

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL MES DE JULIO 2019

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. El monto en este renglón corresponde al dinero acumulado que se tiene en las cuentas bancarias, independientemente del origen del recurso, ya sea federal, estatal o propio.

Concepto	2019	2018
BANCOS/TESORERÍA	\$ 2,181,960	\$ 1,567,878

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

2. Corresponde a los gastos por comprobar y anticipos de los cuales será necesario realizar una revisión detallada y depurar o reclasificar dichas cuentas.

Concepto	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$0 .00	\$.00
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 144,532	\$ 95172
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ 351	\$2,844
Suma	\$144,883	\$98,016

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

3. A la fecha y por la naturaleza de este organismo público no se cuenta con bienes para transformación o consumo.

Inversiones Financieras

4. A la fecha y por la naturaleza de este organismo público no se cuenta con inversiones financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

5. En este rubro se encuentra el valor del edificio xxv aniversario, así como el valor catastral de los terrenos de la Universidad.

El valor del inventario se encuentra a valor histórico, no se han calculado las depreciaciones, ya que falta realizar un avalúo de los bienes muebles e inmuebles donados por la UTNA, así como dar de baja el mobiliario y equipo obsoleto o en mal estado. Se está trabajando en la conciliación de los activos físicos con los registros contables, para proceder al cálculo de la depreciación correspondiente.

CONCEPTO	2019	2020
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESOS	\$24,184,930	\$24,184,930
BIENES MUEBLES	\$22,082,942	\$22,082,942
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1,443,866	\$ 1,443,866

Estimaciones y Deterioros

6. No se tienen movimientos en estos rubros.

Pasivo

7. Los pasivos circulantes es necesario revisar las cuentas principalmente la que corresponde a retenciones a trabajadores para verificar que no exista duplicidad, ya que a la fecha solo se tiene el adeudo correspondiente al mes que se reporta; asimismo deberá revisarse de manera detallada la cuenta de proveedores considerando que nos refleja un saldo acumulado negativo.

Concepto	2019	2018
PASIVO CIRCULANTE	\$ 874,841	\$1,581,782
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 874,841	\$874,841

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión del 01 al 31 de julio 2019

CONCEPTO	IMPORTE
DERECHOS	319,815
INGRESOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	49,006
APORTACIONES (FAM)	0
SUBSIDIO ESTATAL	692,800
SUBSIDIO FEDERAL	732,034
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	3,511

Gastos y Otras Pérdidas al 31 de julio 2019

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 9,846,520
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 37,703
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$.00
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 9,884,223

Egresos por capítulo del gasto del 01 al 31 de julio 2019

CAPÍTULO DEL GASTO	IMPORTE
1000	1,194,618
2000	26,105
3000	404,518
4000	1,573
5000	0

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Concepto	2019 generado al 31 de julio	2018 al 31 de diciembre	Acumulado
Resultado de Ejercicios	632,779	735,110	1,367,890

En el periodo que se informa el patrimonio generado, procede de la recepción de las aportaciones ordinarias tanto por las entidades federativas y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**Efectivo y equivalentes**

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:

Concepto	2019	2018
BANCOS/TESORERÍA	2,181,960	\$ 1,567,878
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	0.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	\$.00	\$.00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 2,181,960	\$ 1,567,878

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por la Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Universidad Tecnológica de Calvillo	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de julio 2019	
1. Total de egresos (presupuestarios)	9,884,223
2. Menos egresos presupuestarios no contables	0
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	

2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
--	---

3. Más Gasto Contables No Presupuestales		0
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	
3.2 Provisiones	0	
3.3 Disminución de inventarios	0	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
3.6 Otros Gastos	0	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	9,884,223
---	------------------

Universidad Tecnológica de Calvillo
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de julio de 2019
(Cifras en pesos)

1. Ingresos Presupuestarios		11,252,112
2. Más ingresos contables no presupuestarios		0
2.1 Ingresos Financieros	0	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios		
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
		0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		11,252,112

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Actualmente no se tienen registradas cuentas de orden, sin embargo, es importante realizar un análisis de la situación actual del Ente con la finalidad de determinar las situaciones que pudieran presentarse y por las cuales se deba realizar un registro en cuentas de orden, tales como demandas laborales de las cuales actualmente se tienen dos, una que está vigente desde 2015 y otra de 2016.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

La Universidad Tecnológica de Calvillo, es una Universidad situada en el Municipio de Calvillo que pertenece al Estado de Aguascalientes, actualmente atiende jóvenes del propio Municipio así como de algunas localidades del Estado de Zacatecas y algunos otros municipios del Estado de Aguascalientes.

La Universidad Tecnológica de Calvillo cuenta con una matrícula en el ciclo mayo-agosto 2019 de 300 (la disminución se debe a que en el mes de abril egresaron los alumnos de ingeniería) alumnos y con una plantilla de personal promedio de 80 empleados entre directivos, administrativos, personal docente y personal de apoyo.

Considerando que la Universidad es un Ente Público y dentro de sus obligaciones es importante generar información transparente, oportuna y confiable, por tal motivo es necesario que la información financiera que se emita cumpla con todos los requisitos mencionados y asimismo permita tomar las decisiones adecuadas para el buen funcionamiento del Ente buscando siempre cumplir con sus objetivos.

