

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento al Art. 46 y al Art. 49 de la Ley de Contabilidad, La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, manifiesta las notas a los estados financieros, con base del 1 de enero al 30 de junio de 2018, cuyos rubros así lo requieren teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

- a) Notas de Gestión Administrativa.
- b) Notas de Desglose.
- c) Notas de Memoria.

### a) Notas de gestión administrativa:

#### 1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades. De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectarla toma de decisiones en períodos posteriores.

#### 2. Panorama Económico y Financiero

La crisis actual en las finanzas públicas de estados y municipios, ha influido de manera negativa en el calendario de ministraciones del subsidio estatal, del ejercicio 2014 hay ministraciones del subsidio ordinario que fueron tramitadas pero hasta la fecha actual no las ha recibido la Universidad.

### 3. Autorización e Historia.

- 3.1 La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, fue creada inicialmente mediante decreto del 30 de octubre de 2006 en el "Decreto por el que se crea la Universidad Intercultural de la Zona Maya del Estado de Quintana Roo, como organismo descentralizado de la Administración Pública Paraestatal".
- 3.2 Posteriormente el 15 de abril de 2009 se publica en el Periódico Oficial del Estado, el "Decreto por el que se modifica sustancialmente el decreto por el que se creó la Universidad Intercultural de la Zona Maya del Estado de Quintana Roo, como Organismo Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal."

### 4. Organización y Objeto Social

La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo (UIMQROO), como una Institución Pública de Educación Superior, con carácter de organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizada a la Secretaría de Educación del Estado de Quintana Roo, presta servicios educativos a nivel superior, mediante la impartición de programas académicos de calidad conducentes a la obtención de títulos de Profesional Asociado y Licenciaturas, actualmente. La comunidad recibe estos servicios a través del campus, con domicilio en el Municipio de José María Morelos, Quintana Roo. Sus recursos principales provienen de subsidios que le otorgan los gobiernos federal y estatal, así como, ingresos por servicios escolares y recursos que por sí misma genera desarrollando actividades económico-sociales como la prestación de cursos, conferencias y eventos de capacitación, la venta de uniformes, la elaboración de proyectos, suscripción de convenios con instituciones que persigan objetivos afines y la renta de espacios.

### 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

A partir del 1 de Enero de 2012 las bases de registro, presentación y revelación de la Información Financiera que generen los Entes paraestatales y organismos descentralizados se deben sujetar a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable quedando de aplicación supletorias las NIF.

### 6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo para la preparación de sus estados financieros consolidados, se describen a continuación:

#### 6.1 Bases de preparación de la información financiera

Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico original de las operaciones realizadas.

## 6.2 Bases empleadas en las cifras

La Dirección de Administración y Servicios reconoce los ingresos por subsidios y los ingresos propios mediante una caja única, que se encuentra en el Departamento de Recursos Financieros.

## 6.3 Efectivo e inversiones realizables

El efectivo e inversiones realizables están representados principalmente por depósitos bancarios en cuenta corriente con liquidez inmediata.

## 6.4 Reconocimiento de ingresos y egresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar

Los ingresos por servicios escolares se reconocen conforme a lo efectivamente cobrado, los subsidios son reconocidos en el ejercicio al que fueron asignados y/o efectivamente concretados, y las ventas de productos y servicios mercantiles se reconocen al momento de su realización. Los egresos se reconocen con base a lo pagado, salvo al cierre del ejercicio donde se registran los pasivos correspondientes a bienes y servicios efectivamente recibidos.

Por lo tanto, las cuentas por cobrar están representadas por anticipos para gastos pendientes de comprobar, el fondo fijo asignado al Director de Administración y Servicios, préstamos a empleados y subsidios asignados en ese año y cobrados en el siguiente. Las cuentas de dudosa recuperación o comprobación se cargan directamente a los resultados del ejercicio en que resulten incobrables.

El caso de otros pasivos como accesorios de contribuciones solo se registra hasta el momento en que se realice el pago.

