

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### D) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### Activo

##### Efectivo y Equivalentes

1. En este apartado nos refleja el monto correspondiente al saldo comprometido y devengado en el ejercicio, con la finalidad de ejercerlo y pagarlo el siguiente periodo del 2018, el cual está integrado por programas y proyectos de recursos Federales y Estatales, como:
  - FAM 2013 Y 2015 específicamente los remanentes y productos financieros que serán destinados para la construcción de un edificio de cafetería.
  - Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE) para cubrir las necesidades propias de esta institución en materia de equipamiento que beneficie la calidad educativa.
  - Fondo de contingencia que se apertura con la finalidad de contar con un soporte financiero en caso de ser necesario.
  - Proyecto de Inclusión para la adquisición de equipamiento para mejorar la infraestructura.
  - Ingresos propios que se componen por aprovechamientos y productos de acuerdo al sector educativo.

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

En este apartado se manejan los deudores, funcionarios y empleados corresponde a los gastos por comprobar y viáticos otorgados para realizar comisiones fuera del estado, este rubro debe ser depurado en los primeros días del mes siguiente.

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

De acuerdo al giro de esta institución educativa no se cuenta con bienes para la transformación o consumo.

##### Inversiones Financieras

De acuerdo al giro de esta institución educativa no se cuenta con bienes para la transformación o consumo.

##### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

En este apartado se presenta un incremento en el patrimonio, debido a que se capitalizo la donación de Plaza Cívica y Fachada de la Universidad, Donación realizada por el Estado de Aguascalientes según Acta de Entrega Recepción, Tipo de Inversión FOES Bono Cupón Cero 2015. En este ejercicio fiscal no se realizó el calculado las depreciaciones, ya que es necesario realizar avalúos de nuestros bienes muebles e inmuebles ya que el

ejercicio fiscal 2016 se realizó un cálculo mayor al que debería ser, esto fundamentado de acuerdo a la auditoria de estados financieros del citado periodo.

**Estimaciones y Deterioros**

En este apartado no cuenta con movimientos, por consecuencia no aplica.

**Otros Activos**

En este apartado no cuenta con movimientos, por consecuencia no aplica.

**Pasivo**

1, 2 y 3

| PROVEEDOR   | IMPORTE     | RECURSO CON QUE SE PAGA |
|---|-------------|-------------------------|
| Aurum Soluciones Digitales S. de R.L. de C.V.           | \$2,175     | PROPIOS                 |
| CRIT Teletón  | \$88        | FEDERAL                 |
| Comisión Federal de Electricidad                        | \$66,339    | PROPIOS                 |
| La Ciudad de los Niños Ags.                             | \$62        | FEDERAL                 |
| Martínez Díaz María Angélica                            | \$5,059     | PROPIOS                 |
| Radiomovil Dipsa  | \$1,803     | PROPIOS                 |
| Taz Cleaning S.A de C.V.                                | \$253,253   | PROPIOS                 |
| Toledo Convenios S.A de C.V.                            | \$1,389,506 | ESTATAL                 |
| Valuación y Arquitectura de Aguascalientes, S.A de C.V. | \$1,542,423 | ESTATAL                 |

Todos los pasivos son menores a 90 días y quedaron devengados en el ejercicio 2017.

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Ingresos de Gestión

1 y 2

| CUENTA | NOMBRE   | IMPORTE              |
|--------|--|----------------------|
| 4143   | Derechos   | \$18,029,251         |
| 4160   | Aprovechamientos   | \$2,037,277          |
| 4173   | Venta de bienes y Servicios                              | \$3,864,395          |
| 4173   | Ingresos Financieros                                     | \$163,736            |
| 4210   | Participación y Aportaciones                             | \$4,896,889          |
| 4220   | Transferencia, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | \$65,763,700         |
|        | <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 94,755,248</b> |

### Gastos y Otras Pérdidas

1. En este rubro se determina el monto ejercido durante el ejercicio fiscal, mediante el cual refleja el egreso determinado por los diferentes capítulos como lo son de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.

## III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Las variaciones en la hacienda pública reflejan un incremento principalmente en lo que se refiere a el incremento de nuestro patrimonio por la capitalización de edificios y la adquisición de bienes muebles para el equipamiento de edificios de acuerdo a los diferentes programas otorgados por el gobierno federal y estatal, así como a la recuperación de ingresos propios derivados de los derechos y aprovechamientos propios a esta institución educativa.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

1. En el estado de flujo de efectivo nos permite realizar una comparación en el rubro de efectivo y equivalente de un año a otro para poder determinar cuál es la variación y poder realizar un análisis si contamos con un incremento en el mismo. 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   | 2017       | 2016       |
|--|------------|------------|
| Efectivo en Bancos –Tesorería (saldos iniciales) | 13,969,219 | 23,286,353 |
| Total de Efectivo y Equivalentes(saldos finales) | 27,504,678 | 13,969,219 |
|  |            |            |

2. Adquisición de bienes muebles e inmuebles

Se realizó la adquisición de bienes muebles para mejorar el equipamiento las aulas y así poder brindar una atención de calidad al alumnado.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

|   | 2017              | 2016               |
|---|-------------------|--------------------|
| <b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>               | <b>20,168,004</b> | <b>-3,160,7884</b> |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i> |                   |                    |
| Depreciación  | 0                 | 0                  |
| Amortización  | 0                 | 0                  |
| 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 cuentas por cobrar                                      | 0                 | 0                  |
| Partidas extraordinarias  | 0                 | 0                  |

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

**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.

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, es una Universidad situada en el Municipio de Rincón de Romos 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. Tiene dos propósitos fundamentales: a) reubicar los servicios de educación superior del Estado de Aguascalientes, adaptándolos a la distribución geográfica de la población, y b) contribuir a la diversificación de la oferta de educación superior en la entidad. El personal administrativo y docente está comprometidos con esta institución para poder realizar sus actividades propias para poder brindar una atención de calidad poniendo en marcha su misión, visión, valores, así como los objetivos. Es importante mencionar que en este año la universidad atiende una matrícula de 2,822.

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 así mismo permita tomar las decisiones adecuadas para el buen funcionamiento del Ente buscando siempre cumplir con sus objetivos.

Esta información financiera está integrado por información programática, presupuestaria y contable correspondiente al ejercicio fiscal 2017, propia de esta institución, en la cual refleja la situación financiera de este ente, con la finalidad de informar de manera transparente el uso y manejo de nuestros recursos a nuestras autoridades federales y estatales, esta información es de carácter relevante para la toma de decisiones que beneficie el buen desempeño financiero del esta casa de estudios.

## 2. Panorama Económico y Financiero

La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes 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 de los diferentes capítulos del gasto, de igual forma se cuenta con diversos programas o proyectos educativo que han mejorado el desarrollo de esta casa de estudios en la cual lo podemos ver en la infraestructura y en la calidad educativa, es por ello que es de suma importancia seguir contando con el apoyo de los subsidios de nuestros gobernantes, en el presente ejercicio se contó con un remanente esto debido a las políticas de austeridad establecidas por las autoridades de esta casa de estudios.

## 3. Autorización e Historia

**La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes (UTNA)** forma parte del Subsistema de Universidades Tecnológicas (UUTT). Fue creada en el año 2000, y se ubica en el Municipio de Rincón de Romos, La UTNA abrió sus puertas a la sociedad, ofreciendo programas de Técnico Superior Universitario (TSU) de dos años de estudio en: Comercialización, Contaduría y Tecnologías de la Información y Comunicación; para el 2001 ofreció Mantenimiento Industrial y Procesos de Producción, aumentado con ello su oferta educativa.

