



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## Í N D I C E

	<b>PÁGINA</b>
<b>1.- INTRODUCCIÓN</b>	2
<b>2.- DE SU ORGANIZACIÓN</b>	3
<b>3.- OBJETIVOS</b>	8
<b>4.- ALCANCE</b>	9
<b>5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO</b>	11
<b>6.- RESULTADOS</b>	12
6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA	12
6.1.1.-PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA	12
6.1.2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	12
6.1.2.1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	12
6.1.2.1.1.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	13
6.1.2.1.1.1.- EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO	13
6.1.2.1.1.2.- EFECTIVO O EQUIVALENTES EN EFECTIVO A RECIBIR	13
6.1.2.1.1.3.- OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	14
6.1.2.1.1.4.- ACTIVO NO CIRCULANTE	14
6.1.2.1.1.5.- DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	15
6.1.2.1.1.6.- PATRIMONIO	15
6.1.2.2.- ESTADO DE ACTIVIDADES	16
6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES	16
6.1.2.2.1.1.- INGRESOS	16
6.1.2.2.1.2.- EGRESOS	17
6.1.3.- ANÁLISIS PRESUPUESTAL	18
<b>7.- CONCLUSIONES</b>	21
<b>8.- DICTAMEN</b>	23
<b>9.- ANEXOS</b>	24



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 1.- INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75 Fracción XXIX y 77 párrafo sexto fracción II párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano 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 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 Auditoría Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y 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. XIV Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas, por parte de las autoridades estatales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, 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 Intercultural Maya de Quintana Roo** 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 Intercultural Maya de Quintana Roo**.

En la Cuenta Pública de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos recibidos por Transferencia Estatal, Transferencia Federal e Ingresos Propios.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 22,23,59 y 67 fracciones VIII y XIII y 84 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Quintana Roo y artículos 3° fracción X, 4°, 6° punto 1, 8° y 10 fracción VII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado



# 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 Intercultural Maya de Quintana Roo** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014.

## 2.- DE SU ORGANIZACIÓN

### DE SU CREACIÓN

El 30 de Octubre de 2006, el Ejecutivo Estatal publica en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Quintana Roo, el Decreto de creación de la **Universidad Intercultural de la Zona Maya de Quintana Roo**, como Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, con domicilio en la Ciudad de José María Morelos, sectorizada a la Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Quintana Roo y que posteriormente mediante decreto publicado el 15 de abril de 2009 se modifica su nombre para quedar como **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**.

### DE SUS FINALIDADES

Sus principales finalidades son las siguientes:

- I. Formar profesionales e intelectuales comprometidos con el desarrollo económico y cultural en los ámbitos comunitario, regional, nacional, cuyas actividades contribuyan a promover un proceso de revaloración y revitalización de las lenguas y culturas originarias, así como de los procesos de generación de conocimiento de estos pueblos.
- II. Impulsar una educación, cuya raíz surja de la cultura del entorno inmediato de los estudiantes e incorpore elementos y contenidos de horizontes culturales diversos.
- III. Propiciar el desarrollo de las competencias comunicativas en diversas lenguas, fomentando la revitalización y el uso cotidiano de la lengua materna, promoviendo el dominio de una segunda lengua común a los procesos de comunicación en el territorio nacional y desarrollando la enseñanza y práctica de idiomas extranjeros, como herramienta para comprender y dominar procesos tecnológicos de vanguardia, promoviendo una comunicación amplia con el mundo.
- IV. Fomentar el contacto con su entorno y el establecimiento del diálogo intercultural en un ambiente de respeto a la diversidad.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- V. Formar individuos con actitud científica, creativos, solidarios, con espíritu emprendedor, innovadores, sensibles a la diversidad cultural y comprometidos con el respeto a la valoración de las diferentes culturas.
- VI. Organizar y realizar actividades de investigación y de postgrado en las áreas en las que ofrezca educación, atendiendo fundamentalmente los problemas locales, regionales, estatales y nacionales, en relación con las necesidades del desarrollo socioeconómico de la entidad.
- VII. Llevar a cabo investigación en lengua y cultura, con el objeto de aportar elementos fundamentales que permitan desarrollar estrategias de revitalización de las lenguas y las culturas, y que nutran el proceso de formación académico-profesional.
- VIII. Desarrollar programas y proyectos de difusión de la cultura, en la perspectiva de recuperación de lengua, cultura y tradiciones locales y regionales, con el fin de establecer en la comunidad un diálogo intercultural.
- IX. Difundir el conocimiento de las lenguas y la cultura indígena a través de la extensión universitaria y la formación a lo largo de toda la vida.
- X. Impartir programas de educación continua orientados hacia la formación y capacitación del profesorado y el fortalecimiento de los principios de la perspectiva intercultural.
- XI. Ofrecer servicios adecuados a las necesidades locales y regionales.
- XII. Desarrollar funciones de vinculación con los sectores público, privado y social, para contribuir al desarrollo económico y social de la comunidad.
- XIII. Diseñar los planes y programas de estudio sobre la base de contenidos y enfoques educativos flexibles, centrados en el aprendizaje, a efecto de dotar al estudiante de las habilidades para aprender a lo largo de la vida.
- XIV. Expedir certificados, diplomas, títulos profesionales y grados académicos.