## 6.5 Inmuebles

Los bienes inmuebles que formen parte del patrimonio de la Universidad serán inalienables, imprescriptibles e inembargables y en ningún caso podrá constituirse gravamen sobre ellos, mientras estén sujetos al servicio objeto de la institución.

Actualmente el inmueble no se han revalorado, debido a que la inflación en el país y las condiciones económicas no han variado bruscamente, sin embargo en caso que a futuro se dieran ajustes bruscos en la economía del país, se efectuaría la reexpresión de las cifras del valor de los inmuebles, es decir se ha optado por actualizar los inmuebles cada que las condiciones económicas varíen sustancialmente, actualmente estas han permitido tener un valor presente constante y el efecto en los resultados de operación no ha sido modificado.

## 6.6 Reconocimiento de deterioro y baja de valor de los activos

Los activos que son utilizados por la Universidad fundamentalmente en su propósito de otorgar servicios de educación, los cuales representan el valor más importante de su patrimonio con el transcurso del tiempo, sufren un desgaste y/o deterioro intrínseco y en el caso de los activos ligados a la tecnología, están sujetos a la obsolescencia por los cambios tecnológicos, resultando en pérdidas de valor. La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, considera indispensable reflejar en sus estados financieros valores más apegados a la realidad económica, al valor razonable y utilidad física que tienen a la fecha de la emisión de la información financiera, por lo que su política de valuación de activos consiste en determinar su valor con base a los Parámetros de Estimación de vida útil, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y la Secretaría de hacienda y crédito público, y las condiciones económicas del mercado, la tecnología y su utilización.

## 6.7 Inventarios-Proveeduría

Las compras de insumos, que se destinen al consumo se registran como egresos del año.

## 6.8 Obligaciones laborales

Los pagos por estos conceptos se registran en los resultados del ejercicio en que suceden.

## 7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

La Universidad no opera con cuentas en Moneda Extranjera.

## 8. Reporte Analítico del Activo

### 8.1 Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

De conformidad con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, el monto de la depreciación como la amortización se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica o bien aplicando el porcentaje de depreciación anual señalado en la "Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación"; registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro.

### 8.2 Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.

No se ha establecido políticas de cambio en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos

### 8.3 Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Tanto los bienes mueble e inmuebles de la Universidad, son objeto de control, ya que para su uso se requieren los permisos y control de acceso por parte del Departamento de Recursos Materiales, que cuenta con los procedimientos correspondientes.

## 9 Fideicomisos, mandatos y análogos

La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo ha contratado un Fideicomiso denominado PIFI-PROFOCIE con la División Fiduciaria de BBVA Bancomer, S.A., bajo las reglas de operación que se establecen en el Programa con el mismo nombre, establecido por la Secretaría de Educación Pública.

**10 Reporte de recaudación**

La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, por el sector al que pertenece, no es un ente recaudador.

**11 Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda**

La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, no cuenta con atribuciones ni autorizaciones para contraer "Deuda".

**12 Calificaciones otorgadas**

Para la operación y consecución de los fines para los que fue creada la Universidad, no ha sido necesario contratar los servicios de alguna empresa calificadora de crédito.

**13 Proceso de mejora**

a) Principales políticas de control interno

La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, cuenta con un sistema integral de gestión de calidad en el que los procesos son revisados y auditados continuamente, para la mejora continua.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance

De manera trimestral se da un seguimiento puntual a los objetivos plantados en el Programa Operativo Anual, evaluando el grado de avance y la justificación de las incidencias.

**14 Información por segmentos**

Los Estados Financiero presentan la información a un detalle adecuado, además que en estas mismas notas se analizan algunos detalles de la misma.

**15 Eventos posteriores al cierre**

A la fecha de presentación de la opinión de los auditores externos sobre los estados financieros contables que forman parte de la cuenta pública, no existen eventos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en la información de los estados financieros

**16 Partes Relacionadas**

"Establecemos que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas".