2. Panorama Económico y Financiero

La Universidad Tecnológica de Calvillo actualmente cuenta con tres principales fuentes de financiamientos que corresponden a la recepción de recursos estatales, recursos federales y recurso propios, con dichos recursos cubre las necesidades propias de la operación que principalmente se aplican en el capítulo 1000, 2000 y 3000, quedando muy poco recurso para el crecimiento en infraestructura educativa e inclusive para el propio mantenimiento de la ya existente; los gastos de operación van en incremento debido al crecimiento en infraestructura y la inflación misma en los productos y servicios de tal forma que será necesario buscar la forma de bajar más apoyos, solicitar más recursos al Estado y/o a la Federación, y eficientar el uso de los que ya se tienen.

3. Autorización e Historia

La fecha de creación de esta Universidad Tecnológica es el día 08 de julio de 2013 según consta en el periódico oficial del Estado de Aguascalientes de esa misma fecha.

4. Organización y Objeto Social

- a) Objeto social: Educación a Nivel Superior
- b) Principal actividad: Educación a Nivel Superior
- c) Ejercicio fiscal: 2019
- d) Régimen jurídico: Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal dotada de personalidad jurídica y patrimonio propio.
- e) Consideraciones fiscales del ente: se tiene la obligación de retenedor de ISR derivada de honorarios, sueldos; así como también tiene la obligación de pagar las cuotas obrero patronales ante el IMSS e ISSSPEA, los impuestos estatales derivados de una relación laboral (ISN).
- f) Estructura organizacional básica: La estructura organizacional se constituye de acuerdo al analítico de sueldos que nos autoriza la Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario: Actualmente la Universidad no forma parte de ningún fideicomiso.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

En la preparación y emisión de los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Calvillo se ha tratado de observar la normatividad emitida y las disposiciones legales a que somos sujetos como un organismo público descentralizado; más sin embargo en lo que se refiere a las “principales reglas de registro y valoración del patrimonio y la guía de la vida útil estimada y porcentajes de depreciación, ambos emitidos por el CONAC, no se han realizado las depreciaciones correspondientes por lo que corresponde a los activos no circulantes solo se refleja el valor histórico y por consecuencia la situación financiera no refleja el valor real del patrimonio.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Actualmente la Universidad Tecnológica de Calvillo no tiene definidas políticas internas de contabilidad y solo observa las que son de aplicación general para todos los organismos públicos descentralizados.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

- a) Activos en moneda extranjera: No se cuenta con activos en moneda extranjera
- b) Pasivos en moneda extranjera: No se cuenta con pasivos en moneda extranjera
- c) Posición en moneda extranjera: No se cuenta con Posición en moneda extranjera
- d) Tipo de cambio: No Aplica, ya que no se realizaron operaciones en moneda extranjera.
- e) Equivalente en moneda nacional: No Aplica

8. Reporte Analítico del Activo

La Universidad Tecnológica de Calvillo está en proceso de conciliar los Activos no circulantes debidamente contra el inventario físico, así como el registro correspondiente de las depreciaciones que vienen de ejercicios anteriores, conforme a las “principales reglas de registro y valoración del patrimonio y la guía de la vida útil estimada y porcentajes de depreciación, ambos emitidos por el CONAC, por lo que actualmente no refleja el valor real del patrimonio.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No Aplica

10. Reporte de la Recaudación

A continuación, se presenta la tabla donde se puede mostrar el importe estimado de los ingresos contra los recaudados

CONCEPTO	IMPORTE ESTIMADO	IMPORTE RECAUDADO	PORCENTAJE ENTRE EL ESTIMADO Y EL RECAUDADO
DERECHOS	2,339,158	1,622,812	69%
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	317,427	317,579	100%
SUBSIDIO ESTATAL	8,314,000	4,850,000	58%
SUBSIDIO FEDERAL	8,104,406	4,444,792	55%

*El importe reflejado en el importe estimado corresponde al anual y el recaudado corresponde al acumulado al 31 de julio 2019.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No Aplica

12. Calificaciones otorgadas

No aplica

13. Proceso de Mejora

En cuanto a los procesos de mejora implementados por la Universidad Tecnológica de Calvillo puede mencionarse que se ha obtenido la certificación conforme a la Norma ISO 9001:2015, se integró el comité de control interno conforme a las Normas de Control Interno, y se certificaron dos carreras a nivel de Técnico Superior Universitario de las áreas de Administración y Mercadotecnia, todo lo mencionado anteriormente nos permitirá ofrecer un servicio de mayor calidad, además de medir de manera más objetiva los logros y detectar los puntos de mejora dentro de la institución.

14. Información por Segmentos

No aplica

15. Eventos Posteriores al Cierre

Revisar y depurar cuentas de pasivos.

16. Partes Relacionadas

En la Universidad Tecnológica de Calvillo 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 declaran que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

LIC. JAVIER VALDIVIA DÍAZ
RECTOR

LAF. FERNANDO VALDEZ SANTACRUZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS