A efectos de cumplir con los ordenamientos contenidos en los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a continuación se presentan las notas a los estados financieros al 30 de Junio del 2018, mismas que se describen y enumeran de la siguiente manera:

* a) Notas de Desglose
* b) Notas de Memoria
* c) Notas de Gestión Administrativa

1. **NOTAS DE DESGLOSE:**
2. **Notas al estado de situación financiera**

**ACTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

1. La Universidad Tecnológica de San Juan del Río mantiene en este rubro principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor.

Al 30 de Junio del 2018 el efectivo y equivalentes se integran como sigue:

| **Fondos con Afectación Específica** | **Tipo** | **Monto** |
| --- | --- | --- |
| EFECTIVO | FEDERAL/PROPIOS | 49,000.00 |
| BANORTE Cta. 123858168 Subsidio federal | FEDERAL | 4,845.98 |
| BANORTE Cta. 0195250938 (Pagos referenciados) | PROPIOS | 496,558.87 |
| HSBC Cta. 4028207470 (Sub. federal) | FEDERAL | 0.05 |
| HSBC Cta. 4028207462 (Ing. Propios) | PROPIOS | 302,290.22 |
| BANCOMER Cta. 0104777670 (Propios referenciados) | PROPIOS | 1,402,392.86 |
| BANCOMER Cta. 0111315048 (Estatal 2018) | ESTATAL | 2,467,441.92 |
| BANCOMER Cta. 0111314955 (Federal 2018) | FEDERAL | 4,583,159.18 |
| BANCOMER Cta. 0111591177 (Servicios Tecnológicos) | PROPIOS | 83,387.00 |
| BANCOMER Cta. 0111591134 (Apoyo Estadías) | PROPIOS | 439,160.00 |
| SANTANDER Cta. 65506642168 (Nomina Honorarios) | PROPIOS | 285,931.52 |
| BANORTE Cta. 0564248803 (Promep) | ETIQUETADO | 721,511.51 |
| BANORTE Cta.0448219686 (Nuevos Talentos) | ETIQUETADO | 2,870.46 |
| HSBC Cta. 4028207496 (Contingencias) | ETIQUETADO | 149,380.92 |
| HSBC Cta. 4055680904 (Estímulos fiscales) | ETIQUETADO | 7,136.07 |
| BANCOMER Cta. 0104812905 (Concyteq bicultural) | ETIQUETADO | 11,858.36 |
| BANCOMER Cta. 0110546445 (Fondo mixto conacyt-geq) | ETIQUETADO | 2,189,492.04 |
| BANCOMER Cta. 0110576948 (Nuevos talentos 2017) | ETIQUETADO | 468.05 |
| SCOTIABANK Cta. 05003860809 (Pfce 2017) | ETIQUETADO | 1,173,241.94 |
| SCOTIABANK Cta. 05003860817 (Conacyt 2018) | ETIQUETADO | 2,987.24 |
| SANTANDER Cta. 65-506782555 (Conacyt 2018) | ETIQUETADO | 10,000.00 |
| SCOTIABANK 703710047242540 (Obligaciones lab.) | ETIQUETADO | 596,587.27 |
| SANTANDER INV. (Obligaciones lab.) | ETIQUETADO | 1,290,000.00 |
| **TOTAL** |  | **16,269,701.46** |

Así mismo se informa el tipo, monto y el plazo de las inversiones temporales, el cual es menor a tres meses al 30 de Junio del 2018.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Inversiones Financieras** | **Tipo** | **Monto** | **Plazo** |
| HSBC 703710047242540 (Obligaciones lab.) | Inversión | 596,587.27 | 7 días |
| SANTANDER Inv. (Obligaciones lab.) | Inversión | 1,290,000.00 | Diario |
| **Total** |  | **1,886,587.27** |  |

**Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios:**

1. Corresponde integrar en este apartado por tipo de contribución, los montos al 30 de Junio de 2018 que se encuentren pendientes de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores. Así mismo, se informa los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad a cinco ejercicios anteriores y la factibilidad de cobro.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Contribuciones pendientes de cobro y de recuperar hasta por cinco ejercicios | Tipo | Monto | Monto sujeto a Juicio mayor a cinco ejercicios | Factibilidad de cobro |
| Impuestos |  |  |  |  |
| *Cuotas y aportaciones de seguridad* |  |  |  |  |
| *Contribuciones de mejoras* |  |  |  |  |
| Derechos |  |  |  |  |
| Productos |  |  |  |  |
| Aprovechamientos |  |  |  |  |
| Ingresos por venta de bienes y servicios |  |  |  |  |
| Participaciones y Aportaciones |  |  |  |  |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios  y otras ayudas | |  |  |  |
| ***TOTAL*** |  |  |  |  |