**17 Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable**

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

b) Notas de desglose:

**b.I) Información contable**

**b.I.1) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. El efectivo de la Universidad se encuentra depositado en cuentas corrientes en la Institución BBVA Bancomer, S.A., a continuación se desglosa el saldo al 30 de junio de 2018:

<b>RUBRO DE ACTIVO</b>	<b>30/06/2018</b>
Efectivo y Equivalentes	\$58'853,964.81

**Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. Las cuentas por cobrar se integran por facturas emitidas de acuerdo a un contrato de servicios, o para recibir apoyos para el desarrollo de proyectos de investigación de acuerdo a un convenio, y que están pendientes de cobro.

Los derechos a recibir de bienes o servicios se refieren a los anticipos que se entregan a los proveedores de acuerdo al contrato formalizado, los cuales se amortizan en cada entrega de los bienes y servicios.

La integración de este rubro de activo al 30 de junio de 2018, es el siguiente:

<b>RUBRO DE ACTIVO</b>	<b>30/06/2018</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$6'558,030.92

### Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

- No se maneja cuenta de Inventarios, ya que los insumos adquiridos se clasifican de acuerdo a la partida presupuestal del gasto correspondiente. Los insumos que se adquieren se entregan inmediatamente a los usuarios, ya que no se cuenta con un espacio especialmente destinado para uso como Almacén.

### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

- Los bienes de la Institución, se integran de la siguiente manera:

BIENES, MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES (pesos)	
<b>Inmuebles</b>	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso	93,060,633.71
Menos: Depreciación Acumulada De Bienes Inmuebles	-13,749,753.86
<b>Suma inmuebles</b>	<b>79,310,879.85</b>
<b>Muebles</b>	
Bienes Muebles	29,587,668.15
Menos: depreciación acumulada de bienes muebles	-21,664,933.46
<b>Suma muebles</b>	<b>\$7,922,734.69</b>
<b>Intangibles</b>	
Activos Intangibles	3,061,998.56
Menos: Amortización Acumulada De Activos Intangibles	-2,252,554.52
<b>Suma Intangibles</b>	<b>809,444.04</b>
<b>Total De Activo No circulante</b>	<b>88,043,058.58</b>

- Se informa que el cálculo de las Depreciaciones, tanto para los bienes muebles y edificios no habitacionales, se realiza con base a la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", emitido y aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, considerando un uso normal y adecuado a las características del bien.

### Estimaciones y Deterioros

- No se ha efectuado la estimación de cuentas incobrables, dado que por el modelo educativo, en el que se brinda apoyo a estudiantes de escasos recursos, se brindan convenios de pago a los alumnos y hasta el momento en que ellos declaren que no pueden pagar se hará el reconocimiento de la cuenta incobrable.

### Pasivo

#### Cuentas por Pagar a Corto plazo.

Las cuentas por pagar se integran por los impuestos retenidos en el mes de diciembre y pagaderos a más tardar el día 17 del siguiente mes. Asimismo se integra por los acreedores diversos por diversos conceptos que no afectan al presupuesto del ejercicio.

Se detallan las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, cuyo saldo al 30 de junio de 2018 es de 25'420,841.53.

A continuación se detalla la integración de las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual
2117-02	-ISR Retenido por Salarios	11,580,844.66
2117-03	-ISR Retenido por Asimilados a Salarios	1,444,818.24
2117-04	-2% Sobre Nóminas	464,941.67
2117-05	-Cuotas al ISSSTE	511,345.37
2117-06	-ISR Retenido de Servicios Profesionales (10%)	558,989.06
2117-07	-ISR Retenido Arrendamiento (10%)	34,500.41
2117-08	-Sistema de ahorro para el retiro SAR	440,634.19
2117-09	-Cuotas para la vivienda	188,951.37
2117-10	-SAT-Actualizaciones y Recargos de Contribuciones	7,076,063.62
2117-11	-Servicio de Administración Tributaria	3,119,752.94
		25,420,841.53

