

**Universidad Tecnológica de  
Salamanca**

Estados financieros por los años que  
terminaron el 31 de diciembre de 2015  
y 2014, e Informe de los auditores  
independientes del 11 de mayo de 2016

# Informe de los auditores independientes y estados financieros 2015 y 2014

| Contenido                                     | Página |
|---|--------|
| Informe de los auditores independientes       | 1      |
| Estados de situación financiera               | 3      |
| Estados de actividades                        | 4      |
| Estados de variaciones en la hacienda pública | 5      |
| Estados de cambios en la situación financiera | 6      |
| Estados de flujos de efectivo                 | 8      |
| Estados analíticos del activo                 | 9      |
| Estados de la deuda y otros pasivos           | 11     |
| Notas a los estados financieros               | 13     |

Galaz, Yamazaki,  
Ruiz Urquiza, S.C.  
Paseo de los Insurgentes 303,  
Piso 1  
Colonia Los Paraíso  
37320 León, Gto.  
México

Tel: +52 (477) 214 1400  
Fax: +52 (477) 214 1405  
+52 (477) 214 1407  
[www.deloitte.com/mx](http://www.deloitte.com/mx)

## Informe de los auditores independientes al Consejo Directivo de la Universidad Tecnológica de Salamanca

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Universidad Tecnológica de Salamanca (la Universidad), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analíticos del activo y analíticos de la deuda y otros pasivos por los años que terminaron a esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (los estados financieros). Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Universidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en las Notas 1.II y 1.III a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y en los documentos técnicos, aplicables en la integración de información financiera contable de la Universidad, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### *Responsabilidad de la administración de la Universidad en relación con los estados financieros*

La Dirección de Administración y Finanzas de la Universidad es responsable de la preparación de sus estados financieros de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en las Notas 1.II y 1.III a los estados financieros que se acompañan, así como del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de dichos estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error.

### *Responsabilidad de los auditores independientes*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos, así como planear y efectuar la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores importantes.

Una auditoría consiste en la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación de riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la Universidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Universidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### *Fundamentos de la opinión desfavorable*

Debido a que la Universidad no cuenta con los fondos presupuestales abiertos por la Secretaría de Finanzas, Inversiones y Administración del Estado de Guanajuato (SFIA), no registró parte de la compra de sus bienes muebles adquiridos durante el ejercicio 2015, el pago de estos activos se realizó y los bienes fueron recibidos en las Instalaciones de la Universidad quedando pendiente únicamente su registro contable, el monto de estas transacciones en el ejercicio 2015 asciende a \$6,740,223.

La Universidad se encuentra en proceso de realizar su conciliación entre el inventario físico de sus bienes muebles y sus registros contables al 31 de diciembre de 2015 y 2014, de lo cual a dichas fechas se encuentran pendientes de reconocer adquisiciones en esos ejercicios por \$17,574,218 y \$10,833,933, respectivamente, así como el valor de los bienes transferidos de la Universidad Tecnológica del Suroeste de Guanajuato.

Al 31 de diciembre de 2015 la Universidad no ha reconocido ingresos por ministraciones de convenios por \$39,111,170, debido a que no cuenta con los fondos presupuestales abiertos por la SFIA, dichos ingresos fueron registrados en su contabilidad el 25 de abril de 2016 sin modificar la cuenta pública al 31 de diciembre de 2015.

Al 31 de diciembre de 2015, la Universidad no ha reconocido el pago de obra en proceso en su contabilidad disminuyendo su efectivo y equivalentes e incrementando su obra en proceso por \$12,110,483, adicional a que los anticipos a contratistas no fueron amortizados debido a que no fueron registradas las estimaciones antes señaladas, el importe de dichas amortizaciones asciende a \$3,659,733, por lo que el importe neto no registrado en obra en proceso a esa fecha asciende a \$15,770,216. El registro de estas operaciones se corrigió el 29 de abril de 2016.

Durante el ejercicio 2015 se realizaron y pagaron gastos por \$ 2,774,917 los cuales no fueron reconocidos contablemente, lo anterior debido a que la Universidad se encontraba pendiente de tramitar la apertura de fondos presupuestales en la SFIA.

Al 31 de diciembre de 2014 la Universidad reconoció en la cuenta de otros pasivos a corto plazo \$4,633,361 correspondientes a ingresos por concepto del Convenio de colaboración y apoyo del programa de fortalecimiento de la calidad en instituciones educativas, debiendo registrarse como ingreso en la cuenta de "Convenios", adicionalmente se registraron en dicha cuenta \$14,946,693 por el reintegro de recursos no ejercidos a la Universidad Tecnológica del Suroeste del Estado, mismos que debieron haber sido disminuidos de la cuenta de ingresos cobrados por adelantado (pasivo) y se disminuyeron \$10,833,993 por adquisiciones de equipo de laboratorio respectivamente debiendo registrarse como una adición en "Bienes Muebles". Durante el ejercicio 2015 se realizaron ajustes a esta cuenta de otros pasivos depurando parte de los movimientos anteriores por \$8,595,186, quedando pendientes de depurar \$13,694,429.

### *Opinión desfavorable*

En nuestra opinión, debido a la importancia de los hechos descritos en los "*Fundamentos de la opinión desfavorable*", los estados financieros de la Universidad que se mencionan en el primer párrafo de este informe, no han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera contable que se mencionan en las Notas 1.II y 1.III a los estados financieros adjuntos.