1. Se informa de manera agrupada el monto al 30 de Junio de 2018 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentren dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de las inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital | Monto | | | Características cualitativas |
| a) Menor o igual a 90 días | |  |  |  |
| Cuentas por Cobrar | |  | 20,100 |  |
| Deudores diversos | |  | 75,411 |  |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería | |  | 294,775 |  |
| Préstamos Otorgados | |  |  |  |
| Otros Derechos a Recibir efectivo | |  |  |  |
| **Sub-Total** | |  | 390,286 |  |
| b) Mayor a 90 y menor o igual a 180 días | |  |  |  |
| Cuentas por Cobrar | |  |  |  |
| Deudores diversos | |  |  |  |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería | |  |  |  |
| Préstamos Otorgados | |  |  |  |
| Otros Derechos a Recibir efectivo | |  |  |  |
| **Sub-Total** | |  | 0 |  |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días |  | | |  |
| Cuentas por Cobrar | |  |  |  |
| Deudores diversos | |  |  |  |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería | |  |  |  |
| Préstamos Otorgados | |  |  |  |
| Otros Derechos a Recibir efectivo | |  |  |  |
| **Sub-Total** | |  | 0 |  |
| d) Mayor a 365 días | |  |  |  |
| Cuentas por Cobrar | |  | 162,925 |  |
| Deudores diversos | |  |  |  |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería | |  |  |  |
| Préstamos Otorgados | |  |  |  |
| Otros Derechos a Recibir efectivo | |  |  |  |
| **Sub-Total** | |  | 162,925 |  |
| **TOTAL** | |  | 553,212 |  |

* 1. Se informa de manera agrupada el monto al 30 de Junio de 2018 de los derechos a recibir efectivo y equivalentes (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentren dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Derechos a Recibir Bienes o Servicios** | **Monto** | **Características Cualitativas** | |
| a) Menor o igual a 90 días |  |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios | 84,460 |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles |  |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles |  |  |  |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas |  |  |  |
| Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios |  |  |  |
| **Sub-total** | **84,460** |  |  |
| b) Menor a 90 días y menor o igual a 180 días |  |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios |  |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles |  |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles |  |  |  |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas |  |  |  |
| Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios |  |  |  |
| **Sub-total** | **0** |  |  |
| c) Menor a 180 días y menor o igual a 365 días |  |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios |  |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles |  |  |  |
| Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles |  |  |  |
| Anticipo a Contratistas por Obras Públicas |  |  |  |
| Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios |  |  |  |
| **Sub-total** | **0** |  |  |
| **TOTAL** | 84,460 |  |  |

Bienes Disponibles para su Transformación o consumo (Inventarios)

1. Se clasifican como bienes disponibles para su transformación, aquellos que se encuentren dentro de la cuenta de inventarios. En esta nota, se informa del sistema de conteo y el método de valuación aplicado a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistemas.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta de Inventario de Artículos de Transformación y/o Elaboración** | **Sistema de Conteo** | **Método de Valuación** | **Conveniencia del Método** | **Impacto Financiero por el Cambio de Método** |
| Inventario de Mercancías para Venta |  |  |  |  |
| Inventario de Mercancías Terminadas |  |  |  |  |
| Inventario de Mercancías en Proceso de elaboración |  |  |  |  |
| Inventario de Materia Primas, Materiales y Suministros para Producción |  |  |  |  |
| Bienes en Tránsito |  |  |  |  |

**5.** De la cuenta de almacén se informa acerca de método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente se revela el impacto en la información financiera por cambios en el método.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta de Almacén** | **Método de Valuación** | **Conveniencia del Método** | **Impacto Financiero por Cambio de Método** |
| Materiales de Administración, Emisión de doctos. Y Artículos Oficiales |  |  |  |
| Alimentos y Utensilios |  |  |  |
| Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación |  |  |  |
| Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio |  |  |  |
| Combustibles, Lubricantes y Aditivos |  |  |  |
| Vestuario, blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos |  |  |  |
| Materiales y Suministros de Seguridad |  |  |  |
| Herramientas Refacciones y Accesorios Menores para Consumo |  |  |  |

**Inversiones Financieras.**

1. De la cuenta de inversiones financieras, se considera los fideicomisos, se informará de estos, los recursos asignados por tipo, monto al 30 de Junio de 2018 y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fideicomiso** | **Tipo** | **Monto** | **Características Significativas** |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo |  |  |  |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo |  |  |  |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial |  |  |  |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros |  |  |  |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros |  |  |  |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros |  |  |  |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas |  |  |  |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios |  |  |  |
| Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Empresas Privadas y Particulares |  |  |  |
| **TOTAL** |  | 0 |  |

1. Se informa de las inversiones financieras, los saldos al 30 de Junio de 2018 de las participaciones y aportaciones de capital

|  |  |
| --- | --- |
| Participaciones y Aportaciones de Capital a Largo Plazo | Saldo |
| Participaciones y Aportaciones de Capital a Largo Plazo en el Sector Público | |
| Participaciones y Aportaciones de Capital a Largo Plazo en el Sector Privado | |
| Participaciones y Aportaciones de Capital a Largo Plazo en el Sector Externo | |
| **Total** | 0 |

