

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CONTENIDO

Informe de los auditores

Estado de situación financiera

Estado de actividades

Estado de variación en la hacienda pública

Estado de cambios en la situación financiera

Estado de flujos de efectivo

Estado analítico del activo

Estado analítico de la deuda y otros pasivos

Estado analítico de ingresos

Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos

Estado de gasto por categoría programática

Notas a los estados financieros

Informe a la Secretaría de Fiscalización

Carta de observaciones de los auditores



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al H. Consejo Directivo de la
Universidad Tecnológica de Aguascalientes

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Tecnológica de Aguascalientes, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y los estados de actividades, de variación en la Hacienda Pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico del activo, analítico de la deuda y otros pasivos, analítico de ingresos, analítico del ejercicio del presupuesto de egresos, de gasto por categoría programática y las notas a los estados financieros correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Universidad parcialmente de conformidad con las disposiciones sobre información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se menciona en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad".

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad", los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión con salvedad

Como se menciona en la nota 2 de los estados financieros, la Universidad se encuentra obligada al registro de sus operaciones contables de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus documentos. Al cierre del ejercicio 2016 la entidad no ha dado total cumplimiento a dicha obligación, por lo que la emisión de la información financiera no se apega en su totalidad a la normatividad específica.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Universidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión con salvedad.



Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Universidad, consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la Universidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que se describen en la Nota 2 a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Universidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Universidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.



- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Universidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la Universidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Universidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la misma, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

MERINO ASESORES, S.C.

C.P.C. JUAN CARLOS MERINO ENRÍQUEZ

AGUASCALIENTES, AGS., MAYO 17, 2017

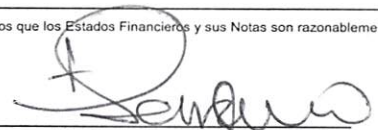


Cuenta Pública 2016
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Pesos) (NOTAS 1,2 Y3)

Ente Público: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año			
	2016	2015		2016	2015		
ACTIVO			PASIVO				
Activo Circulante			Pasivo Circulante				
Efectivo y Equivalentes	Nota 4	44,958,293	52,597,556	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Nota 10	8,288,382	9,912,235
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Nota 5	2,693,894	337,880	Documentos por Pagar a Corto Plazo		0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		18,150	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		0	0
Inventarios		0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo		0	0
Almacenes	Nota 6	230,170	273,143	Pasivos Diferidos a Corto Plazo		0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		0	0
Otros Activos Circulantes		0	0	Provisiones a Corto Plazo	Nota 11	25,992,618	26,016,406
Total de Activos Circulantes		47,900,507	53,208,579	Otros Pasivos a Corto Plazo		0	0
Activo No Circulante				Total de Pasivos Circulantes		34,281,000	35,928,641
Inversiones Financieras a Largo Plazo		0	0	Pasivo No Circulante			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		5,328	15,920	Cuentas por Pagar a Largo Plazo		0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Const. en Proceso	Nota 7	190,199,582	228,464,799	Documentos por Pagar a Largo Plazo		0	0
Bienes Muebles	Nota 8	115,562,737	120,397,697	Deuda Pública a Largo Plazo		0	0
Activos Intangibles	Nota 9	2,442,467	2,182,587	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		0	0
Activos Diferidos		0	0	Provisiones a Largo Plazo		13,126,599	13,126,599
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		0	0	Total de Pasivos No Circulantes		13,126,599	13,126,599
Otros Activos no Circulantes		0	0	Total del Pasivo		47,407,599	49,055,240
Total de Activos No Circulantes		308,210,114	351,061,003	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	Nota 12		
Total del Activo		356,110,621	404,269,582	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		51,212,356	51,621,430
				Aportaciones		51,212,356	51,621,430
				Donaciones de Capital		0	0
				Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		0	0
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado		257,490,666	303,592,913
				Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)		18,933,037	22,802,559
				Resultados de Ejercicios Anteriores		117,024,467	159,257,191
				Revalúos		121,533,162	121,533,163
				Reservas		0	0
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0	0
				Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		0	0
				Resultado por Posición Monetaria		0	0
				Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		0	0
				Total Hacienda Pública/ Patrimonio		308,703,022	355,214,343
				Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio		356,110,621	404,269,582

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


MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector


C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas

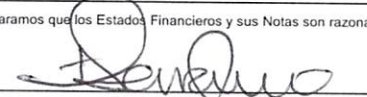


Cuenta Pública 2016
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Pesos) (Nota 13)

Ente Público: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	2016	2015	Concepto	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	26,503,624	25,383,254	Gastos de Funcionamiento	112,293,921	107,640,215
Impuestos	0	0	Servicios Personales	75,385,242	71,965,989
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	4,605,265	5,508,465
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	32,303,414	30,165,761
Derechos	0	0			
Productos de Tipo Corriente	0	0	Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,503,624	25,383,254	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de	0	0	Subsidios y Subvenciones	0	0
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes					
de Liquidación o Pago					
			Ayudas Sociales	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones,	104,723,334	105,059,516	Pensiones y Jubilaciones	0	0
Subsidios y Otras Ayudas					
Participaciones y Aportaciones	24,176,469	26,204,525	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	80,546,865	78,854,991	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
			Donativos	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	0	0	Transferencias al Exterior	0	0
Ingresos Financieros	0	0			
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Participaciones y Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	0	0	Participaciones	0	0
Obsolescencia					
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Aportaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	0	Convenios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	131,226,958	130,442,770	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0	0
			Provisiones	0	0
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros Gastos	0	0
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	112,293,921	107,640,215
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	18,933,037	22,802,555