### *Base contable conforme a la LGCG*

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, dirigimos la atención a las Notas 1.II y 1.III de los estados financieros, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Los estados financieros deben ser preparados por la Dirección de Administración y Finanzas de la Universidad para cumplir con los requerimientos normativos a que está sujeta la entidad, contenidos en la LGCG y los documentos técnicos emitidos por el CONAC en materia de información financiera contable vigentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.  
Miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

C. P. C. Felipe J. Novoa Castro  
11 de mayo de 2016

Universidad Tecnológica de Salamanca

**Estados de situación financiera**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(En pesos)

31 de diciembre

2015

2014

**Activo**

*Activo circulante:*

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Efectivo y equivalentes                    | \$ 43,235,323     | \$ 34,976,196     |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes | 16,122,558        | 1,224,613         |
| Derechos a recibir bienes o servicios      | 5,127,065         | 3,659,733         |
| Total del activo circulante                | <u>64,484,946</u> | <u>39,860,542</u> |

*Activo no circulante:*

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | 7,778,392         | 7,778,392         |
| Bienes muebles  | 5,471,419         | 5,277,116         |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes    | (188,891)         | (188,891)         |
| Total del activo no circulante                                | <u>13,060,920</u> | <u>12,866,617</u> |

**Pasivo**

*Pasivo circulante:*

|                                 |                     |                    |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|
| Cuentas por pagar a corto plazo | \$ 1,299,593        | \$ 5,516,978       |
| Pasivos diferidos a corto plazo | -                   | 11,000,000         |
| Otros pasivos a corto plazo     | (12,210,485)        | (22,289,618)       |
| Total del pasivo circulante     | <u>(10,910,892)</u> | <u>(5,772,640)</u> |

*Pasivo no circulante:*

|                           |                     |                    |
|---------------------------|---------------------|--------------------|
| Provisiones a largo plazo | \$ 640,656          | \$ 445,474         |
| Total del pasivo          | <u>(10,270,236)</u> | <u>(5,327,166)</u> |

**Hacienda pública**

*Hacienda pública contribuida:*

|                       |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
| Aportaciones          | 56,258,981 | 40,894,820 |
| Donaciones de capital | 449        | 449        |

*Hacienda pública generada:*

|                                    |                   |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Resultado de ejercicios anteriores | 19,563,869        | 17,311,808        |
| Resultado del ejercicio            | 11,992,803        | (996,919)         |
| Cambios en políticas contables     | -                 | 844,167           |
| Total de la hacienda pública       | <u>87,816,102</u> | <u>58,054,325</u> |

|                                     |               |               |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Total del pasivo y hacienda pública | \$ 77,545,866 | \$ 52,727,159 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

*Ing. Alfredo López Herrera*

Rector

*Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy*

Director de Administración y Finanzas

# Universidad Tecnológica de Salamanca

## Estados de actividades

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(En pesos)

|  | 2015                 | 2014                |
|--|----------------------|---------------------|
| Ingresos y otros beneficios  |                      |                     |
| Ingresos de gestión:   |                      |                     |
| Productos de tipo corriente  | \$ 957,172           | \$ 113,232          |
| Aprovechamientos de tipo corriente   | 1,778,658            | 271,301             |
| Ingresos por venta de bienes y servicios   | 241,500              | 148,311             |
| Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas: |                      |                     |
| Participaciones, aportaciones y convenios  | 75,627,411           | 30,660,532          |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas                                 | 21,753,807           | 16,535,850          |
| Otros ingresos y beneficios:   |                      |                     |
| Ingresos financieros   | <u>273,376</u>       | <u>507,069</u>      |
| Total de ingresos y otros beneficios   | <u>100,631,924</u>   | <u>48,236,295</u>   |
| Gastos y otras pérdidas  |                      |                     |
| Gastos de funcionamiento:  |                      |                     |
| Servicios personales   | 30,607,314           | 25,269,941          |
| Materiales y suministros   | 2,612,438            | 3,611,717           |
| Servicios generales  | 41,944,494           | 8,356,999           |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:                                |                      |                     |
| Ayudas sociales  | 13,474,877           | 11,913,970          |
| Otros gastos y pérdidas extraordinarias:   |                      |                     |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioro, obsolescencia y amortizaciones                | <u>(2)</u>           | <u>80,587</u>       |
| Total de gastos y otras pérdidas   | <u>88,639,121</u>    | <u>49,233,214</u>   |
| Ahorro (desahorro) neto del ejercicio  | <u>\$ 11,992,803</u> | <u>\$ (996,919)</u> |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

## Universidad Tecnológica de Salamanca

### Estados de variaciones en la hacienda pública

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(En pesos)

|  | Hacienda pública/<br>contribuido | Hacienda pública<br>generada de ejercicios<br>anteriores | Hacienda pública<br>generada<br>del ejercicio | Total         |
|--|----------------------------------|--|---|---------------|
| Saldos al 31 de diciembre de 2013  | \$ 40,695,949                    | \$ 4,396,165   | \$ 4,733,953                                  | \$ 49,826,067 |
| Traspaso del resultado de ejercicios anteriores  |                                  | 4,733,953  | (4,733,953)                                   | 208,579       |
| Aportaciones   | 208,579<br>(9,708)               |  |   | (9,708)       |
| Bajas de bienes muebles  |                                  |  |   |               |
| Altas por reconocimiento de bienes traspasados de Universidad Tecnológica<br>del Suroeste del Estado Salamanca | 449                              | 8,181,690  | 844,167                                       | 844,167       |
| Rectificación de remanentes por ingresos devengados en 2013  |                                  |  |   |               |
| Altas de bienes muebles  |                                  |  |   |               |
| Desahorro neto del ejercicio   |                                  |  |   |               |
| Saldos al 31 de diciembre de 2014  | 40,895,269                       | 18,155,975   | (996,919)                                     | 58,054,325    |
| Traspaso del resultado de ejercicios anteriores  |                                  | (996,919)  |   |               |
| Rectificación de remanentes por ingresos devengados en 2013  |                                  | 2,404,813  |   | 2,404,813     |
| Aportaciones para bienes   | 15,364,161                       | -  |   | 15,364,161    |
| Desahorro del ejercicio  |                                  |  |   |               |
| Saldos al 31 de diciembre de 2015  | \$ 56,259,430                    | \$ 19,563,869  | \$ 11,992,803                                 | \$ 87,816,102 |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