**Bienes muebles, inmuebles e intangibles.**

1. Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes muebles, el monto al 30 de Junio de 2018 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicables y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos.

| **Cuenta de bienes muebles** | **Monto de depreciación del ejercicio** | **Monto de depreciación acumulada** | **Método de depreciación** | **Tasa aplicada** | **Criterio de aplicación** | **Características significativas del estado en que encuentren** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aptos para su uso** | **No Aptos o Inservibles** |
| Mobiliario y equipo de administración | 1,792,948 | 9,690,250 | Lineal | 10 y 33.3 % anual | Emitido por CONAC |  |  |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 239,147 | 965,184 | Lineal | 20 y 33.3 % anual | Emitido por CONAC |  |  |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 1,654 | 15,435 | Lineal | 20% anual | Emitido por CONAC |  |  |
| Equipo de transporte | 54,350 | 584,323 | Lineal | 20% anual | Emitido por CONAC |  |  |
| Equipo de defensa y seguridad | 0 | 0 | Lineal | 20% anual | Emitido por CONAC |  |  |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 948,176 | 4,686,332 | Lineal | 10% anual | Emitido por CONAC |  |  |
| Activos Biológicas | 550 | 3,300 | Lineal | 20% anual | Emitido por CONAC |  |  |

TOTAL 3, 036,826 16, 958,569

Se informa que en la columna de características significativas del estado en que se encuentran los Bienes Muebles no se presenta información, ya que se está realizando un análisis para determinar la cantidad de bienes que son o no aptos, dicho análisis lo está realizando el departamento de Adquisiciones y Activo Fijo.

* 1. Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de bienes inmuebles, el monto al 30 de Junio de 2018 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicables y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta de bienes inmuebles** | **Monto de depreciación del ejercicio** | **Monto de depreciación acumulada** | **Método de depreciación** | **Tasa aplicada** | **Criterio de aplicación** | **Características significativas del estado en que encuentren** | |
| **Aptos para su uso** | **No Aptos o Inservibles** |
| Viviendas |  |  | Lineal | 10 y 33.3 % anual | CONAC |  |  |
| Edificios no Habitacionales |  |  | Lineal | 20 y 33.3 % anual | CONAC |  |  |
| Infraestructura |  |  | Lineal | 20% anual | CONAC |  |  |
| Otros bienes inmuebles |  |  | Lineal | 20% anual | CONAC |  |  |

Se informa que no se presenta depreciación de los bienes inmuebles, ya que estos se revalúan.

1. Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles, el monto al 30 de Junio de 2018 de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicables y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo se informa de las características significativas del estado en que se encuentran los activos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta de activos intangibles** | **Amortización acumulada del ejercicio** | **Amortización acumulada** | **Tasa aplicada** | **Método aplicado** |
| Software | 138,528 | 850,886 | 33.33% anual | Lineal |
| Patentes, marcas y derechos | 0 | 0 |  | Lineal |
| Licencias | 0 | 96,270 | 33.33% anual | Lineal |
| **Total** | **138,528** | **947,156** |  |  |

**Estimaciones y deterioros.**

1. Se informa que la Universidad Tecnológica de San Juan del Río al 30 de Junio del 2018 no cuenta con Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes.

|  |  |
| --- | --- |
| Cuenta | Criterios Utilizados para la Determinación de las Estimaciones |
| Estimación por Pérdidas de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar |  |
| Estimación por Pérdidas de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos |  |
| Estimación por Pérdidas de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar |  |
| Estimación por Pérdidas de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados |  |
| Estimación por Pérdidas de Otras Cuentas Incobrables |  |
| Deterioro Acumulado de Activos Biológicos |  |

**Otros Activos.**

1. De la cuenta de otros activos, se informa por tipo circulante y no circulante, los montos totales asociados al 30 de Junio del 2018 y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta | Monto Total | Características Cualitativas que Impacten Financieramente |
| Activo Circulante |  |  |
| Bienes en Garantía | 51,866 |  |
| Bienes derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos, y Dación en Pago |  |  |
| **Sub - Total** | 51,866 |  |
| Activo no Circulante |  |  |
| Bienes en Concesión |  |  |
| Bienes en Arrendamiento Financiero |  |  |
| Bienes en Comodato |  |  |
| **Sub - Total** | - |  |
| **Total** | 51,866 |  |

**PASIVO.**

1. Se informa el monto al 30 de Junio del 2018 de las cuentas por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180 menor o igual a 365 días y mayor a 365 día, Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos

| **Cuentas por Pagar** | **Monto** | **Factibilidad de Pago** |
| --- | --- | --- |
| a) Menor o igual a 90 días |  |  |
| Servicios Personales por Pagar | -6,400 |  |
| Proveedores por Pagar |  |  |
| Contratistas por Obras Públicas |  |  |
| Participaciones y Aportaciones |  |  |
| Transferencias Otorgadas |  |  |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública |  |  |
| Retenciones y contribuciones por Pagar | 6,903,868 |  |
| Devoluciones de la Ley de Ingresos |  |  |
| Otras Cuentas por Pagar | 2,500 |  |
| **Sub - Total** | **6,899,968** |  |
| b) Mayor a 90 días y menor a 180 días |  |  |
| Servicios Personales por Pagar |  |  |
| Proveedores por Pagar |  |  |
| Contratistas por Obras Públicas |  |  |
| Participaciones y Aportaciones |  |  |
| Transferencias Otorgadas |  |  |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública |  |  |
| Retenciones y contribuciones por Pagar |  |  |
| Devoluciones de la Ley de Ingresos |  |  |
| Otras Cuentas por Pagar |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días |  |  |
| Servicios Personales por Pagar |  |  |
| Proveedores por Pagar |  |  |
| Contratistas por Obras Públicas |  |  |
| Participaciones y Aportaciones |  |  |
| Transferencias Otorgadas |  |  |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública |  |  |
| Retenciones y contribuciones por Pagar |  |  |
| Devoluciones de la Ley de Ingresos |  |  |
| Otras Cuentas por Pagar |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |
| c) Mayor a 365 días |  |  |
| Proveedores por Pagar |  |  |
| Contratistas por Obras Públicas |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |
| **T o t a l** | **6,899,968** |  |

Se informa el monto al 30 de Junio del 2018 de los documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180 menor o igual a 365 días y mayor a 365 días, Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos

| Documentos por Pagar | Monto | Factibilidad de Pago |
| --- | --- | --- |
| a) Menor o igual a 90 días |  |  |
| Documentos Comerciales |  |  |
| Documentos con Contratistas por Obras Públicas |  |  |
| Otros Documentos por agar |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |
| b) Mayor a 90 días o igual a 180 días |  |  |
| Documentos Comerciales |  |  |
| Documentos con Contratistas por Obras Públicas |  |  |
| Otros Documentos por agar |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |
| c) Mayor a 180 días y menor o igual a 365 días |  |  |
| Documentos Comerciales |  |  |
| Documentos con Contratistas por Obras Públicas |  |  |
| Otros Documentos por agar |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |
| d) Mayor a 365 días |  |  |
| Documentos Comerciales |  |  |
| Documentos con Contratistas por Obras Públicas |  |  |
| Otros Documentos por agar |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |
| **T o t a l** | 0 |  |

1. Se informa de manera agrupada el monto al 30 de Junio del 2018 de los recursos localizados en fondos de bienes de terceros en administración y/o garantía a corto y largo plazo. Así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| A Corto Plazo | Monto | Naturaleza | Características Cualitativas que Afecten Financieramente |
| fondos en garantía |  |  |  |
| Fondos en Administración |  |  |  |
| Fondos de Fideicomisos |  |  |  |
| Otros Fondos de Terceros |  |  |  |
| Valores y Bienes en Garantía |  |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |  |
| A Largo Plazo | Monto | Naturaleza | Características Cualitativas que Afecten Financieramente |
| fondos en garantía |  |  |  |
| Fondos en Administración |  |  |  |
| Fondos de Fideicomisos |  |  |  |
| Otros Fondos de Terceros |  |  |  |
| Valores y Bienes en Garantía |  |  |  |
| **Sub - Total** | 0 |  |  |
| **T o t a l** | 0 |  |  |

1. Se informa de la cuenta de los pasivos diferidos y otros, su tipo, naturaleza y monto al 30 de Junio de 2018. Asimismo, las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tipo | Monto | Naturaleza | Características Cualitativas que Afecten Financieramente |
| Créditos Diferidos |  |  |  |
| Intereses Cobrados por Adelantado |  |  |  |
| Otros Pasivos Diferidos | 1,425,363.75 |  |  |
| **T o t a l** | 1,425,363.75 |  |  |

**II Notas al Estado de Actividades**

**INGRESOS DE GESTIÓN**

**Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

1. De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informa los montos totales al 30 de Junio del 2018 de cada clase, así como de cualquier característica significativa.

| Cuenta de ingresos: | Monto | Característica Significativa |
| --- | --- | --- |
| Impuestos | 0 |  |
| Impuestos Sobre los Ingresos | 0 |  |
| Impuestos Sobre el Patrimonio | 0 |  |
| Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones | 0 |  |
| Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables | 0 |  |
| Accesorios de Impuestos | 0 |  |
| Otros Impuestos | 0 |  |
| Derechos | 0 |  |
| Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público | 0 |  |
| Derechos por Prestación de Servicios | 0 |  |
| Accesorios de Derechos | 0 |  |
| Productos de Tipo Corriente | 0 |  |
| Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público | 0 |  |
| Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | 0 |  |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 0 |  |
| Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal | 0 |  |
| Multas | 0 |  |
| Indemnizaciones | 0 |  |
| Reintegros | 0 |  |
| Otros Aprovechamientos | 0 |  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 13,311,128 |  |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno | 13,311,128 |  |
| T o t a l | 13,311,128 |  |

1. Se informa de manera agrupada, el tipo, el monto al 30 de junio de 2018 y naturaleza de la cuenta de otros ingresos. Asimismo se informa de sus características significativas

| Otros Ingresos y Beneficios Varios | tipo | Monto | Naturaleza | Características Significativas |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Otros Ingresos de ejercicios Anteriores |  |  |  |  |
| Bonificaciones y Descuentos Obtenidos |  |  |  |  |
| Diferencias por tipo Cambiario a Favor |  |  |  |  |
| Diferencia de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables |  |  |  |  |
| Resultado por Posición Monetaria |  |  |  |  |
| Utilidades por Participación Patrimonial |  |  |  |  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios |  | 4.47 |  |  |
| **T o t a l** |  | 4.47 |  |  |

**Gastos y otras pérdidas**

1.- Gastos de funcionamiento

Se explican aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos al 30 de Junio de 2018.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MONTO TOTAL DE GASTOS** |  | **65,081,981** |
|  |  |  |
| Cuenta | MONTO INDIVIDUAL | PORCENTAJE DEL TOTAL DEL GASTO |
| **Gastos de Funcionamiento** |  |  |
| Servicios Personales | 38,886,582 | 60% |
| Servicios Generales | 16,763,226 | 26% |

**OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cuenta** | **Monto** |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 3,175,353 |
| Disminución de Inventarios | 0 |
| Otros Gastos | 0 |
| **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** | **3,175,353** |

1. **NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA.**

1. Se informa de manera agrupada acerca de las modificaciones a la Hacienda Pública al 30 de Junio del 2018.

| **CUENTA** | **MONTO** | **NATURALEZA** |
| --- | --- | --- |
| **Aportaciones** | **358,001,067** |  |
| Inversiones Financieras a largo Plazo | **0** |  |
| Bienes Inmuebles e Infraestructura | **256,743,232** |  |
| Bienes Muebles | **100,234,152** |  |
| Bienes Intangibles | **1,023,683** |  |
| **Donaciones de Capital** | **0** |  |
| Inversiones Financieras a largo Plazo | 0 |  |
| Bienes Inmuebles e Infraestructura | 0 |  |
| Bienes Muebles | 0 |  |
| Bienes Intangibles | 0 |  |
| **Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio** | **0** |  |
| Inversiones Financieras a largo Plazo | 0 |  |
| Bienes Inmuebles e Infraestructura | 0 |  |
| Bienes Muebles | 0 |  |
| Bienes Intangibles | 0 |  |

1. Se informa de manera agrupada acerca del monto al 30 de Junio de 2018, así como la procedencia de los recursos que modifican a la Hacienda Pública del ejercicio generado.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta | Monto | Procedencia del Recurso |
| **Resultado del ejercicio** | **142,645,789** |  |
|  |  |  |
| **Resultados de ejercicios anteriores** | **6,037,344** |  |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) | 6,037,344 |  |
| Desincorporación de Fideicomisos | 0 |  |
|  |  |  |
| **Revalúos** | **97,865,957** |  |
| Revalúo de Bienes Inmuebles | 97,865,957 |  |
|  |  |  |
| **Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores** | **38,742,488** |  |

1. **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:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **2018** | **2017** |
| Efectivo | 49,000 | 49,000 |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | 14,334,114 | 14,076,779 |
| Efectivo en Bancos Dependencias | 0 | 0 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 1,886,587 | 590,053 |
| Depósitos de Fondos de Terceros y Otros | 0 | 0 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 0 | 0 |
| **Total de Efectivo y Equivalentes** | **16,269,701** | **14,715,832** |

1. Se detallan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles de la Universidad Tecnológica de San Juan del Río hasta el 30 de Junio de 2018, y respecto de los bienes muebles se revela el importe de las compras realizadas en la fecha antes citada, las cuales fueron efectuadas mediante subsidios de capital del sector central.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Adquisiciones por actividades de inversión | Monto global | Porcentaje de adquisición con subsidios de sector central | Importe de pagos por la compra |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | 16,331,591 |  | 16,331,591 |
| Bienes muebles | 2,945,888 |  | 2,945,888 |

3.- Se detalla la conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios al 30 de Junio de 2018.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **JUNIO 2018** | **JUNIO 2017** |
| **Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios** | **-2,727,316** | **6,037,344** |
|  |  |  |
| ***Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo*** | **-17,902,241** | **-11,662,346** |
| Depreciación | -16,955,085 | -11,007,621 |
| Amortización | -947,156 | -654,725 |
| Incrementos en las provisiones | 0 | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | 0 | 0 |
| Incremento en activo circulante | 0 | 0 |
| Partidas extraordinarias | 0 | 0 |
| Otros ingresos y beneficios | 0 | 0 |
| **Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación** | **-20,629,557** | **-5,625,001** |

