

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

Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

1.- Se informa acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos, de las inversiones financieras se revela su tipo y monto, clasificación en corto y largo plazo separando aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

CONCEPTO	2020	2019
Efectivo y Equivalentes	12,750,471.49	13,547,028.95
Banco Mercantil del Norte, SA 884776675	5,961,193.06	6,952,932.61
Banco Mercantil del Norte, SA 674366213	0.00	-464.00
Banco Mercantil del Norte, SA 807475463	63,069.26	9,089.71
Banco Mercantil del Norte, SA 1038912291	0.00	8,018.96
Banco Mercantil del Norte, SA 1055738500	0.00	142,801.03
Banco Mercantil del Norte, SA 1055744912	12,165.02	1,180,351.81
Banco HSBC Cuenta 4064586787	0.01	9,651.57
Banco HSBC Cuenta 4065122368	117,891.82	0.00
Banco HSBC Cuenta 4065122384	553,747.41	0.00
Banco HSBC Cuenta 4065122376	711,777.42	0.00
Cuenta de inversión:		

Banco Mercantil del Norte, SA 0502977466

5, 3330,627.49

5, 244,647.26

La Universidad al 30 de junio de 2020 cuenta con 03 cuentas de cheques y una cuenta de inversiones en Banco Mercantil del Norte, S.A. (Banorte), así mismo la universidad cuenta con 04 cuentas de cheques con Banco HSBC, una de ellas en proceso de cancelación, en total tenemos 7 cuentas bancarias más la cuenta de inversión.

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

2.- Por tipo de contribución se informa el monto que se encuentra pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

3.- Se elabora de manera agrupada los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (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. Adicionalmente se informa de las características cualitativas relevantes que les afecten a estas cuentas.

Este rubro al 30 de junio de 2020 y 2019 está integrado como sigue:

	2020	2019
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	234, 187.45	241, 309.44
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	53,485.10	53, 485.10
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	14,215.00	0.00
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO	166,487.35	187,824.34
SUBSIDIO AL EMPLEO	83.49	563.15
RETENCION ISR	166,403.86	187, 261.19

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación a aquellos que se encuentren dentro de la cuenta de inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema. **NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.**

5. De la cuenta de almacén se informara acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelara el impacto en la información financiera por cambios en el método. **NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.**

Inversiones Financieras

6. De la cuenta de inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas. **NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.**

7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital. **NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.**

Bienes Muebles, Inmuebles

8.- Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.

Este rubro al 30 de junio de 2020 y 2019 está integrado como sigue:

	2020	2019
Bienes Muebles e Inmuebles		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	16,423,177.37	16,423,177.37
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	0.00

Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2020
(PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

MOBILIARIO DE DIVISIÓN ACADEMICA	0.00	0.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	0.00
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVOS	559, 758.24	559, 758.24
EQ. Y APARATOS DE COMUNIC. Y TELECOMUNIC.	0.00	0.00
EQUIPO DE LABORATORIO	0.00	0.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	2, 532,100.16	2, 532, 100.16
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	740, 558.47	740, 558.47
BIENES INMUEBLES	54, 869, 448.62	54, 869, 448.62
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	16, 631,151.47	14, 983,853.99

Bienes Intangibles

9.- Se informa de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

	2020	2019
ACTIVOS INTANGIBLES	430, 416.09	430, 416.09
(-)AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	347, 248.68	347, 248.68

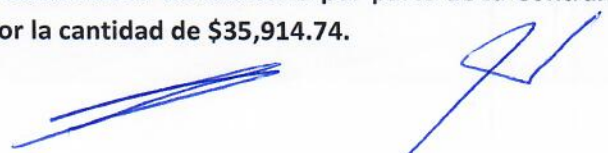
La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el pase del tiempo, determinada sobre el costo de adquisición del activo depreciable, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; ésta tiene por objeto el reconocimiento del gasto mencionado; por lo tanto, dicho gasto debe estimarse con los siguientes factores: valor original registrado, valor de desecho y vida útil o económica estimada.

Estimaciones y Deterioros

10.- Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otro que aplique.

Por instrucciones de la auditoria externa para el ejercicio 2019, se procedió a realizar la Estimación de Cuentas Incobrables por un ISR Retenido por el Banco sobre el interés del rendimiento bancario de la cuenta de inversión que se tiene con Banco Mercantil del Norte, en la que se resguarda el recurso para el servicio médico.

Al realizar el asiento contable estamos dando seguimiento a la observación de auditoria por parte de la Contraloría del Estado por la retención de ISR reflejada en nuestro balance por la cantidad de \$35,914.74.



De este importe se mandó a la cuenta Otros Gastos y Pérdidas Extraordinaria la cantidad de \$15,057.41 por tratarse de registros por más de 5 años no procedentes para la solicitud de devolución y por la diferencia de \$20,857.33 se presentó la solicitud de devolución ante el SAT el día 30 de noviembre de 2019.

integración del importe observado por la Contraloría: 35,914.74
Cuenta de Activo Circulante: 112-90-01-00000-0000 Retención ISR

Retención de ISR ejercicio 2012	13,151.76
Retención de ISR ejercicio 2013	1,905.65
SUMA	15,057.41
Retención de ISR ejercicio 2014	10,373.38
Retención de ISR ejercicio 2015	8,686.84
Retención de ISR ejercicio 2016	1,797.11
SUMA	20,857.33
TOTAL	<u>35,914.74</u>

En el mes de febrero de 2020 la Tesorería de la Federación depositó en la cuenta bancaria 0807475463 el importe de \$20,857.33 en base a nuestra solicitud de devolución ante el SAT.

Se informa que se está dando seguimiento al saldo pendiente de recuperar de ISR retenido por el Banco Mercantil del Norte, S.A.

Se continúa con el registro contable de ISR retenido por los rendimientos bancarios por el recurso que sé tiene en cuenta de inversiones por la provisión correspondiente al servicio médico no registrado en su momento, para realizar el mismo procedimiento de tramitar la solicitud de devolución de ISR.



**Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2020
(PESOS)**

**ETCA-I-12
TRIMESTRE: SEGUNDO**

cargo

112-90-01-00000-	Retención ISR	58,251.00
Cuenta bancaria: 0884776675		
Cuenta contrato de inversión		
Ejercicio 2015	10,692.13	
Ejercicio 2016	23,140.73	
Ejercicio 2017	24,134.35	

Cuenta inversión a la vista

Ejercicio 2017	283.79	
----------------	--------	--

abono

325-00-00-00000	RECTIFICACIÓN DE RESULTADOS	58,251.00
325-20-00-00000	Cambios por errores contables	

Registro de retenciones de ISR que hace el banco por contrato de inversión e inversión a la vista derivado de la cuenta bancaria 0884776675

Asiento contable para registrar rendimientos bancarios de ejercicios anteriores

1

cargo

112-90-01-00000	Retención ISR	47,092.22
Cuenta bancaria: 884776675		
Cuenta contrato de inversión		
Ejercicio 2017	13,283.13	
Ejercicio 2018	31,827.25	

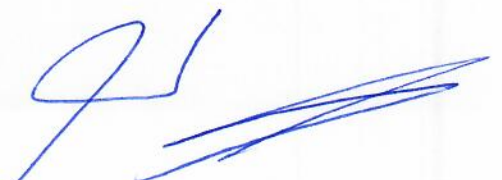
Cuenta inversión a al avista

Ejercicio 2017	1186.98	
Ejercicio 2018	794.86	

abono

325-20-00-00000-		47,092.22
------------------	--	-----------

Otros Activos



11.- De las cuentas de los activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

PASIVO

1.- Se elabora una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Las cuentas por pagar al 30 de junio de 2020 y 2019 se integran de la manera siguiente:

CONCEPTO	2020	2019
Cuentas por pagar a corto plazo	13, 358,136.74	11, 973,700.71
Servicios Personales	719,990.36	1,912.64
Proveedores por pagar a corto plazo	0.00	7,950.00
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	157,784.51	454,401.76
Otras cuentas por pagar a corto plazo	12, 480,361.87	11, 509,436.31

La desagregación por vencimiento al 30 de junio de 2020 es la siguiente:

CONCEPTO	Vencimiento a 30 días	Vencimiento a 60 días	Vencimiento a 180 días	Vencimiento menor o igual a 365 días
Servicios Personales	\$167, 717.74		\$552,272.62	
Proveedores por pagar a corto plazo	0	0	0	0
Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	\$157, 784.51			
Otras cuentas por pagar a Corto Plazo			\$12, 480,361.87	

Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo.- Es un importe provisionado para el servicio médico del personal, por un importe actual de \$12, 480,361.87 correspondiente a la cuota obrero patronal que a casi 10 años de su fundación no se ha podido integrar al personal a ninguna institución de seguridad social.

Por acuerdo del Consejo Directivo de la Institución, a partir del año 2012 se inició el manejo del fondo para retiro de los trabajadores, se provisionan los recursos en forma mensual en cuentas por pagar a corto plazo, las cuotas y aportaciones de la institución en beneficio del trabajador se depositan en una cuenta bancaria para resguardar dichos recursos.

	2020	2019
Retribuciones y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo	157, 784.51	454,401.76
ISR Retenido a Empleados	130, 241.81	402,638.80
Retenciones ISR 10% Servicios Profesionales	5, 593.20	7,322.96
2 % ISRPT	17, 795.00	44,440.00
Retención 6% IVA	4, 154.50	

2.- Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes a Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Al 30 de junio de 2020 y 2019 se integran de la manera siguiente:

	2020	2019
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Admón. a Corto Plazo	7, 685.40	7,294.15

ANEXO

Momentos contables de egresos	2020
GASTO COMPROMETIDO	12, 647,546.05
GASTO DEVENGADO	8, 742,457.42
GASTO EJERCIDO	8, 742,457.42
GASTO PAGADO	7, 029,909.31

3.- Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o Pudieran impactarles financieramente. NO APLICA PARA NUESTRO ORGANISMO.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

1.- De los rubros de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

	2020	2019
RECURSOS		
FEDERAL	4, 486,278.00	9, 577,941.00
ESTATAL	5, 441,093.00	4, 305,880.20
INGRESOS PROPIOS	2, 612,995.00	2, 375,450.00

ANEXO

MOMENTOS CONTABLES DEL INGRESOS

	2020
INGRESO ESTIMADO	8, 054,088.00
INGRESO MODIFICADO	12, 647,546.00
INGRESO DEVENGADO	7, 425,883.05
INGRESO RECAUDADO	7, 425,883.05

Otros Ingresos

2.- Se informa de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informa de sus características significativas.

Se informa que los Otros Ingresos y Beneficios Varios, son Rendimientos Bancario se encuentran registrados contablemente y presupuestalmente, también se informa que estos rendimientos bancarios no se ejercen en el gasto, son acumulativos en su respectiva cuenta ya que se derivan de la cuenta de inversión en la que se resguarda el recursos de la provisión patronal para el servicio médico.

	2020	2019
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	94, 812.05	354,558.12
Otros Ingresos y Beneficios Varios	94, 812.05	354,558.12

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

- 1.- Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.
- 2.- Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

Este rubro al 30 de junio de 2020 y 2019 se integra de la manera siguiente:

CONCEPTO	2020	2019
Patrimonio adquirido	4, 411, 977.32	4, 411,977.32
Patrimonio donado	61, 965, 115.77	61, 965,115.77
Total	66, 377, 093.09	66, 377,093.09

Afectación de la cuenta Rectificación de Resultados de Ejercicio Anteriores durante el ejercicio 2020.

En el 1er trimestre del ejercicio 2020 se afectó la cuenta de Cambios por errores contables por el reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación recurso etiquetado no ejercido según el anexo de ejecución derivado del PFCE 2018 \$8, 308.96

Tesorería del Gobierno del Estado, recurso derivado del Presupuesto Ordinario del Ejercicio 2019 \$862, 483.69

Tesorería del Gobierno del Estado, recurso derivado del Presupuesto Ordinario Ejercicio Recursos Propios 2019 \$ 1, 139.71

Se informará y solicitará en la próxima Reunión de Consejo para su autorización.

Afectación de la cuenta Rectificación de Resultados de Ejercicio Anteriores durante el ejercicio 2019.

El ajuste a resultados de ejercicios anteriores se presentó para su autorización la cantidad de \$ 16,924.36 en la XXVII Sesión Ordinaria del Consejo Directivo, la diferencia de \$382,150.18 se presentó para su autorización en la XXXI Sesión Ordinaria de Consejo Directivo el 21 de junio de 2019.

325-20-00-00000-0000 CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES

INTEGRACIÓN:

Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación no devengado dentro del Programa de

Fortalecimiento a la Calidad Educativa PFCE 2016. \$ 1,200.00

Reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación derivado del programa de Fortalecimiento a la

Calidad Educativa PFCE 2016-2017 no devengado. \$ 62,239.00

Reintegro de recursos no devengados a la Tesorería de la Federación derivado del Presupuesto Ordinario del

Ejercicio 2018. \$ 184,744.14

Reintegro de recursos no devengados a la Tesorería del Estado derivado del Presupuesto Ordinario del Ejercicio 2018.

Reintegro de recursos no devengados a la Tesorería del Estado derivado del Presupuesto Ordinario de Recursos Propios Ejercicio 2018. \$ 14,945.63

Importe Total por Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores \$ 382,150.18

En el mes de octubre de 2019 se afectó la cuenta a Reservas Subcuenta Fondo de Contingencia haciendo el retiro total del

recurso para reintegrarlo a la Secretaría de Hacienda por tratarse de un recurso estatal, por este movimiento se afectó la cuenta de Rectificación de Resultados subcuenta Cambios por Errores Contables por \$27,466.56.

También en el mes de octubre se afectó la cuenta de Rectificación de Resultados subcuenta Cambios por Errores Contables para cancelar un cheque que se giró en ejercicios anteriores y que en nuestra balanza aparecía con un saldo en rojo por -\$1,912.64, mismo que se deriva de una cuenta cancelada, ya que el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 se reintegró a la Federación en el mes de marzo del pasado ejercicio (2019), sin considerar el cheque que no había sido cobrado. Este cheque en su momento se depositó en la Junta de Conciliación y Arbitraje, por tratarse de un funcionario(a) despedida y actualmente por una observación de Contraloría y para solventar la misma se creó de nuevo el Pasivo.

Se afectó la cuenta Rectificación de Resultados por el depósito correspondiente para cubrir la multa por cheques expedidos en el Ejercicio 2018 según observación de auditoría por la cantidad de \$2,319.00

Se realizó un depósito por el pago duplicado de una factura de egresos correspondiente al ejercicio 2018 por la cantidad de \$420.02, afectando también la cuenta de Rectificación de resultados.

Al dar seguimiento a la solventación de la observación por la Retención de ISR de la cuenta Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalente se afectó la cuenta de Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores por el registro de Retenciones Bancarias sobre el Rendimiento de intereses de la cuenta de inversión, dichas retenciones no se registraron contablemente en su momento como se menciona en el punto 10 Estimaciones y Deterioros, será informado y se solicitará autorización en la próxima Reunión de Consejo.

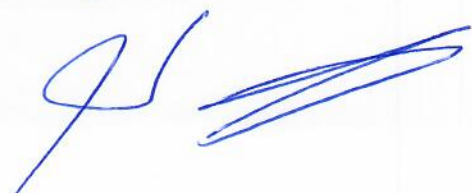
En la Próxima reunión de Consejo se informará y se solicitará autorización correspondiente por la afectación a dichas cuentas.

IV) Notas al Estado de Flujo 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:

Este rubro al 30 de junio de 2020 y 2019 se integra de la manera siguiente:



Sistema Estatal de Evaluación
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2020
(PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

	2020	2019
Efectivo y Equivalentes	12, 750,471.49	13, 547,028.95
Efectivo Bancos/Tesorería	1, 458,650.94	1, 341,430.12
Bancos/Dependencias y Otros	5, 961,193.06	6, 960,951.57
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	5, 330,627.49	5, 244,647.26
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	ORIGEN 2020	ORIGEN 2019
Origen	1, 384,827.28	1, 155,426.05
Endeudamiento Neto	1, 384,827.28	1, 155,426.05
Interno	391.25	1, 148,148.00
Externo	1, 384, 436.03	7.277.15
Otros Orígenes de Financiamiento	7, 121.99	0.00
En función del Origen y Aplicación contamos Efectivo o equivalente	\$ 796,557.46	

2.- Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global, y en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

Se informa que en el ejercicio 2018 solicitó autorización a la Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas para ejercer Remanentes de Recursos derivados del Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) 2016 según convenio 2464/16 por un monto de \$398,568.75.

Se aplicó el 42.98% de dicho remanente de PFCE 2016, comprando un lote de equipo de cómputo para laboratorio de 8 PC de escritorio marca DELL OPTIPLEX 7050 Micro, 8 monitores marca DELL E1916H a un costo de \$171,291.08.