## ATRIBUCIONES

Con base a su Decreto de creación, este Organismo, para cumplir sus finalidades, tiene entre otras las siguientes atribuciones:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- I. Impartir programas académicos de calidad, conducentes a la obtención de los títulos de Profesional Asociado, Licenciatura, Especialidad y Postgrado.
- II. Adoptar la organización administrativa y académica que estime conveniente, de acuerdo con los lineamientos previstos en este Decreto.
- III. Formular, evaluar y adecuar a las características regionales, en su caso, los planes y programas de estudio, mismos que deberán sujetarse a las disposiciones que emita la Coordinación General de Educación Intercultural Bilingüe de la Secretaría de Educación Pública.
- IV. Diseñar, ejecutar y evaluar su Programa Institucional de Desarrollo.
- V. Regular el desarrollo de sus funciones sustantivas y de apoyo, así como la estructura y atribuciones de sus órganos.
- VI. Organizar, desarrollar e impulsar la docencia, la investigación y la difusión de la cultura y extensión de los servicios educativos en la perspectiva de la revalorización, desarrollo y consolidación de las culturas y lenguas.
- VII. Determinar sus programas de investigación y vinculación.
- VIII. Establecer procedimientos de acreditación y certificación de estudios, de conformidad a la normatividad estatal y federal.
- IX. Expedir certificados, constancias, diplomas, títulos y grados, así como distinciones especiales.
- X. Gestionar la revalidación de estudios realizados en el extranjero, la equivalencia de estudios realizados en otras instituciones educativas nacionales y el reconocimiento de estudios realizados en la propia institución, para fines académicos, de conformidad con la normatividad estatal y federal.
- XI. Regular los procedimientos de selección e ingreso de los alumnos y establecer las normas para su permanencia en la institución.
- XII. Establecer los procedimientos de ingreso, permanencia y promoción de su personal académico, de acuerdo al reglamento respectivo, de conformidad con la normatividad estatal y federal.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- XIII. Aplicar programas de superación académica y actualización, dirigidos a los miembros de la comunidad universitaria, así como a la población en general.
- XIV. Impulsar estrategias de participación y concertación con los miembros de la comunidad, los sectores público, privado y social, para fortalecer las actividades académicas.
- XV. Celebrar convenios de colaboración con instituciones y organismos nacionales, extranjeros y multinacionales para el desarrollo y fortalecimiento de su objeto.
- XVI. Organizar actividades que permitan a la comunidad el acceso a la cultura en todas sus manifestaciones.
- XVII. Incorporarse a la Red de instituciones interculturales de alcance estatal, regional, nacional e internacional, en su caso, cuyo propósito sea facilitar la movilidad de profesores y alumnos, y la búsqueda permanente de nuevas formas de enseñanza-aprendizaje, diseñadas con enfoques educativos flexibles y centrados en el aprendizaje.
- XVIII. Implementar los procesos de evaluación interna y externa; así como la acreditación de planes y programas de estudio; con la finalidad de garantizar la calidad en la prestación del servicio y los mecanismos de rendición de cuentas.
- XIX. Administrar su patrimonio conforme a lo establecido en este Decreto; y
- XX. Expedir las disposiciones necesarias con el fin de hacer efectivas las atribuciones que se le confieren para el cumplimiento de su objeto.

## ÓRGANOS DE GOBIERNO

Los Órganos de Gobierno de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, están compuestos de la siguiente forma:

- I. Un Rector.
- II. Un H. Consejo Directivo.

## H. CONSEJO DIRECTIVO

De acuerdo a su Decreto de creación el H. Consejo Directivo será el máximo órgano de gobierno de la Universidad, y está integrado por:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- a) **Seis representantes del Gobierno del Estado**, designados por el Ejecutivo Estatal, uno de los cuales será el titular de la Secretaría de Educación, quien presidirá las sesiones del H. Consejo Directivo.
- b) **Tres representantes del Gobierno Federal**, designados por el Secretario de Educación Pública, uno de ellos perteneciente a la Coordinación General de Educación Intercultural Bilingüe, de la Secretaría de Educación Pública.
- c) **Un representante del Gobierno Municipal** de José María Morelos, designado por el H. Ayuntamiento.
- d) **Tres representantes distinguidos de la región**, a invitación del Presidente del H. Consejo Directivo.

Además en las Sesiones habrá:

- e) **Un Secretario** que será designado por el H. Consejo Directivo, a propuesta de su Presidente y tendrá voz pero no voto.
- f) **Un Comisario Público Propietario**, que será el representante de la Secretaría de la Gestión Pública del Estado, y tendrá voz pero no voto.

## EL RECTOR

Durante el Ejercicio Fiscal 2014, la titularidad de la Dirección General de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, recayó en el Dr. Francisco Javier Rosado May, quien además es su representante legal.

## PERSONAL

Durante el Ejercicio Fiscal 2014, la Universidad contó con un total de 126 trabajadores.

## PATRIMONIO

Respecto a su Patrimonio, se constituye por:

- I. Los ingresos que obtenga por los servicios que preste en el ejercicio de sus facultades en el cumplimiento de su objeto.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- II. Las aportaciones, participaciones, subsidios y apoyos que le otorguen el Gobierno Federal, Estatal, Municipal, así como los organismos del sector social y productivo que coadyuven a su financiamiento.
- III. Los legados y donaciones otorgados en su favor, y los productos de los fideicomisos en los que se le señale como fideicomisaria.
- IV. Los derechos, bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título legal.
- V. Las utilidades, intereses, dividendos, rendimientos de sus bienes, derechos y demás ingresos que adquiera por cualquier título legal.

### 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 Pública de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014, 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;
- 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;





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- VII. Si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos estatales y municipales, 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 y Municipios 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; y
- X. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

## 4.- ALCANCE

Como consecuencia de la información rendida por la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, con relación a su gestión financiera correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014, 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 los Ingresos y Egresos que integran sus Estados Financieros por el período comprendido del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2014. 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.

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental así como en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, 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 relativo a los Ingresos percibidos y los Egresos que correspondieron a los mismos, por el Ejercicio Fiscal 2014.
- Verificar que las operaciones se hayan apegado a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo y su Reglamento.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Verificar que los Ingresos se hayan recibido y contabilizado conforme a las ministraciones realizadas por el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación para el Ejercicio Fiscal 2014.
- Verificar que los Ingresos recibidos del Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación hayan sido revisados, contabilizados y ejercidos conforme al Presupuesto de Egresos y normatividad existente al respecto.
- Verificar en lo que respecta al Ingreso Federal, Ingreso Estatal e Ingresos Propios que se hayan recibido y contabilizado y se reflejen correctamente en el Estado de Actividades del Ejercicio Fiscal 2014.
- Verificar que en el ejercicio del gasto presupuestal se hayan aplicado las partidas presupuestales de conformidad con el Clasificador por Objeto del Gasto para el Ejercicio Fiscal 2014.
- Analizar y revisar que los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa de los Egresos se hayan elaborado conforme a la normatividad existente en materia contable y presupuestal.
- Analizar y revisar las cuentas de los Estados Financieros que por su naturaleza y/o importe posean importancia relativa.
- Revisar que el Ingreso y el Gasto presupuestal estén sustentados con documentos comprobatorios y justificativos originales.
- 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.
- Revisar de acuerdo a las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, que las inversiones en Bienes Muebles e Inmuebles estén debidamente registrados en Contabilidad, que sean propiedad del Organismo, se utilicen para los fines que les dieron origen y que se encuentren bajo su resguardo.
- Revisar que las operaciones que requieran contratos, cotizaciones y licitaciones públicas se hayan elaborado conforme a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Verificación y análisis del Control Interno Administrativo y Contable.

## 5.- POLÍTICAS CONTABLES Y BASES DE REGISTRO

De acuerdo a las disposiciones legales de obtener y controlar la información financiera, esta Entidad Fiscalizable se encuentra en proceso de implementación de las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

### ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Conforme a las disposiciones legales vigentes de emitir información financiera, se presenta el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2014 y el Estado de Actividades del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

### BIENES MUEBLES E INMUEBLES (PATRIMONIO)

Las inversiones en Bienes Muebles e Inmuebles se registran en cuentas específicas del activo en el período de su adquisición al valor histórico original o bien a su valor estimado o de avalúo en caso de ser producto de una donación. Tratándose de los bienes muebles únicamente se incluyen aquellos que reúnan las condiciones que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Los inventarios de estos bienes y sus resguardos respectivos se mantienen en controles de la misma administración.

### INGRESOS

El registro de los Ingresos se realiza tendiente a la identificación de los momentos contables de conformidad a las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### EGRESOS

Se registran conforme al Presupuesto de Egresos que se haya asignado mediante el presupuesto aprobado para el Ejercicio Fiscal 2014 y son considerados como gastos los bienes y servicios orientados en la identificación de los momentos contables de conformidad a las disposiciones técnicas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

## RESULTADO DEL EJERCICIO

La diferencia de los Ingresos Obtenidos con los Egresos realizados en el Ejercicio Fiscal correspondiente, da como origen el Resultado del Ejercicio, cuando los Ingresos son mayores que los Egresos se obtiene una Utilidad, Superávit o Ahorro y cuando los Egresos son mayores que los Ingresos, se obtiene un Déficit, una Pérdida o Desahorro.

### 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 Intercultural Maya de Quintana Roo** 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.

Así mismo, se detectaron inconsistencias y deficiencias administrativas y de control interno que derivó que ésta Auditoría Superior del Estado promoviera acciones, tales como: Recomendaciones de Control Interno.

#### 6.1.- AUDITORÍA FINANCIERA

**6.1.1.-PRESENTACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.-** La Cuenta Pública de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014, fue presentada en tiempo y forma por el titular del Organismo, en los términos del artículo 7° 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 SITUACIÓN FINANCIERA.-** Este documento muestra la situación financiera de la Entidad a una fecha determinada, en este caso al 31 de Diciembre de 2014 (**ANEXO No.1**).



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 6.1.2.1.1.- NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 6.1.2.1.1.1.- EFECTIVO O EQUIVALENTES EN EFECTIVO

#### Bancos

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, este rubro presenta un saldo de **\$ 35'527,692.20** (Son: Treinta y Cinco Millones Quinientos Veintisiete Mil Seiscientos Noventa y Dos Pesos 20/100 M.N.), el cual está integrado por los depósitos de las ministraciones Federal y Estatal, así como de los Ingresos Propios. Estos Ingresos se manejaron en las siguientes cuentas bancarias:

Banco	No. de Cuenta	Origen	Importe
Bancomer	0155047994	Concentradora	\$ 4'049,166.21
Bancomer	0157190972	Estatal	39,663.51
Bancomer	0178524963	Beca CONACYT	36,143.32
Bancomer	0157191235	Ing Propios-Inscripciones	728,533.66
Bancomer	0180253804	PROMEP	391,837.18
Bancomer	0157189168	KELLOGG	34,584.88
Bancomer	0184885449	Fondo Autobús	39,775.56
Bancomer	0157190670	Ingresos Propios-CDI	284,613.42
Bancomer	0157191499	Federal	8'366,794.34
Bancomer	0170113107	FOMIX	24,631.82
Bancomer	0174267281	Infraestructura	1'146,247.25
Bancomer	0176545122	Centro Evaluador	104,002.92
Bancomer	0191476297	Territorial	8,995.94
Bancomer	0189352031	Agroecología	1'164,757.33
Bancomer	0191504495	PEEA	1,335.16
Bancomer	0196819982	Nestlé	53,813.46
Bancomer	0196204333	PADES	195,938.29
Bancomer	0196780237	PROEXOES	4'207,819.65
Bancomer	0197635982	PROFOCIE	13'914,013.00
Bancomer	0197918399	Glee Gum	72,684.99
Bancomer	0197564295	Diplomado E.S.I	662,340.31
<b>TOTAL BANCOS</b>			<b>\$ 35'527,692.20</b>

### 6.1.2.1.1.2.- EFECTIVO O EQUIVALENTES EN EFECTIVO A RECIBIR

#### Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, el saldo de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo es de **\$6'827,987.63** (Son: Seis Millones Ochocientos Veintisiete Mil Novecientos Ochenta y Siete Pesos 63/100 M.N.), integrado principalmente por la provisión de la segunda parte del



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Aguinaldo del Ejercicio Fiscal 2014 y otros pendientes de ministrar por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación Estatal.

## Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, el saldo de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo es de **\$ 20'338,661.19** (Son: Veinte Millones Trescientos Treinta y Ocho Mil Seiscientos Sesenta y Un Pesos 19/100 M.N.), integrado principalmente por ministraciones pendientes de entregar a la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo** por Gobierno del Estado.

### 6.1.2.1.1.3.- OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

#### Otros Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, el saldo de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes es de **\$ 1,487.45** (Son: Mil Cuatrocientos Ochenta y Siete Pesos 45/100 M.N.), por concepto de Subsidio al Empleo.

#### Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, el saldo de la cuenta de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes es de **\$ 20,576.65** (Son: Veinte Mil Quinientos Setenta y Seis Pesos 65/100 M.N.), y corresponde por trabajos de Tipografía que se le realizó a la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**.

### 6.1.2.1.1.4.- ACTIVO NO CIRCULANTE

El saldo de la cuenta de Activo Fijo al 31 de Diciembre de 2014 es de **\$ 57'278,509.83** (Son: Cincuenta y Siete Millones Doscientos Setenta y Ocho Mil Quinientos Nueve Pesos 83/100 M.N.) y corresponde al valor de todos los Bienes Muebles e Inmuebles adquiridos por la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, para desarrollar eficientemente sus funciones.

#### Depreciación Acumulada de Bienes Muebles e Inmuebles

El saldo que refleja esta cuenta al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, es de **\$ 20'623,998.42** (Son: Veinte Millones Seiscientos Veintitrés Mil Novecientos Noventa y Ocho Pesos 42/100 M.N.), que corresponde a la depreciación de todos los bienes muebles e inmuebles acumulados en el año.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 6.1.2.1.1.5.- DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

### Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, esta cuenta presenta un saldo de **\$ 10'342,801.56** (Son: Diez Millones Trescientos Cuarenta y Dos Mil Ochocientos Un Pesos 56/100 M.N.) y corresponde a las retenciones efectuadas por impuestos federales como son ISR por salarios, asimilados a salarios, 2% sobre nóminas, cuotas del SAR pendientes de pago, cuotas al ISSSTE, cuotas para la vivienda, etc.

### Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, esta cuenta presenta un saldo de **\$ 6'747,091.01** (Son: Seis Millones Setecientos Cuarenta y Siete Mil Noventa y Un Pesos 01/100 M.N.) y corresponde a provisiones del pago de recibos de energía eléctrica, agua potable, servicio de vigilancia y limpieza, diversas provisiones para la compra de tinta y tóner, papelería, adquisición de libros, etc.

## 6.1.2.1.1.6.- PATRIMONIO

Este concepto dentro del Estado de Situación Financiera, está integrado por las adquisiciones de Activo Fijo, los Resultados de Ejercicios Anteriores hasta el Ejercicio 2013 y el Resultado del Ejercicio 2014 derivado de las comparaciones presupuestales de los Ingresos obtenidos con los Egresos aplicados al 31 de Diciembre del 2014, este concepto presenta un importe total de **\$ 102'905,022.38** (Son: Ciento Dos Millones Novecientos Cinco Mil Veintidós Pesos 38/100 M.N.) y se conforma de la siguiente manera:

### Patrimonio Contribuido

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, esta cuenta presenta un saldo de **\$55'444,498.07** (Son: Cincuenta y Cinco Millones Cuatrocientos Cuarenta y Cuatro Mil Cuatrocientos Noventa y Ocho Pesos 07/100 M.N.) y se encuentra conformado por los bienes que integran el Activo No Circulante de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, al 31 de diciembre de 2014 y corresponde a los gastos presupuestales de naturaleza fija, y se conforma por Bienes Muebles e Inmuebles.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

## Patrimonio Generado

### Resultado del Ejercicio Ahorro

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, esta cuenta presenta un saldo de **\$31'136,355.41** (Son: Treinta y Un Millones Ciento Treinta y Seis Mil Trescientos Cincuenta y Cinco Pesos 41/100 M.N.) que es la diferencia entre el total de Ingresos y Egresos obtenidos y aplicados respectivamente durante el ejercicio.

### Resultados de Ejercicios Anteriores

Al cierre del Ejercicio Fiscal 2014, la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, presenta un Ahorro de **\$ 16'324,168.90** (Son: Dieciséis Millones Trescientos Veinticuatro Mil Ciento Sesenta y Ocho Pesos 90/100 M.N.) que corresponde al Superávit presupuestal acumulado durante los Ejercicios Fiscales en la vida de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, hasta el 31 de Diciembre del 2013.

#### 6.1.2.2.- ESTADO DE ACTIVIDADES (ANEXO No. 2)

Este documento presenta el Resultado del Ejercicio Fiscal 2014.

##### 6.1.2.2.1.- NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

###### 6.1.2.2.1.1.- INGRESOS

Durante el Ejercicio Fiscal 2014, la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo** obtuvo Ingresos por un total de **\$ 79'281,022.46** (Son: Setenta y Nueve Millones Doscientos Ochenta y Un Mil Veintidós Pesos 46/100 M.N.) distribuidos de la siguiente manera:

Los **Ingresos por Transferencia Estatal** corresponden a las ministraciones que otorga el Gobierno del Estado, a través de la Secretaría de Finanzas y Planeación, mismos que durante el Ejercicio Fiscal 2014 fueron de **\$ 29'128,845.99** (Son: Veintinueve Millones Ciento Veintiocho Mil Ochocientos Cuarenta y Cinco Pesos 99/100 M.N.).

Los **Ingresos por Transferencia Federal** corresponden a las ministraciones asignadas y otorgadas por la Secretaría de Educación Pública, para el Fortalecimiento y Operación de la Universidad. Durante el Ejercicio Fiscal 2014, la Federación otorgó **\$ 47'821,516.17** (Son: Cuarenta y Siete Millones Ochocientos Veintiún Mil Quinientos Dieciséis Pesos 17/100 M.N.).





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Por otra parte se recaudaron **Ingresos Propios** por un total de \$ **2'330,660.30** (Son: Dos Millones Trescientos Treinta Mil Seiscientos Sesenta Pesos 30/100 M.N.) derivados de los cobros de las colegiaturas, durante el Ejercicio 2014.

Concepto	Importe	Porcentaje
Ingresos por Transferencia Estatal	\$ 29'128,845.99	36.74
Ingresos por Transferencia Federal	47'821,516.17	60.32
Ingresos Propios	2'330,660.30	2.94
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 79'281,022.46</b>	<b>100.00</b>

## 6.1.2.2.1.2.- EGRESOS

Las erogaciones realizadas por la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo** para el Ejercicio Fiscal 2014, ascendieron a un total de \$ **48'144,667.05** (Son: Cuarenta y Ocho Millones Ciento Cuarenta y Cuatro Mil Seiscientos Sesenta y Siete Pesos 05/100 M.N.) y se integra conforme a los siguientes Capítulos del Gasto:

Capítulo	Concepto	Importe	Porcentaje
1000	Servicios Personales.	\$ 35'039,285.15	72.78
2000	Materiales y Suministros.	1'936,027.21	4.02
3000	Servicios Generales.	6'180,883.94	12.84
4000	Transferencias, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	898,745.69	1.87
5000	Depreciación Bienes Muebles e Inmuebles	4'089,725.06	8.49
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$48'144,667.05</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: Sueldos, Honorarios Asimilables a Salarios, Compensación por Servicios, Prima Vacacional y Dominical, Gratificación de fin de año, Ayuda para Vivienda, Fondo de Ahorro, etc.

**Materiales y Suministros:** Son las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de insumos requeridos por el Organismo para el desempeño de sus actividades administrativas y productivas, por ejemplo: Materiales y Útiles de Oficina, Material Didáctico y de Información, Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos, Refacciones y Accesorios para Equipo de Cómputo, Estructuras y Manufacturas, Material Eléctrico y Electrónico, Vestuarios, Uniformes y Blancos, etc.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

**Servicios Generales:** Son las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios indispensables para el funcionamiento del Organismo y que se contraten a particulares o a instituciones del propio sector público, como son: Servicio Telefónico, Servicio de Energía Eléctrica, Arrendamiento de Edificios y Locales, Asesoría y Capacitación Otros Servicios Comerciales, Mantenimiento y Conservación de Mobiliario e Inmuebles, Transportación y pasajes, Viáticos, etc.

**Transferencias, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones:** Agrupa las asignaciones que la Administración Pública Centralizada, destina en forma directa o indirecta a los sectores privado y social, organismos y empresas paraestatales, y apoyos como parte de su política económica, de acuerdo a las estrategias y prioridades de desarrollo, para el sostenimiento y desempeño de sus actividades, así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del Gobierno.

**Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles:** Es la pérdida de valor de los bienes por su uso o transcurso del tiempo. Estos bienes son los que se adquieren para el desempeño de sus actividades, por ejemplo: Mobiliario, Equipo de Administración, Equipo Educativo y recreativo, Bienes Informáticos, etc.



# 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 **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, como se detalla a continuación, señalando en su caso la justificación de la desviación o variación en su importe total.

Presupuesto Estatal Ministrado - Registrado.			
Mes	Ministrado por la Secretaría de Finanzas y Planeación	Registrado en Estados Financieros	Variación
Enero	\$ 977,466.21	\$ 2'385,689.59	\$ 1'408,223.38
Febrero	1'432,231.97	1'721,817.43	289,585.46
Marzo	1'225,965.85	2'033,422.02	807,456.17
Abril	1'144,838.08	1'636,784.31	491,946.23
Mayo	1'000,949.95	1'921,605.23	920,655.28
Junio	831,255.91	1'958,189.85	1'126,933.94
Julio	1'117,296.84	2'077,705.34	960,408.50
Agosto	878,813.61	3'163,771.35	2'284,957.74
Septiembre	890,871.80	1'889,560.47	998,688.67
Octubre	936,649.74	1'691,694.69	755,044.95
Noviembre	920,846.05	4'009,296.97	3'088,450.92
Diciembre	3'873,011.60	4'639,308.74	766,297.14
<b>Total</b>	<b>\$ 15'230,197.61</b>	<b>\$ 29'128,845.99</b>	<b>\$ 13'898,648.38</b>

**NOTA:** La diferencia de \$13'898,648.38 se debe a las ministraciones pendientes de recibir por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación Estatal.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Presupuesto Federal Ministrado - Registrado.			
Mes	Ministrado por la Secretaría de Finanzas y Planeación	Registrado en Estados Financieros	Variación
Enero	\$ 1'522,400.00	\$ 5'564,386.18	\$ 4'041,986.18
Febrero	761,200.00	1'317,487.48	556,287.48
Marzo	761,200.00	1'429,357.83	668,157.83
Abril	761,200.00	940,846.06	179,646.06
Mayo	1'090,804.00	1'224,207.38	133,403.38
Junio	0.00	1'841,539.86	1'841,539.86
Julio	2'283,600.00	3'040,524.43	756,924.43
Agosto	5'261,200.00	5'748,147.37	486,947.37
Septiembre	3'235,334.00	3'309,439.95	74,105.95
Octubre	1'735,334.00	1'736,939.00	1,605.00
Noviembre	15'436,413.00	15'895,192.69	458,779.69
Diciembre	1'899,706.00	5'773,447.94	3'873,741.94
<b>Total</b>	<b>\$ 34'748,391.00</b>	<b>\$ 47'821,516.17</b>	<b>\$ 13'073,125.17</b>

**NOTA:** La diferencia de \$13'073,125.17 se debe a las ministraciones pendientes de recibir por parte de la Secretaría de Finanzas y Planeación Estatal.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 7.- CONCLUSIONES

- I. El ejercicio del presupuesto se ajustó a los términos y montos aprobados por el H. Congreso del Estado, para el Ejercicio Fiscal 2014.
- 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 para el Ejercicio Fiscal 2014.
- III. La Auditoría al Desempeño, en sus vertientes de eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los programas aprobados en los presupuestos para esta Entidad, no fue llevada a cabo, dado que la muestra seleccionada para este ejercicio no incluyó esta Entidad, debido a que esta Auditoría Superior del Estado cuenta con una limitada estructura para este tipo de auditorías, la cual es insuficiente para cubrir todas las Entidades Fiscalizables.
- IV. Los recursos provenientes de ministraciones estatales se entregaron de acuerdo a las circunstancias financieras que privan en el entorno de la administración central del estado, en cuanto al federal se obtuvo en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables y teniendo algunos compromisos adquiridos pendientes de pago. Así mismo se determinó que en el Ejercicio 2014, la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo** 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.
- VII. La **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo** no tuvo recaudación ni aplicación de recurso municipal; la administración, el manejo y aplicación de recursos estatales. La celebración de contratos, convenios u operaciones que en la Entidad Fiscalizada realizó, se ajustan a la legalidad sin causar daños o perjuicios en contra del patrimonio del organismo.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- 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/o 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 la presentación de documentos que técnicamente las comprueban y/o justifican.
- X. No se efectuó la revisión del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, debido a que la Entidad no formó parte de la muestra a auditar en materia de desempeño, dada la limitada disposición de recursos humanos, materiales y financieros para cubrir la totalidad de las Entidades Fiscalizables.

Con base en los resultados derivados de las actividades de fiscalización correspondientes a la Cuenta Pública 2014 de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**, se considera la existencia de los elementos suficientes para emitir el siguiente:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 8.- DICTAMEN

Hemos concluido la revisión del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2014 y el Estado de Actividades del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2014 de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo**. El examen se realizó con base en las Normas y Procedimientos de Auditoría Gubernamental, incluyendo pruebas de registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios, teniendo cuidado en 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 Intercultural Maya de Quintana Roo**, comprenden en su caso las modificaciones propuestas por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, presentan en forma razonable la situación financiera, así como los Ingresos por **\$ 79'281,022.46** (Son: Setenta y Nueve Millones Doscientos Ochenta y Un Mil Veintidós Pesos 46/100 M.N.) y los **Egresos** por **\$ 48'144,667.05** (Son: Cuarenta y Ocho Millones Ciento Cuarenta y Cuatro Mil Seiscientos Sesenta y Siete Pesos 05/100 M.N.) derivados de la gestión financiera de la **Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo** en el Ejercicio Fiscal 2014, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, aplicados 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 INTERCULTURAL MAYA DE QUINTANA ROO

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

<u>ACTIVO</u>	<u>PASIVO</u>	<b>(ANEXO No. 1)</b>
<b>CIRCULANTE</b>	<b>CIRCULANTE</b>	
<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>Documentos por Pagar a Corto Plazo</b>	
Bancos 35'527,692.20	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo \$10'342,801.56	
<b>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 6'747,091.01	
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 6'827,987.63		
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo 20'338,661.19		
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente 1,487.45		
Anticipos a Proveedores 20,576.65		
<b>TOTAL CIRCULANTE</b>	<b>TOTAL CIRCULANTE</b>	<b>\$ 17'089,892.57</b>
<b>\$ 62'716,405.12</b>	<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>17'089,892.57</b>
<b>FIJO</b>	<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Edificios No Habitacionales \$50'610,297.34	<b>Patrimonio Contribuido</b>	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios 8'018,110.45	Aportaciones \$55'444,498.07	
Mobiliario y Equipo de Administración 9'960,756.72	<b>Patrimonio Generado</b>	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo 1'842,786.66	Resultado del Ejercicio Ahorro 31'136,355.41	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 2'333,752.83	Resultado de Ejercicios Anteriores 16'324,168.90	
Vehículos y Equipo de Transporte 3'876,130.62		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 152,169.49		
Colecciones Obras de Arte y Objetos Valiosos 826,298.58		
Licencias 282,205.56		
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles e Inmuebles (20'623,998.42)		
<b>TOTAL FIJO</b>	<b>SUMA DEL PATRIMONIO</b>	<b>102'905,022.38</b>
<b>\$ 57'278,509.83</b>	<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>\$ 119'994,914.95</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		
<b>\$ 119'994,914.95</b>		



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## UNIVERSIDAD INTERCULTURAL MAYA DE QUINTANA ROO

### ESTADO DE ACTIVIDADES

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(ANEXO No. 2)

#### INGRESOS

Ingresos por Transferencia Estatal	\$ 29'128,845.99	
Ingresos por Transferencia Federal	47'821,516.17	
Ingresos Propios	2'330,660.30	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 79'281,022.46</b>

#### EGRESOS

Servicios Personales	\$ 35'039,285.15	
Materiales y Suministros	1'936,027.21	
Servicios Generales	6'180,883.94	
Transferencias, Subsidios, Subvenciones		
Pensiones y Jubilaciones	898,745.69	
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	4'089,725.06	
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$48'144,667.05</b>
<b>AHORRO DEL EJERCICIO</b>		<b>\$31'136,355.41</b>