

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA METROPOLITANA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

i) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

l) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Este rubro se integra por los montos de efectivo en caja y equivalentes de efectivo, representados principalmente por inversiones e instrumentos de renta fija a corto plazo, se registran al costo, en el momento de la inversión así como los rendimientos generados.

El efectivo proviene de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Gobierno del Estado de Aguascalientes y de recursos propios, principalmente de la recuperación de las Cuotas de Colegiaturas e Inscripciones.

CUENTA	IMPORTE (miles de pesos)
Efectivo en Caja	0
Fondo Revolvente	0
Efectivo en Bancos –Tesorería	210,575
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0
Total de Efectivo y Equivalentes	210,575

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

Este rubro representa el monto de los derechos de cobro por diferentes conceptos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, al cierre del ejercicio no presenta saldo.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Este rubro no se muestra dentro de los estados financieros, derivado a que la Universidad, no maneja algún bien disponible para su transformación o su consumo.

Inversiones Financieras

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes no presenta Inversiones Financieras



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA METROPOLITANA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes es una Entidad de reciente creación, el decreto fue publicado el día 3 de Septiembre del 2018, por lo que no se tiene movimiento en este rubro. Se esta operando en instalaciones provisionales de una Escuela, gracias al apoyo del Instituto del Educación de Aguascalientes. El Edificio del campus se encuentra en construcción.

Estimaciones y Deterioros

La información financiera no muestra estimación alguna, derivado a que la Universidad, no presenta saldos vencidos por lo que no se ha tenido la necesidad de registrar o determinar algún cálculo.

Otros Activos Circulante y No Circulante

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes es una Entidad de reciente creación, el decreto fue publicado el día 3 de Septiembre del 2018, por lo que no se tiene movimientos en estos rubros.

Pasivo

Representa las obligaciones presentes, virtualmente ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente, se desagregan de acuerdo a su periodo de exigibilidad, a corto plazo cuando se refieren a un plazo no mayor a un año y a largo plazo cuando se refieren a un plazo mayor a un año

Al cierre del ejercicio presenta un saldo por \$9 correspondiente a retenciones.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES


Ingresos de Gestión

Representa el monto de los ingresos devengados:

Ingresos por venta de Bienes y Servicios (Colegiaturas e Inscripciones)	\$ 142,425.00
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 500,000.00

Otros Ingresos y Beneficios

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes es una Entidad de reciente creación, el decreto fue publicado el día 3 de Septiembre del 2018, por lo que no se tiene movimiento en este rubro.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA METROPOLITANA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

Gastos y Otras Pérdidas:

Los gastos de Funcionamiento por la cantidad de \$ 440,000.00 representan el 100% del total de los gastos.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Dentro del Estado de Variación en la Hacienda Pública, se muestran las modificaciones que ha sufrido el Patrimonio o la Hacienda Pública, que representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad del ente público, en el presente ejercicio está compuesto por el resultado de ejercicio.

.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:

	2018
Efectivo en Bancos –Tesorería	210,575.00
Efectivo en Bancos- Dependencias	0
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0
Fondos con afectación específica	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	0
Total de Efectivo y Equivalentes	210,575.00

2. Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación.

Durante el período oct – dic 2018, la Universidad recibió ingresos de gestión por la cantidad de \$142,425.00 e ingresos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Gobierno del Estado de Aguascalientes por la cantidad de \$500,000.00. El gasto devengado por el periodo comprendido de oct – dic 2018 asciende a \$440,000. además obtuvo Otros Orígenes de Operación por la cantidad de \$8 por incremento en cuentas por pagar.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA METROPOLITANA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

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

La Universidad presenta la misma cantidad en ingresos y egresos contables y presupuestales por lo que no se presentan partidas en conciliación.

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

En estas cuentas se controlan diversos conceptos y valores que aunque no afectan ni modifican el Estado de Situación Financiera, deben reflejar los importes que presentan derechos o responsabilidades de la Universidad pero que es necesaria su incorporación en libros con fines de control.

La Universidad no presenta cuentas de Orden Contables y Presupuestarias.

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la laboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

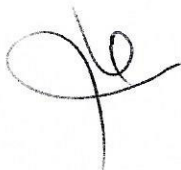
De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes es una Entidad de reciente creación, el decreto fue publicado el día 3 de Septiembre del 2018, los recursos asignados por la Secretaría de Finanzas fueron transferidos en el mes de Noviembre, así como el inicio de cobro de colegiaturas en este mismo mes. El Instituto de Educación esta apoyando con los recursos indispensables como el pago de servicios básicos.

3. Autorización e Historia

- a) Fecha de creación del ente: 03 de Septiembre del 2018
- b) Principales cambios en su estructura: No se cuenta con estructura autorizada



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA METROPOLITANA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social: Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal
- b) Principal actividad. Educación Superior de Calidad
- c) Ejercicio fiscal: 2018
- d) Régimen jurídico: Persona Moral con fines no lucrativos
- e) Consideraciones fiscales: A la fecha no se han efectuado operaciones, sin embargo las siguientes son las obligaciones de la Universidad:

IMPUESTO SOBRE LA RENTA •

Persona Moral no contribuyente por la percepción de sus ingresos, de conformidad al Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Se retiene el impuesto sobre la renta por los conceptos de:

- Sueldos y salarios
- Asimilados a salarios
- 10% Honorarios profesionales
- 10% Arrendamiento

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No contribuyente de IVA, además de no retener el impuesto de acuerdo al Artículo 3 fracción III LIVA.

- f) Estructura organizacional básica; no se cuenta con estructura autorizada
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario: No aplican a la fecha.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes presenta los Estados Contables en moneda nacional y se han elaborado de conformidad con políticas y prácticas contables descritas en la Ley de Presupuesto, Gasto Público y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Aguascalientes para el registro de las operaciones financieras, así como para obtener la información que se deriva de la contabilidad, tomando en cuenta las políticas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y las disposiciones legales aplicables.

Se continúa registrando las operaciones en base al devengo y acumulativa, en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA METROPOLITANA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización:

Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10- Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

Sin embargo, este supuesto no se ha presentado debido a La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes es una una Entidad de reciente creación, el decreto fue publicado el día 3 de Septiembre del 2018, por lo que no se tiene movimiento en este rubro

b) Operaciones en el extranjero:

No se realizan operaciones en el extranjero, por lo que no se tiene obligaciones o derechos de esta naturaleza.

c) Inversión en acciones:

No se tienen inversión en acciones en compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas

d) Inventarios:

No se tienen inventarios o algún bien disponible para su transformación o su consumo, por lo que no se tienen obligaciones de tener un sistema o método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.

e) Beneficios a los empleados: Se encuentra en trámite de autorización la plantilla de personal

I. Las primas de antigüedad a que tienen derecho los trabajadores al terminar la relación de trabajo, se registran en gastos del año en que son pagadas.

II. El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes (ISSSSPEA), es el organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes, que tiene a su cargo otorgar las prestaciones de seguridad y servicios sociales conforme a la Ley de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes, que incluye a los servidores públicos, pensionados y a los familiares beneficiarios. La Entidad paga mensualmente a este Instituto las aportaciones retenidas a los empleados.

f) Provisiones

Por ser de reciente creación la Universidad no ha realizado provisiones



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA METROPOLITANA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

g) Reservas

La Universidad I actualmente no ha realizado registro y cálculo de alguna reserva.

h) Cambios en políticas contables

No se ha tenido cambio en políticas contables.

i) Reclasificaciones

No se han tenido reclasificaciones

j) Depuración y cancelación de saldos

No se ha tenido depuración y cancelación de saldos, por ser de reciente creación la Universidad

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se realizan operaciones en moneda extranjera, por lo que no se tiene obligaciones o derechos de esta naturaleza.

8. Reporte Analítico del Activo

Representa el monto de los ingresos recibidos acumulados al presente mes.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No aplica para el presente período.

10. Reporte de la Recaudación

Se integra por las Asignaciones, y Subsidios del Gobierno del Estado, así como de los ingresos propios

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

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes no está autoautorizada para contratar Deuda Pública.



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA METROPOLITANA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos)

12. Calificaciones otorgadas

No aplica para la Universidad.

13. Proceso de Mejora

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes es una una Entidad de reciente creación, el decreto fue publicado el día 3 de Septiembre del 2018, por lo que se encuentra en su etapa de inicio de operaciones.

14. Información por Segmentos

La Universidad Tecnológica Metropolitana de Aguascalientes no considera necesario revelar la información financiera segmentada.

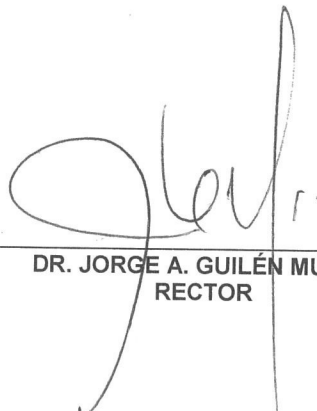
15. Eventos Posteriores al Cierre

La Universidad realiza sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y los postulados básicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, donde señala la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables mencionado en dicho acuerdo.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas con la Universidad Metropolitana de Aguascalientes que influyen en toma de decisiones operativas y financieras.

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



DR. JORGE A. GUILÉN MUÑOZ
RECTOR