1. **CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A. ingresos:** |  |  |
|  |  |  |
| **1. Ingresos Presupuestarios** |  | **62,354,662.56** |
|  |  |  |
| **2. Más ingresos contables no presupuestarios** |  | **4.47** |
| Incremento por variación de inventarios | - |  |
| Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - |  |
| Disminución del exceso de provisiones | - |  |
| Otros ingresos y beneficios varios | - 4.47 |  |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | - |  |
|  |  |  |
| **3. Menos ingresos presupuestarios no contables** |  | **-** |
| Productos de capital | - |  |
| Aprovechamientos capital | - |  |
| Ingresos derivados de financiamientos | - |  |
| Otros Ingresos presupuestarios no contables | - |  |
|  |  |  |
| **4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)** |  | **62,354,666.82** |
|  |  |  |
| **B. Egresos:** |  |  |
|  |  |  |
| **1. Total de egresos (presupuestarios)** |  | **64,852,514.78** |
|  |  |  |
| **2. Menos egresos presupuestarios no contables** |  | **2,945,887.34** |
| Mobiliario y equipo de administración | 2,086,576.46 |  |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 32,299.14 |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | - |
| Vehículos y equipo de transporte | - |
| Equipo de defensa y seguridad | - |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 827,011.74 |
| Activos biológicos | - |
| Bienes inmuebles | - |
| Activos intangibles | - |
| Obra pública en bienes propios | - |
| Acciones y participaciones de capital | - |
| Compra de títulos y valores | - |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | - |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | - |
| Amortización de la deuda publica | - |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | - |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | - |
|  |  |  |
| **3. Más gastos contables no presupuestales** |  | **3,175,353.23** |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 3,175,353.23 |  |
| Provisiones | - |
| Disminución de inventarios | - |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | - |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | - |
| Otros Gastos | - |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | - |
|  |  |  |
| **4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)** |  | **66,081,980.67** |

1. **NOTAS DE MEMORIA**

**Cuentas de órdenes contables y presupuestarios:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A. ingresos:** |  | | Monto | Observación |
|  | Ley de ingresos estimado | | 142,096,097.00 |  |
|  | Ley de ingresos por Ejecutar | | 89,762,779.07 |  |
|  | Modificaciones a la Ley de ingresos Estimada | | 10,021,344.42 |  |
|  | Ley de ingresos Devengado | | 0.00 |  |
|  | Ley de ingresos Recaudado | | 62,354,662.35 |  |
|  |  |  |  |  |
| **B. Egresos :** |  |  |  |  |
|  |  | | Monto | Observación |
|  | Presupuesto de Egresos Aprobado | | 142,096,097.00 |  |
|  | Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 87,264,926.64 |  |
|  | Modificaciones al Presupuesto Comprometido | | 10,021,344.42 |  |
|  | Presupuesto de Egresos Devengado | | 0.00 |  |
|  | Presupuesto de Egresos Ejercido | | 0.00 |  |
|  | Presupuesto de Egresos Pagado | | 64,852,514.78 |  |
|  |  |  |  |  |
| NOTA: Para guardar el equilibrio presupuestal se aplicaron recursos de años anteriores por la cantidad de $ 6,757,053.72, derivado de este se obtuvo Productos Financieros por la cantidad de $ 5,849.90 | | | | |

1. **Notas de Gestión Administrativa:**
2. **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 afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

1. **Panorama Económico y Financiero**

Se informará sobre las principales condiciones económico- financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando; y las cuales influyeron en la toma de decisiones de la administración; tanto a nivel local como federal.

1. **Autorización e Historia**

Se informará sobre:

1. Fecha de creación del ente.

La Universidad Tecnológica de San Juan del Río, es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio creada bajo Decreto emitido por el Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, el 27 de abril de 1999 y publicado en el periódico Oficial del Gobierno del Estado de Querétaro “La sombra de Arteaga”, la cual tuvo su última modificación el 03 de septiembre de 2010.

1. Principales cambios en su estructura.
2. **Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

1. Objeto social.

1. Formar técnicos superiores que hayan egresado del bachillerato, aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de problemas con sentido de innovación y la incorporación de los avances científicos y tecnológicos;

2. Realizar investigación en las áreas de su competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la producción industrial y de servicios, y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad.;

3. Desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad;

4. Promover la cultura científica y tecnológica nacional y universal, y

5. Desarrollar las funciones de vinculación con los sectores público, privado y social para contribuir con el desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

6. Actualmente, la UTSJR cuenta con 1 plantel en el cual existen 12 doce carreras a nivel técnico superior universitarios y 7 ingenierías a nivel licenciatura.

1. Principal actividad.

Formar Técnicos Superiores Universitarios e Ingenieros que hayan egresado del bachillerato, aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de problemas con sentido de innovación y la incorporación de los avances científicos y tecnológicos.

1. Ejercicio fiscal: 01 de enero de 2018, al 30 de junio de 2018.
2. Régimen jurídico. La Institución es un Organismo Público Descentralizado de Gobierno del Estado de Querétaro, con personalidad jurídica propia así como su patrimonio.
3. Consideraciones fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener. La Institución tributa bajo el Título III del régimen fiscal de Personas Morales con fines no lucrativos (NO CONTRIBUYENTES) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
4. Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. ( No aplica para la institución )
5. **Bases de Preparación de los Estados Financieros**
   1. La Universidad ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Asimismo los estados financieros adjuntos de la Universidad Tecnológica de San Juan del Río se prepararon de conformidad con las disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno del Estado de Querétaro y que están incluidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

* 1. La Institución ha aplicado la normatividad para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos. De conformidad a lo siguiente:
* El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.
* La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| REQUISITOS GENERALES DEL SISTEMA | Importancia Relativa | La información financiera debe revelar todas las partidas y mostrar los aspectos importantes de la entidad que son de suficiente importancia y reconocidos contablemente para efectuar las evaluaciones o tomar decisiones |
|  | Consistencia | Las políticas, métodos de cuantificación y procedimientos contables deben ser los apropiados en un ente público para reflejar la situación económica, debiendo aplicarse con criterio uniforme, permanente y un mismo tratamiento contable, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones. |
|  | Cumplimiento de disposiciones legales (Sustancia Económica) | Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG). |
| BASES PARA CUANTIFICAR LAS OPERACIONES | Cuantificación en términos monetarios (Valuación) | Los eventos que afecten económicamente se deben registrar a su costo de adquisición o histórico por el monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria, registrándose en moneda nacional en caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación de pago, será por un valor estimado o avalúo. |
|  | Existencia Permanente | El ente público o económico tiene vida permanente o tiempo indefinido, salvo disposición legal, modificación posterior por Ley o Decreto en el que se especifique lo contrario |
|  | Base de Registro o Sustancia Económica | Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Los Gastos deben de ser reconocidos y registrados en el momento en que se devenguen y los Ingresos cuando se realicen. |
|  | Control Presupuestario  (Registro e Integración) | Corresponde y se integra al sistema contable el registro presupuestario de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda, así como su vinculación con el avance físico financiero de los proyectos programados, de los entes públicos, considerando sus efectos patrimoniales. |
| IDENTIFICACIÓN Y DELIMITACIÓN | Entes Públicos | Se considera ente público, los poderes Ejecutivos, Legislativo y Judicial de la Federación y de la Entidades Federativas, los Autónomos de la Federación y de las Entidades Federativas; los ayuntamientos de los Municipios, los órganos políticos – administrativo de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; y las Entidades de la administración pública paraestatal toda Dependencia Gubernamental con existencia propia e independiente que ha sido creada por Ley o Decreto |
|  | Dualidad Económica | Se deberán reconocer en la contabilidad las disposiciones legales que sean aplicables en toda transacción, en su registro y en general, en cualquier aspecto relacionado con el sistema contable y presupuestal que afecte su situación financiera para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones. |
|  | Periodo Contable | La vida del ente económico se dividirá en periodos uniformes, para efecto del registro de operaciones y de información de las mismas |
| EMISIÓN DE INFORMACIÓN DEL MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS | Revelación suficiente | Los estados y la información financiera deberán mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público. |
|  | Integración de la Información (consolidación ) | Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público. |

* (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.
* En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y de presupuestos, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.
* Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades federativas, las entidades y los órganos Autónomos de las entidades federativas, entre otros, tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:
* Marco Conceptual
* La Institución aplica los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental conforme a lo siguiente:

1. Los Principios de la Contabilidad Gubernamental son los fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual opera. Estos inciden en la identificación, análisis, interpretación, captación, procesamiento y reconocimiento de las transacciones, transformaciones internas y de otros eventos económicos que se llevan a cabo en la Universidad Tecnológica de San Juan del Río.

2 De conformidad con el Artículo 22 de la Ley, “los postulados tienen como objetivo sustentar técnicamente la contabilidad gubernamental, así como organizar la efectiva sistematización que permita la obtención de información veraz, clara y concisa.”

3 Cabe destacar que con fecha 20 de agosto de 2009, fue publicado el acuerdo por el CONAC emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, disponiendo que deben ser aplicados por los entes públicos.

4 A continuación se describe el contenido principal de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, aprobados por el CONAC:

1. La Institución si adopta el criterio de aplicar normatividad supletoria, para los casos en que existan lagunas en la normatividades explicitas, este criterio cumple con realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
2. Para las entidades que por primera vez estén implementando la base del devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán: (NO aplica a la Institución)
   * 1. Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
     2. Su plan de implementación;
     3. Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
     4. Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base del devengado.

Se informará sobre:

1. Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
2. La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.
3. Postulados básicos.
4. Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).
5. Para las entidades que por primera vez estén implementando la base del devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:
   * 1. Revelar las nuevas políticas de reconocimiento;
     2. Su plan de implementación;
     3. Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y
     4. Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base del devengado.
6. **Políticas de Contabilidad Significativas**
   1. Actualización: se informa que el valor del terreno de la Universidad se incrementa anualmente en el mes de enero de acuerdo al valor catastral expedido por la Dirección de Catastro, y según el artículo 23 de las Principales Reglas Registro y Valorización del Patrimonio (Elementos Generales) (CONAC) en el cual nos dice que en el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.
   2. Para el ejercicio actual no se realizaron operaciones en moneda extranjera.
   3. A la Institución no le aplica un método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas, toda vez que no cuenta con compañías subsidiarias.
   4. No aplica a la Institución un Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido, ya que no enajena bienes, sino solamente presta servicios.
   5. Beneficios a empleados:
   6. Provisiones: La Institución no tiene creadas provisiones económicas reales, solamente registra la depreciación acumulada presentándola restando al valor de los bienes, con el fin de dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sin embargo, dicho importe representaría el valor que debería valer la reserva económicamente para la reposición de bienes muebles e inmuebles.
   7. Reservas: La Institución no cuenta con reserva alguna, toda vez que no genera normalmente remanentes al estar sujeta a un presupuesto base cero.
   8. No existieron durante el ejercicio 2018 cambios en políticas contables ni corrección de errores, por lo que no hay revelación de efectos por esta causa que se tendrían que informar por la Institución ya sea retrospectivos o prospectivos.
   9. Reclasificaciones: Las reclasificaciones entre cuentas que se realizan y registran mediante pólizas de diario, mismas que están soportadas y no afectan cambios en los tipos de operaciones.
   10. Depuración y cancelación de saldos: Se registran mediante pólizas debidamente soportadas, y normalmente al cierre del ejercicio de conformidad a los procedimientos establecidos para tal fin.

Se informará sobre:

* 1. Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.
  2. Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental.
  3. Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
  4. Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
  5. Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
  6. Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
  7. Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
  8. Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
  9. Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
  10. Depuración y cancelación de saldos.

1. **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario (No aplica para la Institución)**
   1. Activos en moneda extranjera.
   2. Pasivos en moneda extranjera.
   3. Posición en moneda extranjera.
   4. Tipo de cambio.
   5. Equivalente en moneda nacional.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

1. **Reporte Analítico del Activo:**
   1. Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

Los porcentajes de depreciación aplicados en la Institución se realizan de acuerdo a los establecidos por la CONAC, y que se publicaron en el DOF del 15 de agosto de 2012. (Parámetros de estimación de vida útil)

Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos: No existieron durante el ejercicio.

* 1. Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo: No existieron.
  2. Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras: No aplica para la Institución.
  3. Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad: No aplica para la Institución.
  4. Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.: No existen circunstancias que afecten el activo por dichos conceptos.
  5. Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables: Administración de activos y planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva:

La Institución cuenta con un Área responsable de dar cumplimiento con estos preceptos, siendo esta el Departamento de Adquisiciones y Activo Fijo.

* 1. Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue: (Este apartado no aplica para la Institución).
  2. Inversiones en valores. (Este apartado no aplica para la Institución).
  3. Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. (Este apartado no aplica para la Institución).
  4. Inversiones en empresas de participación mayoritaria. (Este apartado no aplica para la Institución).
  5. Inversiones en empresas de participación minoritaria. (Este apartado no aplica para la Institución).
  6. Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda. (Este apartado no aplica para la Institución).

1. **Fideicomisos, Mandatos y Análogos:**

Se deberá informar: (Este apartado no aplica para la Institución).

* 1. Por ramo administrativo que los reporta.
  2. Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

1. **Reporte de la Recaudación**

Se deberá informar:

* 1. Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
  2. Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

1. **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda** (Este apartado no aplica para la Institución).

Se deberá informar: (Este apartado no aplica para la Institución).

* 1. Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
  2. Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

1. **Calificaciones otorgadas**

Se deberá informar: (Este apartado no aplica para la Institución).

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

1. **Proceso de Mejora**

a) La Institución cuenta con sus manuales de organización y procedimientos, y actualmente no cuenta con algún proceso de mejora

b) La Institución cuenta con indicadores de desempeño financiero, metas y alcance, mismos que son establecidos por la Dirección de Administración y Finanzas.

1. **Información por Segmentos** (Este apartado no aplica para la Institución).

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

1. **Eventos Posteriores al Cierre** (Este apartado no aplica para la Institución).

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

1. **Partes Relacionadas** (Este apartado no aplica para la Institución).

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

1. **Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

La Información Contable de la Institución, cumple con la disposición de estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: “Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”. Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

La emisión de los estados financieros y sus notas por el periodo terminado al 30 de Junio del 2018, fueron autorizadas para su emisión el 4 de julio del 2018, por el M. en A. Gonzalo Ferreira Martínez Director de Administración y Finanzas.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

|  |
| --- |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  **M. EN A. GONZALO FERREIRA MARTÍNEZ** |
| Director de Administración y Finanzas |