## b.I.2) Notas al Estado de Actividades

### Ingresos de Gestión

Los ingresos reportados en el Estado de Actividades al 30 de junio de 2018, suman 59'464,544.43 pesos, como se detalla continuación:

<b>Ingresos de la gestión:</b>	<b>482,885.00</b>
Ingresos por venta de bienes y servicios	482,885.00
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>58,973,449.17</b>
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	58,973,449.17
<b>Otros ingresos y beneficios</b>	<b>8,210.26</b>
Ingresos financieros	8,210.26
<b>Otros ingresos y beneficios varios</b>	<b>0.05</b>
Otros ingresos y beneficios varios	0.05
<b>Total de ingresos y otros beneficios</b>	<b>59,464,544.43</b>

### b.I.3) Estado de Variación en la Cuenta Pública

1. La Hacienda Pública al 30 de junio de 2018 fue por 127'715,417.65 lo que representa un aumento de 26'268,207.88, con relación al cierre del mes de diciembre 2017 en que el neto de la Hacienda Pública fue por 101'447,209.77.

### b.I.4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

#### Efectivo y equivalente

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	<u>Junio 2018</u>	<u>Diciembre 2017</u>
Efectivo en Bancos –Tesorería	58'853,964.81	19'086,551.16
Efectivo en Bancos-Dependencias	X	X
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	X	X
Fondos con afectación específica	X	X
Depósitos de fondos de terceros y otros	X	X
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>58'853,964.81</b>	<b>19'086,551.16</b>

Por lo tanto hubo un incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo por 39'757,413.65 pesos durante el periodo hasta el 30 de junio de 2018.

- **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2018 (Pesos)	
1. Ingresos Presupuestarios	59'456,334.17

<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>		<b>8,210.26</b>
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	8,210.26	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		<b>0</b>
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables</b>		<b>58'464,544.43</b>

• **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables**

Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2018 ( pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>31,240,798.58</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>1,213,905.58</b>
Mobiliario y equipo de administración	621,910.28	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	369,455.62	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5,004.13	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	217,535.55	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	

Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>3'169,443.55</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	3,169,443.55	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
<b>4. Total de Gasto Contable</b>		<b>33,196,336.55</b>

a) Notas de memoria (cuentas de orden),

### **Cuentas de Orden**

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

#### **c.I). Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:**

##### **Contables:**

No se registran cuentas de orden contables.

Valores: No se registran valores contingentes.

Emisión de obligaciones-La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, no emite obligaciones.

Avales y garantías-La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, no funge como aval o garante de terceros.

Juicios-La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, al cierre de 2015 mantiene un litigio con el Ejido La Presumida por los terrenos que ocupan los edificios en los que se desarrollan las actividades tendientes a cumplir con el objeto de su creación.

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares-La Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo, no cuenta actualmente con Proyectos para Prestación de Servicios.

Bienes concesionados o en comodato-Cuando los proveedores o prestadores de servicios entreguen equipos en comodato, se registrará la contingencia correspondiente.

### **Presupuestarias:**

#### **Cuentas de ingresos**

Al 30 de junio de 2018 las ministraciones pendientes de recibir por la Universidad por concepto de subsidio ordinario estatal de ejercicios anteriores, los cuales 1'370,418.97 corresponden al ejercicio 2014 y 220,737.71 al ejercicio 2016.

#### **Cuentas de egresos**

Se informará, de manera agrupada, en las notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros. No existen operaciones de este tipo con el sistema financiero.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento. No existen operaciones de este tipo con el sistema financiero.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Como ejemplos de juicios se tienen de forma enunciativa y no limitativa: civiles, penales, fiscales, agrarios, administrativos, ambientales, laborales, mercantiles y procedimientos arbitrales.

No se registran Cuentas de Orden Presupuestal por juicios.

Jefe de Departamento de Recursos Financieros.

L.C. José Gaspar Cob Díaz.

Director de Administración y Servicios

L.E.F. Lino José Gómez Salazar.