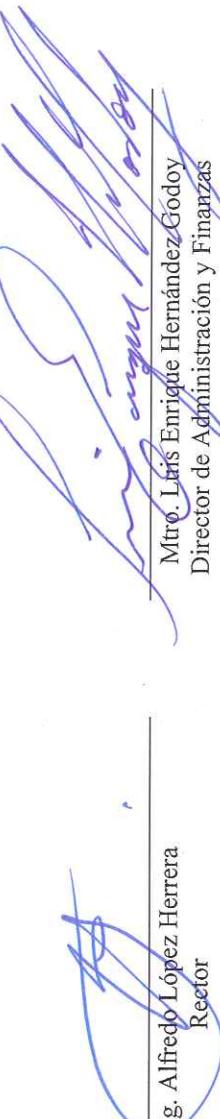
Universidad Tecnológica de Salamanca

**Estado de cambios en la situación financiera**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015  
(En pesos)

|   | Origen  | Aplicación    | Origen        | Aplicación    |
|---|---------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Activo</b>   |         |               |               |               |
| <i>Activo circulante:</i>                                     |         |               |               |               |
| Efectivo y equivalentes                                       | \$ -    | \$ 24,624,404 | \$ 10,079,133 | \$ 15,217,385 |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes                    |         | 8,259,127     |               | 4,217,385     |
| Derechos a recibir bienes o servicios                         |         | 14,897,945    | 10,079,133    | 11,000,000    |
| <i>Activo no circulante:</i>                                  |         |               |               |               |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | 194,303 | 195,182       | 195,182       |               |
| Bienes muebles  |         |               |               |               |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes    |         |               |               |               |
| <b>Pasivo</b>   |         |               |               |               |
| <i>Pasivo circulante:</i>                                     |         |               |               |               |
| Cuentas por pagar a corto plazo                               |         |               |               |               |
| Provisiones a corto plazo                                     |         |               |               |               |
| Otros pasivos a corto plazo                                   |         |               |               |               |
| <i>Pasivo no circulante:</i>                                  |         |               |               |               |
| Provisiones a largo plazo                                     |         |               |               |               |
| <i>Hacienda pública</i>                                       |         |               |               |               |
| <i>Hacienda pública contribuida:</i>                          |         |               |               |               |
| Aportaciones  |         |               |               |               |
| Donaciones  |         |               |               |               |
| <i>Hacienda pública generada:</i>                             |         |               |               |               |
| Resultado de ejercicios anteriores                            |         |               |               |               |
| Resultado del ejercicio                                       |         |               |               |               |
|   | 194,303 | 14,397,616    |               |               |
|   |         | 1,407,894     |               |               |
|   |         | 12,989,722    |               |               |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

  
Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

  
Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

# Universidad Tecnológica de Salamanca

## Estado de cambios en la situación financiera

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014  
(En pesos)

|   | Origen        | Aplicación    |
|---|---------------|---------------|
| <b>Activo</b>   |               |               |
| <i>Activo circulante:</i>                                     |               |               |
| Efectivo y equivalentes                                       | \$ 30,767,025 | \$ 1,475,263  |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes                    | \$ 9,585,991  |               |
| Derechos a recibir bienes o servicios                         | \$ 21,181,034 |               |
| <i>Activo no circulante:</i>                                  |               |               |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | 80,508        | 12,758,853    |
| Bienes muebles  |               | 7,778,392     |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes    |               | 4,980,461     |
|   | 80,508        | 80,508        |
| <b>Pasivo</b>   |               |               |
| <i>Pasivo circulante:</i>                                     |               |               |
| Cuentas por pagar a corto plazo                               |               | \$ 25,287,149 |
| Passivos diferidos a corto plazo                              |               | \$ 2,997,531  |
|   |               | \$ 22,289,618 |
| <i>Hacienda pública</i>                                       |               |               |
| <i>Hacienda pública contribuida:</i>                          |               |               |
| Aportaciones  |               | 445,474       |
|   |               | 445,474       |
| <i>Hacienda pública generada:</i>                             |               |               |
| Resultado de ejercicios anteriores                            |               | 199,320       |
| Resultado del ejercicio                                       |               | 198,871       |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

  
\_\_\_\_\_  
Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

# Universidad Tecnológica de Salamanca

## Estados de flujos de efectivo

Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(En pesos)

|  | 2015          | 2014          |
|--|---------------|---------------|
| Flujos de efectivo de las actividades de gestión:                        |               |               |
| Origen:  |               |               |
| Productos de tipo corriente  | \$ 957,172    | \$ 113,232    |
| Aprovechamientos de tipo corriente                                       | 1,778,658     | 271,301       |
| Ingresos por venta de bienes y servicios.                                | 241,500       | 148,311       |
| Participaciones, aportaciones y convenios                                | 75,627,411    | 30,660,532    |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas                   | 21,753,807    | 16,535,850    |
| Ingresos financieros   | 273,376       | 507,069       |
| Aumento de otros pasivos a corto plazo                                   | 1,483,947     | -             |
| Aumento de provisiones a largo plazo                                     | 195,182       | -             |
| Otros orígenes   | -             | 3,254,365     |
|  | 102,311,053   | 51,490,660    |
| Aplicación:  |               |               |
| Servicios personales   | 30,607,314    | 25,269,941    |
| Materiales y suministros   | 2,612,438     | 3,611,717     |
| Servicios generales  | 41,944,494    | 8,356,999     |
| Ayudas sociales  | 13,474,877    | 11,913,970    |
| Aumento de derechos a recibir efectivo y equivalentes                    | 14,897,945    | -             |
| Aumento de derechos a recibir bienes o servicios                         | 1,467,332     | -             |
| Disminución en cuentas por pagar a corto plazo                           | 4,217,385     | -             |
|  | 109,221,785   | 49,152,627    |
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación                     | (6,910,732)   | 2,338,033     |
| Flujos de efectivo de las actividades de inversión:                      |               |               |
| Origen:  |               |               |
| Aportación para inversión en infraestructura                             | 15,364,161    | -             |
| Aplicación   |               |               |
| Aumento en bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | -             | 7,778,392     |
| Aumento de bienes muebles  | 194,302       | 4,145,632     |
| Flujos netos de efectivo de actividades de inversión                     | 15,169,859    | (11,924,024)  |
| (Disminución) aumento neto en el efectivo y equivalentes de efectivo     | 8,259,127     | (9,585,991)   |
| Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio                          | 34,976,196    | 44,562,187    |
| Efectivo y equivalentes al final del ejercicio                           | \$ 43,235,323 | \$ 34,976,196 |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

## Universidad Tecnológica de Salamanca

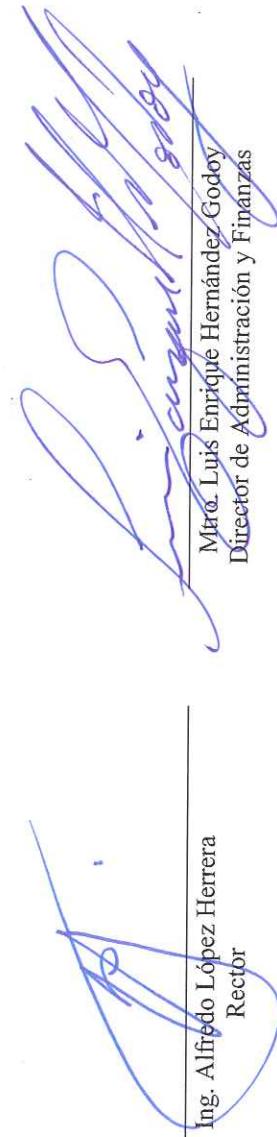
### Estado analítico del activo

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(En pesos)

| Concepto   | Saldo inicial | Cargos         | Abonos         | Saldo final   | Flujo         |
|--|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>Activo</b>  | \$ 52,727,159 | \$ 411,710,468 | \$ 386,891,761 | \$ 77,545,866 | \$ 24,818,707 |
| <i>Activo circulante</i>   | 39,860,542    | 411,516,165    | 386,891,761    | 64,484,946    | 24,624,404    |
| Efectivo y equivalentes  | 34,976,196    | 255,868,035    | 247,608,908    | 43,235,323    | 8,259,127     |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes                               | 1,224,613     | 153,950,142    | 139,052,197    | 16,122,558    | 14,897,945    |
| Derechos a recibir bienes o servicios                                    | 3,659,733     | 1,697,988      | 230,656        | 5,127,065     | 1,467,332     |
| <i>Activo no-circulante</i>  | 12,866,617    | 194,303        | -              | 13,060,920    | 194,303       |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso            | 7,778,392     | -              | -              | 7,778,392     |               |
| Bienes muebles   | 5,277,116     | 194,303        | -              | 5,471,419     | 194,303       |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles | (188,891)     | -              | -              | (188,891)     |               |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.



Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

# Universidad Tecnológica de Salamanca

## Estado analítico del activo

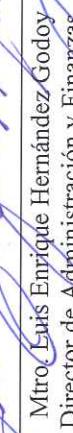
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(En pesos)

| Concepto   | Cargos        | Abonos         | Saldo final    | Flujo              |
|--|---------------|----------------|----------------|--------------------|
| <b>Activo</b>  | \$ 69,340,576 | \$ 216,317,751 | \$ 232,931,168 | \$ (16,613,417)    |
| <i>Activo circulante</i>   | 69,152,304    | 203,233,927    | 232,525,689    | (29,291,762)       |
| Efectivo y equivalentes  | 44,562,187    | 176,272,875    | 185,858,866    | (9,585,991)        |
| Derechos a Recibir efectivo o equivalentes                               | 22,405,647    | 8,265,563      | 29,446,597     | (21,181,034)       |
| Derechos a recibir bienes o servicios                                    | 2,184,470     | 18,695,489     | 17,220,226     | 1,475,263          |
| <i>Activo no circulante</i>  | 188,272       | 13,083,824     | 405,479        | 12,866,617         |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso            |               | 8,062,642      | 284,250        | 7,778,392          |
| Bienes muebles   | 296,655       | 5,021,100      | 40,640         | 5,277,116          |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles | (108,383)     | 82             | 80,589         | (188,891) (80,507) |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

  
Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

  
Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

Universidad Tecnológica de Salamanca

## Estado analítico de la deuda y otros pasivos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

(En pesos)

|  | Moneda de contratación | Institución o país acreedor | Saldo al inicio del período | Saldo al final del período |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Deuda pública</b>                   |                        |                             |                             |                            |
| <i>Corto plazo</i>                     |                        |                             |                             |                            |
| <i>Deuda interna</i>                   |                        |                             |                             |                            |
| Instituciones de crédito               | \$                     |                             | -                           | \$                         |
| Títulos y valores                      |                        |                             | -                           | -                          |
| Arrendamientos financieros             |                        |                             | -                           | -                          |
| <i>Deuda externa</i>                   |                        |                             |                             |                            |
| Organismos financieros internacionales |                        |                             | -                           | -                          |
| Deuda bilateral                        |                        |                             | -                           | -                          |
| Títulos y valores                      |                        |                             | -                           | -                          |
| Arrendamientos financieros             |                        |                             | -                           | -                          |
| Subtotal a corto plazo                 |                        |                             |                             |                            |
| <i>Largo plazo</i>                     |                        |                             |                             |                            |
| <i>Deuda interna</i>                   |                        |                             |                             |                            |
| Instituciones de crédito               |                        |                             | -                           | -                          |
| Títulos y valores                      |                        |                             | -                           | -                          |
| Arrendamientos financieros             |                        |                             | -                           | -                          |
| <i>Deuda externa</i>                   |                        |                             |                             |                            |
| Organismos financieros internacionales |                        |                             | -                           | -                          |
| Deuda bilateral                        |                        |                             | -                           | -                          |
| Títulos y valores                      |                        |                             | -                           | -                          |
| Arrendamientos financieros             |                        |                             | -                           | -                          |
| Subtotal a largo plazo                 |                        |                             |                             |                            |
| <i>Otros pasivos</i>                   | MXP                    | No aplica                   | (5,327,166)                 | (10,270,236)               |
| Total deuda y otros pasivos            |                        |                             | \$ (5,327,166)              | \$ (10,270,236)            |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

Universidad Tecnológica de Salamanca

## Estado analítico de la deuda y otros pasivos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

(En pesos)

|  | Moneda de contratación | Institución o país acreedor | Saldo al inicio del período | Saldo al final del período |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Deuda pública</b>                   |                        |                             |                             |                            |
| <i>Corto plazo</i>                     |                        |                             |                             |                            |
| <i>Deuda interna</i>                   |                        |                             |                             |                            |
| Instituciones de crédito               | \$                     |                             | \$                          |                            |
| Títulos y valores                      |                        |                             |                             |                            |
| Arrendamientos financieros             |                        |                             |                             |                            |
| <i>Deuda externa</i>                   |                        |                             |                             |                            |
| Organismos financieros internacionales |                        |                             |                             |                            |
| Deuda bilateral                        |                        |                             |                             |                            |
| Títulos y valores                      |                        |                             |                             |                            |
| Arrendamientos financieros             |                        |                             |                             |                            |
| Subtotal a corto plazo                 |                        |                             |                             |                            |
| <i>Largo plazo</i>                     |                        |                             |                             |                            |
| <i>Deuda interna</i>                   |                        |                             |                             |                            |
| Instituciones de crédito               |                        |                             |                             |                            |
| Títulos y valores                      |                        |                             |                             |                            |
| Arrendamientos financieros             |                        |                             |                             |                            |
| <i>Deuda externa</i>                   |                        |                             |                             |                            |
| Organismos financieros internacionales |                        |                             |                             |                            |
| Deuda bilateral                        |                        |                             |                             |                            |
| Títulos y valores                      |                        |                             |                             |                            |
| Arrendamientos financieros             |                        |                             |                             |                            |
| Subtotal a largo plazo                 |                        |                             |                             |                            |
| <i>Otros pasivos</i>                   | MXP                    | No aplica                   | 19,514,509                  | (5,327,166)                |
| Total deuda y otros pasivos            |                        |                             | \$ 19,514,509               | \$ (5,327,166)             |

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

# Universidad Tecnológica de Salamanca

## Notas a los estados financieros

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(En pesos)

### 1. Entorno legal y administración de las finanzas públicas de la Universidad

#### I. Introducción, antecedentes y estructura básica del ente

- a) **Creación, objeto social, régimen jurídico, principal actividad y entorno financiero** - La Universidad Tecnológica de Salamanca (la Universidad) es un organismo público descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación de Guanajuato. La Universidad forma parte del Sistema de Educación Superior Tecnológica del Estado de Guanajuato y adoptó el modelo educativo del Subsistema Nacional de Universidades Tecnológicas, con apego a las normas, políticas y lineamientos establecidos de común acuerdo entre las autoridades educativas estatal y federal.
- b) **Ejercicio fiscal** - El ejercicio fiscal que ha asumido la Universidad para la integración de sus estados financieros corresponde al año natural; sin embargo, sus actividades administrativas iniciaron el 1 de mayo de 2012.
- c) **Consideraciones fiscales** - La Universidad se encuentra obligada únicamente a lo establecido en los artículos 102 y 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio 2015 y 2014, respectivamente. Dichos artículos establecen la obligación de retener y enterar dicho impuesto, así como solicitar comprobantes fiscales que cumplan con los requisitos fiscales de acuerdo a la misma ley.

#### II. Bases de presentación de los estados financieros

- a) **Marco regulatorio contable** - Los estados financieros de la Universidad deben prepararse de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de administración descentralizada:
  - Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y normas reglamentarias emitidas a través de acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Y de conformidad con el Marco Conceptual de Gubernamental se podrán aplicar supletoriamente y en el orden a continuación señalado las siguientes normas:

- La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.
- Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (NIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Antes de la aplicación de las normas y normativa señaladas en los tres puntos anteriores se tendrá que informar al secretario técnico del CONAC a fin de que se analice, se proponga y, en su oportunidad, se emita la normativa correspondiente.

Las normas antes mencionadas serán aplicadas en tiempo y forma de conformidad a los acuerdos emitidos por el CONAC.

Como parte de los acuerdos emitidos por el CONAC se estableció, en el Acuerdo de Interpretaciones Sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitido el 11 de enero de 2011, disponer a más tardar el 31 de diciembre de 2010:

- Marco conceptual.
- Postulados básicos.
- Clasificador por objeto del gasto.
- Clasificador por tipo de gasto.
- Clasificador por rubro de ingresos.
- Catálogo de cuentas de contabilidad.
- Momentos contables del gasto.
- Momentos contables de los ingresos.
- Manual de contabilidad gubernamental.
- Principales normas de registro y valoración del patrimonio.
- Indicadores para medir avance físico financieros.

Asimismo, a partir del 1 de enero de 2012 realizar los registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, Clasificadores y Manuales de Contabilidad armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la Ley de Contabilidad. Asimismo, a partir de la fecha señalada deberán emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos contables referidos.

Adicionalmente en el acuerdo antes mencionado se estableció que las entidades federativas emitirán información periódica y elaborarán sus cuentas públicas conforme a lo dispuesto en el artículo 53 y 54 de esta Ley a partir del 1 de enero de 2012 y realizar a partir del 1 de enero de 2013 lo siguiente:

- Integrar el inventario de bienes muebles e inmuebles a que se refiere la ley.
- Efectuar los registros contables y la valuación del patrimonio.
- Generar indicadores de resultados sobre el cumplimiento de sus metas.
- Publicar información contable, presupuestaria y programática en sus respectivas páginas de internet.
- Operación y generación de información financiera en tiempo real sobre el ejercicio de los ingresos y gastos y sobre las finanzas públicas.

Posteriormente el 16 de mayo de 2013 el CONAC publicó el acuerdo 1 celebrado en reunión del 3 de mayo del mismo año, en el cual se señalaron nuevas fechas de obligaciones:

- A más tardar al 30 de junio de 2014 se deberá integrar de manera automática el ejercicio presupuestario y su operación contable; así como, generar en tiempo real sus estados financieros.
- Adicionalmente a más tardar el 31 de diciembre de 2014 se deberán realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.
- Por último emitir sus cuentas públicas en los términos acordados por el CONAC a partir de las correspondientes al ejercicio 2014.

A la fecha el CONAC ha emitido diversa reglamentación que regula el registro contable y presupuestal de las operaciones de las entidades en los tres ámbitos de gobierno con un enfoque progresivo de aplicabilidad, y de la cual se encuentra en proceso de aplicación la Universidad

- b) **Aplicación de la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) –**  
La Universidad ha adoptado los lineamientos que se derivan de la LGCG, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo de Interpretación sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la LGCG, excepto por los siguientes puntos relacionados con sus estados financieros

**Según práctica de la Universidad**

La Universidad no registró algunos de sus ingresos depositados por concepto de aportaciones por convenios debido a que a la fecha de su recepción y hasta el 31 de diciembre de 2015 no contaba con un fondo presupuestal autorizado por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato (SFIyA)

Debido a la tramitación de apertura de fondos presupuestales ante la SFIyA, la Universidad pudo reconocer la adquisición de bienes muebles e inmuebles como activos no circulantes.

La Universidad no ha reconocido los pagos realizados por estimaciones de obra pública en el rubro de activos no circulantes

**Según LGCG**

Los ingresos deberán reconocerse en el momento en el que se reciben, excepto aquellos que correspondan a venta de bienes o servicios.

Los bienes muebles e inmuebles se deberán registrar cuando se reciben o se concluyen, reconociéndose de conformidad con las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio emitidas por el CONAC en su activo no circulante o gasto.

Las obras en proceso deberán registrarse, invariablemente, en una cuenta contable específica del activo, la cual reflejará su grado de avance en forma objetiva y comprobable, de conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.

- c) **Normativa en la presentación y preparación de los estados financieros**

- i. **Valuación de los estados financieros** - Para la integración de los estados financieros, la Universidad acogiéndose al derecho de decidir el método de costo bajo la cual serán valuadas sus operaciones ha decidido utilizar el costo histórico.
- ii. **Efectivo y equivalentes** - Representa el valor del efectivo en moneda nacional a nombre de la Universidad.
- iii. **Derechos a recibir bienes o servicios** - Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.
- iv. **Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso** - Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de inversión, cuando se realicen por causas de interés público, y su valuación se puede realizar en base a lo establecido en las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio emitidas por el CONAC

La Universidad se encuentra en proceso de realizar los registros de su inventario físico, el cual a la fecha no ha sido concluido.

- v. **Bienes muebles** - Representa el monto de los bienes muebles propiedad de la Universidad, al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Universidad se encuentra en proceso de reconocer los bienes muebles transferidos por la Universidad Tecnológica del Suroeste del Estado, adicional a bienes muebles que han sido adquiridos y pagados pendientes de registro debido a que no se disponía de un fondo presupuestal autorizado por la SFIyA a esas fechas.
- vi. **Ingresos** - Representa los ingresos provenientes de su gestión propia y las aportaciones de los órdenes federal y estatal dirigidas al gasto corriente de la Universidad.
- vii. **Egresos** - Los egresos de la Universidad se presentan de conformidad a los catálogos y códigos de cuentas establecidos por el CONAC para su agrupación en el estado de actividades.
- viii. **Postulados básicos** - La Universidad tiene la obligación de apegarse en la preparación de sus estados financieros a los postulados básicos emitidos por el CONAC.

### III. Resumen de las principales políticas contables

Los estados financieros adjuntos deben cumplir con la LGCG y de manera supletoria con normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental, las NICSP y las NIF. Las principales políticas contables seguidas por la Universidad son las siguientes:

- i. **Efectivo y equivalentes** - Incluyen el rubro de efectivo y valores de realización inmediata provenientes de aportaciones para proyectos específicos de investigación patrocinados. Las inversiones de corto plazo se valúan a su costo de adquisición más rendimientos generados.
- ii. **Bienes inmuebles, infraestructura y construcción en proceso** - La Universidad reconoce en esta cuenta las estimaciones devengadas de las obras que se encuentran en proceso, excepto por que al 31 de diciembre de 2015 se encontraban pendientes de registrar \$15,770,216 debido a que no contaban con los fondos presupuestales autorizados por la SFIyA.
- iii. **Bienes muebles** - La Universidad se encuentra en proceso de reconocer la totalidad de sus bienes muebles e inmuebles y conciliarlos con su información financiera contable.
- iv. **Obligaciones laborales** - Respecto a las obligaciones laborales de conformidad con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, el CONAC establece que por lo que se refiere al reconocimiento de un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados, se emitirán normas contables y de emisión financiera, en virtud de que se debe analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera, mismas que a la fecha no han sido emitidas.

Derivado de lo anterior y de que la Universidad no tiene contabilizado dicho efecto bajo ninguna otra norma contable supletoria, no se registra este pasivo hasta la emisión de los lineamientos correspondientes por el CONAC.

Las relaciones laborales de la Universidad están reguladas por las disposiciones de la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y Municipios.

Las primas de antigüedad se registran en el gasto cuando se determina la exigibilidad del pasivo, de conformidad con la Ley del Trabajo de los Servidores Públicos al Servicio del Estado y Municipios.

- v. **Hacienda pública** - Se incrementa (disminuye) entre otros, con el exceso (defecto) de ingresos sobre egresos, e inversiones de cada ejercicio, adicional a las modificaciones o rectificaciones por cambio de políticas contables emitidas por el CONAC, excepto porque durante el año del 2014 se reconocieron ingresos de ejercicios anteriores por \$8,181,690.

vi. **Ingresos** - Los ingresos diferentes a aportaciones y venta de bienes y servicios se reconocieron en el momento en el que se cobran, de conformidad a las modificaciones realizadas en este ejercicio a los lineamientos emitidos por el CONAC.

Al 31 de diciembre de 2015 no fueron reconocidos en los ingresos por convenios \$39,111,170 debido a que no se contaba con el fondo presupuestal autorizado por la SFIyA o convenio formalizado con la entidad que ministró dichos recursos.

Al 31 de diciembre de 2014 la Universidad no registró \$4,633,361 correspondientes a ingresos por concepto del Convenio de colaboración y apoyo del programa de fortalecimiento de la calidad en instituciones educativas.

vii. **Gastos** - Los egresos se encuentran reconocidos al costo histórico en el momento en que se devengan y de conformidad al clasificador por objeto del gasto, excepto por que al 31 de diciembre de 2015 se pagaron y recibieron bienes y servicios por \$ 2,774,917, mismos que quedaron pendientes de ser reconocidos en su contabilidad debido a que no se contaba con un fondo presupuestal autorizado por la SFIyA.

## 2. Notas de desglose

### a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de la Universidad, se encuentra integrado de la siguiente manera:

|                    | 2015                 | 2014                 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Efectivo           | \$ -                 | \$ 1,199             |
| Bancos / Tesorería | <u>\$ 43,235,323</u> | <u>\$ 34,974,997</u> |
|                    | <u>\$ 43,235,323</u> | <u>\$ 34,976,196</u> |

El efectivo y bancos no restringidos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se encuentran integrados de la siguiente manera:

|                                | 2015                 | 2014        |
|--------------------------------|----------------------|-------------|
| Banco del Bajío, S.A.          | \$ 11,157,997        | \$ -        |
| Banco Nacional de México, S.A. | 244                  | -           |
| Banco Santander, S.A.          | <u>121,915</u>       | <u>-</u>    |
|                                | <u>\$ 11,280,156</u> | <u>\$ -</u> |

El efectivo y bancos restringidos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se encuentran integrados de la siguiente manera:

| Institución Bancaria           | Programa   | 2015      | 2014         |
|--------------------------------|--|-----------|--------------|
| Banco Nacional de México, S.A. | Convenio de financiamiento con los gobiernos federal y estatal | \$ 27,219 | \$ 1,717,708 |
| Banco Nacional de México, S.A. | Infraestructura de biblioteca                                  | -         | 2,001        |
| Banco del Bajío, S.A.          | Convenio de financiamiento con los gobiernos federal y estatal | 1,508,617 | 597,633      |
| Banco del Bajío, S.A           | Mantenimiento e inversión de infraestructura                   | -         | 1,000        |
| Banco del Bajío, S.A           | Equipamiento de biblioteca                                     | -         | 1,249        |