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


MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector


C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(pesos)

Ente Público: **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES**

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	51,621,430	0	0	0	51,621,430
Aportaciones	51,621,430	0	0	0	51,621,430
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	159,257,191	22,802,559	121,533,163	303,592,913
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	22,802,559	0	22,802,559
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	159,257,191	0	0	159,257,191
Revalúos	0	0	0	121,533,163	121,533,163
Reservas	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	51,621,430	159,257,191	22,802,559	121,533,163	355,214,343
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	-409,074	-65,035,279	0	0	-65,444,353
Aportaciones	-409,074	0	0	0	-409,074
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	-65,035,279	0	0	-65,035,279
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	22,802,559	-3,869,518	-1	18,933,040
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	18,933,037	0	18,933,037
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	22,802,559	-22,802,555	0	4
Revalúos	0	0	0	-1	-1
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	51,212,356	117,024,467	18,933,037	121,533,162	308,703,022

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Pesos)

Ente Público: _____

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	50,793,005	2,634,044	PASIVO	0	1,647,641
Activo Circulante	7,682,236	2,374,164	Pasivo Circulante	0	1,647,641
Efectivo y Equivalentes	7,639,263	0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	1,623,853
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	2,356,014	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	18,150	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	42,973	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	23,788
Activo No Circulante	43,110,769	259,880	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	10,592	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	38,265,217	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	4,834,960	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	259,880	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	18,933,037	65,444,358
Otros Activos no Circulantes	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	409,074
			Aportaciones	0	409,074
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	18,933,037	65,035,284
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	18,933,037	0
			Resultados de Ejercicios Anteriores	0	65,035,283
			Revalúos	0	1
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Pesos)

Ente Público: _____

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	2016	2015	Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	131,280,523	138,759,654	Origen	43,100,177	10,694,037
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	38,265,217	10,687,958
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	4,834,960	6,079
Contribuciones de mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	0
Derechos	0	0	Aplicación	259,880	28,295,334
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	17,924,307
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	259,880	8,565,760
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	26,503,624	25,383,254	Otras Aplicaciones de Inversión	0	1,805,267
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	42,840,297	-17,601,297
Participaciones y Aportaciones	24,176,469	26,204,525			
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	80,546,865	78,854,991			
Otros Orígenes de Operación	53,565	8,316,884			
Aplicación	181,760,084	114,847,540	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Servicios Personales	75,385,242	71,965,989	Origen	0	0
Materiales y Suministros	4,605,265	5,508,465	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Generales	32,303,414	30,165,761	Interno	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Externo	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0	Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	Aplicación	0	0
Ayudas Sociales	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Interno	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Externo	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Donativos	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-7,639,264	6,310,817
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0	Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	52,597,556	46,285,536
Otras Aplicaciones de Operación	69,466,163	7,207,325	Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio	44,958,293	52,597,556
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-50,479,561	23,912,114			

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado Analítico del Activo
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Pesos)

Ente Público:

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4=(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	404,269,582	637,699,811	685,858,772	356,110,621	-48,158,961
Activo Circulante	53,208,579	600,031,151	605,339,223	47,900,507	-5,308,072
Efectivo y Equivalentes	52,597,556	428,775,639	436,414,902	44,958,293	-7,639,263
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	337,880	156,753,348	154,397,334	2,693,894	2,356,014
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	13,844,597	13,826,447	18,150	18,150
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	273,143	657,567	700,540	230,170	-42,973
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	351,061,003	37,668,660	80,519,549	308,210,114	-42,850,889
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	15,920	0	10,592	5,328	-10,592
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	228,464,799	22,413,029	60,678,246	190,199,582	-38,265,217
Bienes Muebles	120,397,697	14,995,751	19,830,711	115,562,737	-4,834,960
Activos Intangibles	2,182,587	259,880	0	2,442,467	259,880
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Pesos)

Ente Público:

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos			49,055,240	47,407,599
Total Deuda y Otros Pasivos			49,055,240	47,407,599

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Pesos)

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia (6 = 5 - 1)
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	20,399,000	6,104,624	26,503,624	26,503,624	26,503,624	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	78,759,591	25,963,743	104,723,334	104,723,334	104,723,334	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	6,029,134	6,029,134	6,029,134	6,029,134	0
Total	99,158,591	38,097,501	137,256,092	137,256,092	137,256,092	0
				Ingresos excedentes*		0

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia (6 = 5 - 1)
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Gobierno	0	0	0	0	0	0
Impuestos	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	0
Corriente	0	0	0	0	0	0
Capital	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
Ingresos de Organismos y Empresas	99,158,591	32,068,367	131,226,958	131,226,958	131,226,958	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	20,399,000	6,104,624	26,503,624	26,503,624	26,503,624	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	78,759,591	25,963,743	104,723,334	104,723,334	104,723,334	0
Ingresos derivados de financiamiento	0	6,029,134	6,029,134	6,029,134	6,029,134	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	6,029,134	6,029,134	6,029,134	6,029,134	0
Total	99,158,591	38,097,501	137,256,092	137,256,092	137,256,092	0
				Ingresos excedentes*		0

* Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Pesos)
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (1 + 4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/ Reducciones 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	
Servicios Personales	71,556,001	5,081,169	76,637,170	75,385,242	75,344,526	1,251,928
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	26,418,853	-279,961	26,138,892	26,138,892	26,108,390	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	15,776,203	4,750,714	20,526,917	20,526,917	20,516,703	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	10,009,617	152,559	10,162,176	10,162,176	10,162,176	0
Seguridad Social	11,059,980	-5,762,019	5,297,961	4,046,033	4,046,033	1,251,928
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	8,062,755	6,448,469	14,511,224	14,511,224	14,511,224	0
Previsiones	0	0	0	0	0	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	228,593	-228,593	0	0	0	0
Materiales y Suministros	7,056,340	-2,451,075	4,605,265	4,605,266	4,576,497	-1
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	3,692,959	-1,349,712	2,343,247	2,343,247	2,336,751	0
Alimentos y Utensilios	720,245	-157,115	563,130	563,131	563,130	-1
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	2,093	2,093	2,093	2,093	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,494,817	-1,003,285	491,532	491,532	491,532	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	102,348	-37,196	65,152	65,152	65,152	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	546,493	-144,828	401,665	401,665	401,665	0
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	407,753	274,368	682,121	682,121	659,849	0
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	91,725	-35,400	56,325	56,325	56,325	0
Servicios Generales	20,546,250	11,758,569	32,304,819	32,303,415	31,763,196	1,404
Servicios Básicos	2,214,930	703,732	2,918,662	2,918,662	2,791,647	0
Servicios de Arrendamiento	1,786,203	582,722	2,368,925	2,367,522	2,337,269	1,403
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	5,190,873	-351,612	4,839,261	4,839,261	4,839,261	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	344,879	199,012	543,891	543,891	543,891	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	4,728,102	6,860,501	11,588,603	11,588,603	11,231,530	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	59,374	290,139	349,512	349,512	349,512	0
Servicios de Traslado y Viáticos	1,061,787	24,300	1,086,087	1,086,087	1,071,195	0
Servicios Oficiales	3,583,253	1,392,515	4,975,768	4,975,768	4,964,782	0
Otros Servicios Generales	1,576,849	2,057,260	3,634,109	3,634,109	3,634,109	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	15,870,362	15,870,362	15,870,362	15,791,810	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0	9,678,898	9,678,898	9,678,898	9,678,898	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	3,277,859	3,277,859	3,277,859	3,277,859	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	1,296,696	1,296,696	1,296,696	1,296,696	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	364,978	364,978	364,978	364,978	0
Activos Biológicos	0	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles	0	614,731	614,731	614,731	536,179	0
Activos Intangibles	0	637,200	637,200	637,200	637,200	0
Inversión Pública	0	6,713,139	6,713,139	6,713,139	6,713,139	0
Otra Pública en Bienes de Dominio Público	0	0	0	0	0	0
Otra Pública en Bienes Propios	0	6,713,139	6,713,139	6,713,139	6,713,139	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	0	0	0	0	0	0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.	0	0	0	0	0	0
Acciones y Participaciones de Capital	0	0	0	0	0	0
Compra de Títulos y Valores	0	0	0	0	0	0
Concesión de Préstamos	0	0	0	0	0	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Otras Inversiones Financieras	0	0	0	0	0	0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Convenios	0	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	1,125,337	1,125,337	1,125,337	1,125,337	0
Amortización de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Intereses de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Costo por Coberturas	0	0	0	0	0	0
Apoyos Financieros	0	0	0	0	0	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	0	1,125,337	1,125,337	1,125,337	1,125,337	0
Total del Gasto	99,150,591	38,097,501	137,250,092	136,002,761	135,314,505	1,253,331

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Pesos)

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gasto Corriente	99,158,591	14,388,662	113,547,253	112,293,922	111,684,220	1,253,331
Gasto de Capital	0	22,583,502	22,583,502	22,583,502	22,504,948	0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	0	1,125,337	1,125,337	1,125,337	1,125,337	0
Pensiones y Jubilaciones			0			0
Participaciones			0			0
Total del Gasto	99,158,591	38,097,501	137,256,092	136,002,761	135,314,505	1,253,331

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Pesos)
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Poder Ejecutivo						0
Universidad Tecnológica de Aguascalientes	99,158,591	38,097,501	137,256,092	136,002,761	135,314,505	1,253,331
Poder Legislativo						0
Poder Judicial						0
Organos Autonomos						0
						0
						0
						0
						0
Total del Gasto	99,158,591	38,097,501	137,256,092	136,002,761	135,314,505	1,253,331

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2016
(Pesos)
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gobierno	0	0	0	0	0	0
Legislación			0			0
Justicia			0			0
Coordinación de la Política de Gobierno			0			0
Relaciones Exteriores			0			0
Asuntos Financieros y Hacendarios			0			0
Seguridad Nacional			0			0
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior			0			0
Otros Servicios Generales			0			0
Desarrollo Social	99,158,591	36,972,164	136,130,755	134,877,424	134,189,168	1,253,331
Protección Ambiental			0			0
Vivienda y Servicios a la Comunidad			0			0
Salud			0			0
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales			0			0
Educación	99,158,591	36,972,164	136,130,755	134,877,424	134,189,168	1,253,331
Protección Social			0			0
Otros Asuntos Sociales			0			0
Desarrollo Económico	0	0	0	0	0	0
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General			0			0
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza			0			0
Combustibles y Energía			0			0
Minería, Manufacturas y Construcción			0			0
Transporte			0			0
Comunicaciones			0			0
Turismo			0			0
Ciencia, Tecnología e Innovación			0			0
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos			0			0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0	1,125,337	1,125,337	1,125,337	1,125,337	0
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda			0			0
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno			0			0
Saneamiento del Sistema Financiero			0			0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	0	1,125,337	1,125,337	1,125,337	1,125,337	0
Total del Gasto	99,158,591	38,097,501	137,256,092	136,002,761	135,314,505	1,253,331

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Cuenta Pública 2016
Gasto por Categoría Programática
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2016
(Pesos)

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Programas						
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	0	0	0	0	0	0
Sujetos a Reglas de Operación			0			0
Desempeño de las Funciones	99,158,591	34,761,720	133,920,311	133,920,311	133,238,552	0
Prestación de Servicios Públicos	99,158,591	34,761,720	133,920,311	133,920,311	133,238,552	0
Provisión de Bienes Públicos			0			0
Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas			0			0
Promoción y fomento			0			0
Regulación y supervisión			0			0
Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)			0			0
Específicos			0			0
Proyectos de Inversión			0			0
Administrativos y de Apoyo	0	0	0	0	0	0
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional			0			0
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión			0			0
Operaciones ajenas			0			0
Compromisos	0	0	0	0	0	0
Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional			0			0
Desastres Naturales			0			0
Obligaciones	0	0	0	0	0	0
Pensiones y jubilaciones			0			0
Aportaciones a la seguridad social			0			0
Aportaciones a fondos de estabilización			0			0
Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones			0			0
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)	0	0	0	0	0	0
Gasto Federalizado			0			0
Participaciones a entidades federativas y municipios			0			0
Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca			0			0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0	1125337.26	1125337.26	1125337.26	1125337.26	0
Total del Gasto	99,158,591	35,887,057	135,045,648	135,045,648	134,363,889	0

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

MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector

C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1.- CREACIÓN DE LA UNIVERSIDAD, OBJETO SOCIAL Y RÉGIMEN JURÍDICO.

La Universidad se creó como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes, por lo que tiene personalidad jurídica y patrimonio propios. La Universidad se constituyó mediante sesión ordinaria del H. Congreso del Estado de Aguascalientes, celebrada el 7 de agosto de 1991 y publicada en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes el 11 de agosto del mismo año. En su régimen administrativo y laboral se sujeta a la Ley Orgánica de la Universidad Tecnológica de Aguascalientes, cuya última modificación fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes el 7 de noviembre de 2016 mediante el decreto No. 425.

La Universidad está integrada al Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas, adoptando el modelo pedagógico y los sistemas educativos que señala el Consejo Nacional de Universidades Tecnológicas y el Instituto de Educación del Estado de Aguascalientes. Dada la naturaleza de su objeto social, la Universidad cuenta con la autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para recibir donativos con la característica de "deducibles" para el donante.

La Universidad tiene por objeto social:

- a) Formar técnicos superiores, con una sólida preparación humanística, con sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos, los cuales estarán vinculados con las necesidades productivas de la comunidad.
- b) Realizar investigación en las áreas de su competencia, que se traduzca en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia en la producción industrial y de servicios y a la elevación de la calidad de vida del Estado y de la región.
- c) Impartir y desarrollar programas de superación académica y de apoyo técnico en colaboración con las autoridades estatales y los grupos industriales, tendientes al beneficio de la comunidad universitaria y de la población en general.
- d) Promover la cultura tecnológica entre los diversos sectores de la población.
- e) Extender las funciones de vinculación hacia los sectores público, privado y social para la consolidación del desarrollo tecnológico, científico y social de la Entidad.
- f) Impulsar estrategias de participación y concertación con los sectores público, privado y social, para la proyección de las actividades productivas, con los más altos niveles de eficiencia y sentido social.



La Universidad administra libremente su Hacienda (ingresos), la cual se forma de los rendimientos de los bienes que le pertenecen, así como de las contribuciones, derechos, productos y otros ingresos que la Legislatura del Estado establece a su favor, y de las participaciones federales y estatales que son recibidas conforme a las bases, montos y plazos que determina la Legislatura del Estado.

Las relaciones laborales entre la Universidad y su personal, se norman conforme al Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados, y a la Ley de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes, quedando integrados al régimen de pensiones civiles previsto por dicho Estatuto. Asimismo, de forma paralela en determinadas situaciones, se regirán por las disposiciones de la Ley Federal del Trabajo (LFT).

La Universidad también está obligada a aplicar las leyes del Estado de Aguascalientes de Control de las Entidades Paraestatales, el Estatuto Orgánico de la Universidad Tecnológica de Aguascalientes y los Lineamientos y Políticas Generales para el Control de los Recursos emitidos por la Secretaría de Finanzas.

2.- BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Universidad está obligada a aplicar las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y sus documentos, y en su caso, de manera supletoria, las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF). La LGCG contempla, como principal objetivo, establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos para lograr su adecuada armonización, y facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

La Ley es de observancia obligatoria, entre otros, para los Estados y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

El "Consejo Nacional de Armonización Contable" (CONAC), el cual es el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, ha emitido los documentos que contienen las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos, para que sea homogénea y factible de ser comparada y analizada bajo criterios comunes, facilitando el escrutinio público y las tareas de fiscalización.

La LGCG establece que la generación de la información financiera incluirá los aspectos contables, presupuestales y económicos. A la fecha la Universidad, ha cumplido con el marco contable y muestra avances importantes en lo relacionado al marco presupuestal y económico. En cuanto al aspecto contable, como señala la Ley, los estados financieros se presentan en forma armonizada, respetando los postulados básicos y el marco conceptual, reconociendo las transacciones de gasto conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y los ingresos cuando existe jurídicamente el derecho de cobro. La Universidad no ha registrado la depreciación de bienes de activo fijo, como lo establecen las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio. En cuanto al marco presupuestal, los Estados Analíticos de Ingresos y del Ejercicio del Presupuesto de Egresos son emitidos por el sistema contable presupuestal.