Durante los dos primeros años, los esfuerzos se centraron en garantizar que los programas educativos ofrecidos a egresados de bachillerato de los municipios del norte del Estado, fueran de calidad; por esta razón se hizo el primer esfuerzo para la obtención del **Certificado en el Sistema de Gestión de la Calidad ISO 9000:2000**, posteriormente se obtendría la versión 2008.

La matrícula de inicio en 2000 fue de 270 alumnos con tres programas educativos; la matrícula de 2013 fue de 1853 estudiantes con 11 carreras, se espera para el 2014 un nuevo ingreso y reingreso de más de 2000 estudiantes

La UTNA ha tenido el reconocimiento de la sociedad en su región, está cumpliendo con su compromiso y continúa trabajando para cumplir una gran visión: “Ser una Universidad de Clase Mundial”

**Tecnología y Valores, Educación sin Límites.**

#### **4. Organización y Objeto Social**

De acuerdo al Plan Sectorial de Educación los objetivos a alcanzarse son:

Objetivo 1 Elevar la calidad de la educación para que los estudiantes mejoren su nivel de logro educativo, cuenten con medios para tener acceso a un mayor bienestar y contribuyan al desarrollo nacional.

Objetivo 2 Ampliar las oportunidades educativas para reducir desigualdades entre grupos sociales, cerrar brechas e impulsar la equidad.

Objetivo 3 Impulsar el desarrollo y utilización de tecnologías de la información y la comunicación en el sistema educativo para apoyar el aprendizaje de los estudiantes, ampliar sus competencias para la vida y favorecer su inserción en la sociedad del conocimiento.

Objetivo 4 Ofrecer una educación integral que equilibre la formación en valores ciudadanos, el desarrollo de competencias y la adquisición de conocimientos, a través de actividades regulares del aula, la práctica docente y el ambiente institucional, para fortalecer la convivencia democrática e intercultural.

Objetivo 5 Ofrecer servicios educativos de calidad para formar personas con alto sentido de responsabilidad social, que participen de manera productiva y competitiva en el mercado laboral.

Objetivo 6 Fomentar una gestión escolar e institucional que fortalezca la participación de los centros escolares en la toma de decisiones, corresponsabilice a los diferentes actores sociales y educativos, y promueva la seguridad de alumnos y profesores, la transparencia y la rendición de cuentas.

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

En la preparación y emisión de los estados financieros de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes 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 del Norte de Aguascalientes está en proceso de elaboración el manual de contabilidad gubernamental de acuerdo a lo establecido por la ley General de Contabilidad Gubernamental.

**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 Norte del Aguascalientes 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.

| RUBRO   | IMPORTE ESTIMADO | IMPORTE RECAUDADO |
|---|------------------|-------------------|
| Derechos  | \$15,996,500     | \$18,029,251      |
| Aprovechamientos                                      | \$388,900        | \$2,037,277       |
| Venta de bienes y Servicios                           | \$1,738,600      | \$3,864,395       |
| Ingresos Financieros                                  | \$18,000         | \$163,736         |
| Participación y Aportaciones                          | \$0              | \$4,896,889       |
| Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | \$62,654,013     | \$65,763,700      |



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

En la Actualidad esta casa de estudios no cuenta con ninguna deuda.

### **12. Calificaciones otorgadas**

No aplica

### **13. Proceso de Mejora**

La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes actualmente se encuentra certificada en apego a la Norma ISO 9001:2008, cabe mencionar que para el año 2018 se certificara en apego a la Norma ISO 9001:2015.

### **14. Información por Segmentos**

No aplica

### **15. Eventos Posteriores al Cierre**

La Universidad cuanta con programas pendientes de ejercer para el año 2018.

### **16. Partes Relacionadas**

En la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

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

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor



M.E.F. MARIA ANGELICA MARTÍNEZ DÍAZ  
RECTORA



MTRA. ISADORA SÁNCHEZ SOTO  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS