEXOS



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## UNIVERSIDAD DEL CARIBE

### ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

(Anexo No. 1)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<b><u>CIRCULANTE</u></b>		<b><u>A CORTO PLAZO</u></b>	
Bancos	\$42'188,255.33	Acreeedores Diversos	\$24'374,106.57
Deudores Diversos	120,000.00	Programas de Apoyo	13'016,754.94
Subsidios no	2'669,303.00	Sueldos por pagar	3'241,065.76
Ministrados			
Cuentas por cobrar alumnos	296,125.00	Impuestos y Cuotas por Pagar	2'089,438.32
Impuestos Pagados por Anticipado	12,648.47		
<b>TOTAL CIRCULANTE</b>	<b>\$45'286,331.80</b>	<b>TOTAL CIRCULANTE</b>	<b>\$42'721,365.59</b>
<b><u>FIJO</u></b>		<b><u>CAPITAL CONTABLE</u></b>	
Terrenos	\$28'473,300.00	Patrimonio	\$254'329,399.92
Edificios	172'900,167.00	Resultado de Ejercicios Anteriores	2'728,922.77
Mobiliario y Equipo	16'782,439.65	Resultado del Ejercicio	4'587,465.44
Equipo de Cómputo	17'338,391.49		
Maq. y equipo de laboratorio	12'484,712.56		
Vehículo y Equipo de Transporte	566,400.00		
Material Didáctico y Apoyo	6'752,132.33		
Otros Activos	3'582,728.89		
		<b>TOTAL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>261'645,788.13</b>
<b>TOTAL FIJO</b>	<b>258'880,271.92</b>		
<b><u>DIFERIDO</u></b>			
Depósitos en \$	200,550.00		
Garantía			
<b>TOTAL DIFERIDO</b>	<b>200,550.00</b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$304'367,153.72</b>	<b>TOTAL PASIVO MÁS CAPITAL</b>	<b>\$304'367,153.72</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## UNIVERSIDAD DEL CARIBE

### ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

(Anexo No. 2)

#### INGRESOS

Ingresos por Subsidio Federal	\$ 49'187,748.00	
Ingresos por Subsidio Estatal	49'305,646.00	
Ingresos propios	11'628,268.50	
Ingresos por Proyectos, Convenios y Contratos	13'538,738.40	
Productos Financieros	485,279.51	
Otros Ingresos	12'499,163.28	
<b>Total Ingresos</b>		<b>\$136'644,843.69</b>

#### EGRESOS

Servicios Personales	\$ 81'185,102.99	
Materiales y Suministros	4'484,238.79	
Servicios Generales	32'598,605.96	
Inversiones Financieras, Provisiones. Económicas y Ayudas, Otras Erogaciones, Pensiones y Jubilaciones y Otras	1'225,248.02	
Bienes muebles e inmuebles y otros gastos	12'564,182.49	
<b>Total Egresos</b>		<b>\$132'057,378.25</b>

**SUPERÁVIT DEL EJERCICIO 2011** **\$4'587,465.44**