La Universidad considera, que debido a los avances alcanzados, cumplirán totalmente las obligaciones establecidas en el ejercicio 2017.

- A. Bases contables.- La contabilidad de la Universidad se lleva a cabo sobre bases acumulativas, obteniendo así la información financiera y facilitando la evaluación de los presupuestos. Los estados financieros están registrados y preparados con base en costos históricos.
- B. Clasificación del ingreso y gasto público.- Los rubros del Estado de Actividades se clasifican por objeto del ingreso y del gasto público.

Algunos de los rubros más importantes presentados en el Estado de Actividades se definen como sigue:

- 1.- Derechos por prestación de servicios.- Son los ingresos que se obtienen de las colegiaturas, inscripciones y servicios que se prestan por parte de la Universidad en cumplimiento de su objeto social.
 - 2.- Otros productos por ingresos corrientes.- Son los percibidos por actividades que corresponden a funciones de carácter complementario a su objeto, como son servicios de vinculación, congresos, cursos, donativos, entre otros.
 - 3.- Multas.- Son los recargos y multas que percibe la Universidad por atrasos o actos que no fueron concretados en su debido tiempo y forma.
 - 4.- Transferencias al resto del sector público.- Son recursos provenientes de las Entidades Federales y/o Estatales, señalados en las leyes fiscales y los convenios de coordinación fiscal celebrados en base a las mismas, los cuales son destinados para cumplir con un propósito o programa específico o para fines de su objeto.
 - 5.- Servicios personales.- Comprenden las asignaciones destinadas a pagos de personal empleado interno y externo, entre ellos los profesores que imparten las clases, pagos de seguridad social y otras prestaciones derivadas de dichos servicios.
 - 6.- Materiales y suministros.- Son las asignaciones destinadas a cubrir los servicios, mantenimiento y adquisiciones de materiales de oficina, limpieza, didáctico y de impresión necesarios para el funcionamiento de la Universidad.
- C. Presentación de la cuenta de la Hacienda Pública.- La Universidad tiene la obligación de reportar y presentar su información financiera mediante el desglose de diversos estados financieros y reportes específicos de forma mensual y de forma acumulada al mes del año transcurrido. La información financiera contable que presenta la Universidad, por indicaciones de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Aguascalientes, es solo un Estado de Actividades, en donde se reportan los ingresos recibidos disminuidos de la totalidad de egresos devengados. El estado correspondiente al mes de diciembre no considera los ajustes de auditoría del ejercicio, por incrementaron el resultado del ejercicio por la cantidad de \$ 1,158,000.



3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Los rubros en los estados financieros consideran lo siguiente:

a) Subsidios de los Gobiernos Federal y Estatal

Corresponden a los ingresos que percibe la Universidad que son destinados para cumplir con sus fines.

b) Servicios y gastos

El valor de los servicios prestados no tiene la finalidad de generar utilidad, y el reconocimiento de algunos gastos no se puede determinar con criterios comerciales.

c) Efectivo e inversiones financieras

Se encuentran representadas principalmente por depósitos bancarios a la vista, provenientes de los subsidios de la Federación y del Estado.

d) Cuentas por cobrar

Se valúan de acuerdo al monto original erogado y no se crea una estimación para las de dudosa recuperación.

e) Almacén

Los productos en almacén se encuentran valuados por el método de costo promedio. Se integran principalmente de material de limpieza, papelería y útiles de impresión.

f) Bienes inmuebles y muebles

Los inmuebles, mobiliario y equipo se registran a su costo de adquisición, sin calcular por ellos depreciación.

Los recibidos en donación son registrados a un valor estimado.

g) Indemnizaciones y despidos

El artículo 27 del Estatuto Jurídico de los Trabajadores al Servicio de los Gobiernos del Estado de Aguascalientes, sus Municipios y Organismos Descentralizados, establece que ningún trabajador podrá ser cesado o despedido sin causa justificada.

En el caso de que existiera despido y el Estado no compruebe la causa de éste, el trabajador tendrá derecho, a su elección, a que se le reinstale o se le indemnice con el importe de tres meses de salario, además del pago de salarios caídos. Dado el caso, dicha indemnizaciones se cargan a los egresos del año.



h) Donativos

Los recibidos en especie se consideran incrementando la Hacienda Pública de la Universidad en el momento en que se reciben y los donativos en efectivo son registrados directamente en los resultados del ejercicio.

i) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

Los estados financieros que se acompañan se han preparado sobre bases históricas, sin incluir integralmente los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007, como lo requieren las NIF.

j) Obligaciones fiscales

La Universidad está considerada para efecto de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) como personal moral no contribuyente y solamente tiene obligación de retener algunos impuestos y de exigir que la documentación soporte de sus operaciones reúna requisitos fiscales cuando se hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de la LISR. También tiene la obligación de cubrir las aportaciones a instituciones de seguridad social para los trabajadores derivadas de las remuneraciones a su personal.

Para efecto de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades, la Ley Federal del Trabajo en su artículo 126 fracción V exceptúa a la Universidad de la obligación de repartir utilidades a sus trabajadores por ser una institución pública descentralizada con fines educativos.


k) Obligaciones laborales

Los estados financieros no reflejan pasivo laboral por concepto de prima de antigüedad e indemnizaciones, ya que aunque existe relación de trabajo entre la Universidad y sus trabajadores, el Estado responde solidariamente por medio del ISSSSPEA de las obligaciones contraídas con ellos.


Los servidores públicos, entre ellos los trabajadores de la Universidad, tienen el beneficio de recibir por medio del ISSSSPEA, las prestaciones de pensión por antigüedad y por vejez.


4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

6


 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Efectivo y Equivalentes			
Bancos/Tesorería		17,665,387	29,801,001
Inversiones Temporales (Hasta 3 M		34,932,169	15,157,291
Total		52,597,556	44,958,293

5.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes			
Deudores Diversos		302,859	381,413
Colegiaturas por Recuperar		0	2,277,525
Otros Derechos a Recibir		35,021	34,957
Total		337,880	2,693,894

 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Almacenes			
Material de Oficina		67,697	48,177
Material de Limpieza		43,512	63,226
Material y Utiles de Impresión		161,934	118,767
Total		273,143	230,170

7.- BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA


 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Bienes Inmuebles, Infraest.			
Terrenos		76,465,693	76,465,693
Edificios no Habitacionales		132,004,042	113,733,889
Construcciones en Proceso		19,995,064	0
Total		228,464,799	190,199,582

Los bienes inmuebles de la Universidad tienen carácter de inalienables, imprescriptibles e inembargables y por consiguiente en ningún caso podrá constituirse gravamen sobre ellos, según lo dispuesto en el Art. 24 de su Ley Orgánica.


La Universidad ha registrado un avalúo inmobiliario realizado por perito valuador sobre los 231,714.22 metros cuadrados de terrenos de su propiedad a razón de \$ 330.00 pesos por mt2.

8.- BIENES MUEBLES

8


 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Bienes Muebles			
Mobiliario y Eq. Administración	53,574,165	55,159,524	
Mobiliario y Eq. Educativo	8,594,720	10,907,607	
Equipo de Laboratorio	39,903,108	31,758,893	
Equipo de Transporte	7,934,849	7,076,804	
Equipo de Defensa y Seguridad	377,320	377,320	
Maquinaria y Equipo Industrial	4,729,963	4,987,371	
Artículos de Biblioteca	5,283,574	5,295,218	
Total	120,397,697	115,562,737	

9.- BIENES INTANGIBLES


 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Bienes Intangibles			
Software	1,136,131	1,396,011	
Licencias	1,046,456	1,046,456	
Total	2,182,587	2,442,467	


10. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

9


 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Otras Cuentas por Pagar			
Servicios Personales		0	27,940
Proveedores		4,163,472	701,943
Retenciones y Contribuciones		2,179,862	3,052,299
Otras Cuentas por Pagar		3,568,900	4,506,200
Total		9,912,234	8,288,382


11.- PROVISIONES A CORTO PLAZO

 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Provisiones a Corto Plazo			
Compromiso Fomento Invest.		378,235	378,235
Compromiso FAM 2015		9,377,129	2,347,787
Compromiso FAM 2016		0	23,266,597
Compromiso Plan Inv. 2013		4,728,869	
Compromiso FAC		3,862,795	
Compromiso PROFOCIE		629,478	
Compromiso Fondo Mixto		7,039,900	
Total		26,016,406	25,992,618

 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE			
NOMBRE DE LA CUENTA		SALDO INICIAL	SALDO FINAL
Hacienda Pública/Patrimonio			
Contribuido		51,621,430	51,212,356
Aportaciones		51,621,430	51,212,356
Generado		303,592,912	257,490,666
Resultados de Ej. Anteriores		159,257,191	117,024,467
Resultado del Ejercicio		22,802,559	18,933,037
Revaluos		121,533,162	121,533,162
Total		355,214,343	308,703,022

13. ESTADO DE ACTIVIDADES

 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 INGRESOS		
INGRESOS DE GESTIÓN		
NOMBRE DE LA CUENTA		MONTO
Ingresos De Gestion		
Ingresos Por Venta De Bienes Y Servicios		26,503,624
Ingresos Por Venta De Bienes Servicios (Derechos)		23,089,379
Ingresos Por Venta De Bienes Servicios (Productos)		2,190,693
Ingresos Por Venta De Bienes Servicios (Aprovechamient		1,223,553

 UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES NOTAS DE DESGLOSE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 INGRESOS	
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS	MONTO
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones y Subsidios	
Participaciones y Aportaciones	24,176,469
Aportaciones	20,492,418
Convenios	3,684,051
T-Convenios	3,684,051
Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	80,546,865
Transferencias Del Sector Público	79,895,448
Ayudas Sociales	651,417
C-Ayudas Sociales	651,417

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES	
NOTAS DE DESGLOSE	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
Gastos y Otras Perdas	112,293,921
Gastos De Funcionamiento	
Servicios Personales	75,385,242
Remuneraciones Al Personal De Carácter Permanente	26,138,892
Remuneraciones Al Personal De Carácter Transitorio	20,526,917
Remuneraciones Adicionales Y Especiales	10,162,176
Seguridad Social	4,046,033
Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	14,511,224
Materiales Y Suministros	4,605,265
Materiales De Administración, Emisión De Documento	2,358,489
Alimentos Y Utensilios	547,886
Materias Primas Y Materiales De Producción Y Comer	2,093
Materiales Y Artículos De Construcción Y De Repara	491,532
Productos Químicos, Farmacéuticos Y De Laboratorio	65,152
Combustibles, Lubricantes Y Aditivos	401,665
Vestuario, Blancos, Prendas De Protección Y Articu	682,121
Herramientas, Refacciones Y Accesorios Menores	56,325
Servicios Generales	32,303,414
Servicios Básicos	2,918,662
Servicios De Arrendamiento	2,368,925
Servicios Profesionales, Científicos Y Técnicos Y	4,995,068
Servicios Financieros, Bancarios Y Comerciales	540,529
Servicios De Instalación, Reparación, Mantenimient	11,630,360
Servicios De Comunicación Social Y Publicidad	333,156
Servicios De Traslado Y Viáticos	1,080,146
Servicios Oficiales	4,954,868
Otros Servicios Generales	3,481,700

Estas notas son parte integrante de los estados financieros que se acompañan



MDS Ricardo Alfredo Serrano Rangel
Rector



C.P. Gerardo Loyola Ballesteros
Director de Administración y Finanzas



Aguascalientes, Ags., 17 de mayo de 2017

H. CONSEJO DIRECTIVO
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES
P R E S E N T E.

A solicitud de la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas de conformidad con la "Guía básica para la revisión de los entes públicos del Gobierno del Estado de Aguascalientes" a continuación presentamos el informe que establece dicha guía, en relación a la auditoría que practicamos de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 de la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES.

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (LGCG)

La guía establece que las entidades están obligadas a aplicar la LGCG. Esta Ley dispone que la generación de la información financiera incluirá los aspectos contables, presupuestales y económicos. A la fecha la Universidad no ha concluido con las siguientes obligaciones:

- 1.- No se cuenta con un sistema electrónico integral de administración financiera gubernamental que registre en forma total, de manera simultánea, armónica y automática el ejercicio presupuestario con las operaciones contables y que genere en tiempo real los estados financieros. El sistema de adquisiciones (adqupress) todavía no está integrado en su totalidad al sistema de administración gubernamental.
- 2.- No se ha concluido el registro del inventario de bienes muebles e inmuebles que controla el departamento de servicios generales, que esté integrado al sistema de administración gubernamental y conciliado con los registros contables, aunque si se cuenta con los inventarios físicos y están registrados en cuentas específicas. Actualmente se está trabajando en la conciliación de estos registros.
- 3.- Se encuentran en proceso los manuales de contabilidad.
- 4.- No se ha cuantificado la depreciación de los bienes de activo fijo.
- 5.- El presupuesto se elabora en base a los registros históricos, sin realizar un proceso de planeación presupuestal.
- 6.- No se cuenta con programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño.
- 7.- La información financiera generada es difundida en forma parcial en la página electrónica de internet de la Universidad.
- 8.- Se continúa emitiendo cheques bancarios por concepto de apoyos a los alumnos, finiquitos al personal y reposiciones de caja chica.



La Universidad considera, que debido a los avances alcanzados, cumplirán totalmente las obligaciones establecidas en el ejercicio 2017.

CUENTA PÚBLICA

De conformidad con la LGCG, la Universidad tiene la obligación de reportar y presentar su información financiera mediante el desglose de diversos estados financieros y reportes específicos de forma mensual y de forma acumulada al mes del año transcurrido. La información financiera contable que presenta la Universidad, por indicaciones de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Aguascalientes, es solo un Estado de Actividades, en donde se reportan los ingresos recibidos disminuidos de la totalidad de egresos devengados. Por los meses de junio a diciembre de 2016 se presentaron con fecha 1 de febrero de 2017 informes que sustituyeron a los originalmente presentados mensualmente. Asimismo, el mes de diciembre de 2016 no considera los ajustes de auditoría del ejercicio, que incrementaron el superávit del ejercicio en la cantidad de \$ 1158,000.

CONTROL INTERNO

La Universidad ha establecido controles adicionales para asegurar un ambiente de control, así como de reducción de riesgos en la información financiera. De acuerdo al estudio y evaluación del control interno que llevamos a cabo mediante procedimientos de auditoría concluimos que la UTA mantiene un control interno razonable que permite dar seguridad a los procedimientos de auditoría y alcances y que asegura que las operaciones cuentan con un proceso de análisis y supervisión antes de ser operadas y registradas en contabilidad.

PRESUPUESTO

La Universidad no ha contratado deuda pública ni financiamiento federal.

Se tienen avances importantes en el procedimiento de registro, control y reporte presupuestario a través de un sistema que registre simultáneamente las partidas contables y presupuestales y realice conciliaciones entre ambas. El presupuesto se elabora en base a los registros históricos, sin realizar un proceso de planeación y control presupuestal.

Las variaciones presupuestarias son autorizadas por el Consejo Directivo.

INGRESOS

Los ingresos propios obtenidos por la Universidad fueron por la cantidad de \$ 26,503,624 y los presupuestados por \$ 20,399,000. Los ingresos por aportaciones federales y estatales fueron por la cantidad de \$ 79,895,448 y los presupuestados por la cantidad \$ 78,759,591 y fueron aplicados de acuerdo a las reglas de operación.

El porcentaje de revisión fue del 80%.



Cuando se reciben ingresos por colegiaturas, solamente se expide comprobante fiscal digital cuando lo solicita la persona que realiza el pago.

EGRESOS

SERVICIOS PERSONALES

Para el pago de remuneraciones al personal, la Universidad aplicó el tabulador oficial de sueldos 2015 autorizado por la Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas dependiente de la Secretaría de Educación Pública, más un incremento del 3.15% autorizado por el Consejo Directivo.

El porcentaje de revisión fue del 99.8%.

MATERIALES Y SUMINISTROS

El porcentaje de revisión fue del 36%.

SERVICIOS GENERALES

El porcentaje de revisión fue del 51%.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Estos rubros se revisaron al 100%.

Se registró en el mes de diciembre un mueble de sala de tres plazas que se prestó a la Coordinación General de Universidades Tecnológicas en la Ciudad de México, del cual no se tiene contrato de comodato.

En relación a la inspección de equipos de cómputo en resguardo de maestros, dos de estos equipos no se encontraron físicamente en la Universidad al momento de la inspección. Nos fueron mostrados posteriormente.

Se encontró un equipo de cómputo que fue adquirido con recurso promep y que el resguardo está firmado por el secretario académico de la Universidad.

En nuestra opinión, a través de las pruebas selectivas aplicadas, lo registrado contablemente y lo físicamente existente es veraz.

ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Este rubro se revisó al 100%.



DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Existen varias cuentas por cobrar de ejercicios anteriores que se consideran incobrables por la cantidad de \$ 204,767.21.

Los demás saldos que integran la cuenta se cobraron antes del 11 de abril de 2017.

OTROS BIENES EN GARANTÍA

El importe por \$ 33,822.40 se integra por depósitos en garantía que ya no son recuperables.

INGRESOS POR RECUPERAR

El importe por \$ 5,328.00 por concepto de créditos educativos concedidos se considera como no recuperable.

Agradeciendo sus atenciones quedamos como siempre a sus órdenes.

ATENTAMENTE.

C.P.C. Juan Carlos Merino Enríquez
Ced. Prof. 678515
Reg. A.G.A.F.F. 08823
Certificado Profesional en Contabilidad y
Auditoría Gubernamental por el IMCP No.667



Aguascalientes, Ags., 17 de mayo de 2017

H. CONSEJO DIRECTIVO
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES
P R E S E N T E.

De conformidad con nuestra propuesta de servicios profesionales para realizar la auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 de la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE AGUASCALIENTES, comunicamos a ustedes las observaciones y sugerencias más importantes derivadas de nuestro trabajo.

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

A la fecha la Universidad no ha concluido con las siguientes obligaciones establecidas por esta Ley:

- 1.- No se cuenta con un sistema electrónico integral de administración financiera gubernamental que registre en forma total, de manera simultánea, armónica y automática el ejercicio presupuestario con las operaciones contables y que genere en tiempo real los estados financieros. El sistema de adquisiciones (adquipress) todavía no está integrado en su totalidad al sistema de administración gubernamental.
- 2.- No se ha concluido el registro del inventario de bienes muebles e inmuebles que controla el departamento de servicios generales, que esté integrado al sistema de administración gubernamental y conciliado con los registros contables, aunque si se cuenta con los inventarios físicos y están registrados en cuentas específicas. Actualmente se está trabajando en la conciliación de estos registros.
- 3.- Se encuentran en proceso los manuales de contabilidad.
- 4.- No se ha cuantificado la depreciación de los bienes de activo fijo.
- 5.- El presupuesto se elabora en base a los registros históricos, sin realizar un proceso de planeación presupuestal.
- 6.- No se cuenta con programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño.
- 7.- La información financiera generada es difundida en forma parcial en la página electrónica de internet de la Universidad.
- 8.- Se continúa emitiendo cheques bancarios por concepto de apoyos a los alumnos, finiquitos al personal y reposiciones de caja chica.



Los funcionarios responsables del área consideran que, debido a los avances alcanzados, se cumplirán totalmente las obligaciones establecidas en el ejercicio 2017.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se sugiere que los cheques con antigüedad mayor a seis meses que aparecen como partidas de conciliación en la cuenta contable número 11120-00002-0003 sean cancelados y que los depósitos en tránsito sean depurados.

Se sugiere que las transferencias de bancos e inversiones sean operadas con la firma de dos funcionarios.

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES

Existen cuentas por cobrar de ejercicios anteriores a Alejandro Macias por \$ 172,388.08 y a la Universidad Tecnológica de Zacatecas por \$ 32,379.13 que se consideran incobrables. Se sugiere sean canceladas.

OTROS BIENES EN GARANTÍA

El importe por \$ 33,822.40 se integra por depósitos en garantía que ya no son recuperables. Se sugiere sean cancelados.

INGRESOS POR RECUPERAR

El importe por \$ 5,328.00 por concepto de créditos educativos concedidos se considera como no recuperable. Se sugiere sean cancelados.

BIENES MUEBLES

Se registró en el mes de diciembre un mueble de sala de tres plazas que se prestó a la Coordinación General de Universidades Tecnológicas en la Ciudad de México, del cual no se tiene contrato de comodato.

En relación a los equipos de cómputo en resguardo de maestros, se sugiere se revise periódicamente que estén físicamente en la Universidad.

Se encontró un equipo de cómputo que fue adquirido con recurso promep y que el resguardo está firmado por el secretario académico de la Universidad.



CUENTA PÚBLICA

El reporte presentado correspondiente al mes de diciembre de 2016 no considera los ajustes de auditoría del ejercicio, que incrementaron el superávit del ejercicio en la cantidad de \$ 1,158,000.

DIVERSOS

Cuando se reciben ingresos por colegiaturas, solamente se expide comprobante fiscal digital cuando lo solicita la persona que realiza el pago.

Se sugiere actualizar a valor de reposición las sumas aseguradas del seguro de daños a inmuebles.

Se recomienda licitar la concesión del servicio de la cafetería.

Agradeciendo sus atenciones quedamos como siempre a sus órdenes.

ATENTAMENTE.

C.P.C. Juan Carlos Merino Enríquez
Ced. Prof. 678515
Reg. A.G.A.F.F. 08823
Certificado Profesional en Contabilidad y
Auditoría Gubernamental por el IMCP No.667