|  |  |                      |                      |
|--|--|----------------------|----------------------|
| Banco del Bajío, S.A                     | Inversión y gastos de mantenimiento y servicios contingentes                                     | 10,204               | 7,319                |
| Banco del Bajío, S.A                     | Derechos educativos 2014   | 10,982               | 150,559              |
| Banco del Bajío, S.A                     | Fondo extraordinario   | 1,045,273            | 1,772,009            |
| Banco del Bajío, S.A                     | Remanentes 2013  | 522,173              | 6,201,317            |
| Banco del Bajío, S.A                     | Proyectos Federales  | 955,582              | 3,258,019            |
| Banco del Bajío, S.A                     | Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades 2013                              | -                    | 3,769,738            |
| Banco del Bajío, S.A                     | Consejo Nacional de Normalización y Certificación de Competencias Laborales                      | 215,019              | 883,680              |
| Banco del Bajío, S.A                     | Programa de mejoramiento del profesorado   | 23,726               | 23,723               |
| Banco del Bajío, S.A                     | Programa de Expansión en la Oferta Educativa Media Superior y Superior                           | 2,660,225            | 2,660,187            |
| Banco del Bajío, S.A                     | Secretaría de Desarrollo Económico   | 849,846              | -                    |
| Banco del Bajío, S.A                     | Remanentes 2014  | 15,202               | -                    |
| Banco del Bajío, S.A                     | CELE   | 100,444              | -                    |
| Banco del Bajío, S.A                     | Servicios Tecnológicos   | (179,637)            | -                    |
| Banco del Bajío, S.A                     | Secretaría de Desarrollo Agropecuario 3  | 1,570,056            | -                    |
| Banco del Bajío, S.A                     | Programa de fortalecimiento de la calidad en instituciones educativas                            | 8,906,722            | -                    |
| Banco del Bajío, S.A                     | Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación en Zonas tropicales | (379,478)            | -                    |
| Banco del Bajío, S.A                     | Programa de Expansión en la Oferta Educativa Media Superior y Superior 2015                      | 5,500,000            | -                    |
| Banco del Bajío, S.A                     | Programa para el desarrollo profesional docente para el tipo superior                            | 1,433,944            | -                    |
| Banco Santander, S.A.                    | Inversión y gastos de mantenimiento y servicios contingentes.                                    | 5,308                | 56,470               |
| Banco Santander, S.A.                    | Construcción de almacén  | -                    | 3,852,041            |
| Grupo Financiero Inbursa, S.A.B. de C.V. | Becas 2014   | 3,842,996            | 4,771,196            |
| Grupo Financiero Inbursa, S.A.B. de C.V. | Programa Integral de Fortalecimiento Institucional 2013  | 12,484               | 1,439,931            |
| Grupo Financiero Inbursa, S.A.B. de C.V. | Fondeo de Apoyo a la Calidad   | <u>3,298,260</u>     | <u>3,809,217</u>     |
|  |  | <u>\$ 31,955,167</u> | <u>\$ 34,974,997</u> |

\* La Universidad se encuentra depurando sus conciliaciones por lo cual presenta saldo acreedor en algunas de estas cuentas contables bancarias.

- b) **Derechos a recibir efectivo o equivalentes** - Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran principalmente de inversiones temporales las cuales se muestran a continuación:

| Institución bancaria           | Tipo de inversión | 2015                 | 2014              |
|--------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Banco Nacional de México, S.A. | Mesa de dinero    | \$ 15,165,711        | \$ 201,480        |
| Banco del Bajío, S.A.          | Mesa de dinero    |                      | 26,939            |
| Banco Santander, S.A.          | Mesa de dinero    |                      | 25,401            |
|                                |                   | <u>\$ 15,165,711</u> | <u>\$ 253,820</u> |

- c) **Bienes muebles**

|  | 2015                | 2014                |
|--|---------------------|---------------------|
| Mobiliario y equipo de oficina               | \$ 1,640,429        | \$ 1,640,429        |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 3,203,544           | 3,203,544           |
| Vehículos y equipo de transporte             | 482,071             | 291,596             |
| Equipo de defensa y seguridad                | 20,880              | 20,880              |
| Equipo de comunicación y telecomunicación    | 124,495             | 120,667             |
| Depreciación acumulada de bienes muebles     | <u>(188,891)</u>    | <u>(188,891)</u>    |
|  | <u>\$ 5,282,528</u> | <u>\$ 5,088,225</u> |

La Universidad se encuentra en el proceso de conciliar su inventario físico contra lo registrado en contabilidad; asimismo, el cálculo de la depreciación de 2015 no se reconoció en este ejercicio lo cual subvaluó la depreciación acumulada y el gasto por depreciación del ejercicio por aproximadamente \$802,258.

- d) **Cuentas por pagar a corto plazo**

|  | 2015                | 2014                |
|--|---------------------|---------------------|
| Servicios personales por pagar a corto plazo         | \$ 120,225          | \$ 559,367          |
| Proveedores por pagar a corto plazo                  | 178,665             | 273,187             |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | 456,013             | 351,512             |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo*               | <u>544,690</u>      | <u>4,332,912</u>    |
|  | <u>\$ 1,299,593</u> | <u>\$ 5,516,978</u> |

\* Al 31 de diciembre de 2014 se integran principalmente por el registro de reintegro de remanentes presupuestales al estado, al cierre del ejercicio de 2015 los recursos habían sido ejercidos en su mayoría por lo que el saldo disminuyó de manera importante.

- e) **Otros pasivos a corto plazo** - Esta cuenta se encuentra integrada de una cuenta transitoria la cual corresponde a movimientos pendientes de reconocerse en ingresos, gasto o inversión, durante el 2015 se realizó una depuración del saldo por \$8,595,186, los cuales se reclasificaron de la cuenta de pasivos diferidos \$11,000,000 y se reconocieron ingresos de ejercicio anteriores en patrimonio por \$2,404,814 correspondiendo a un abono y un cargo respectivamente en la cuenta de otros pasivos.
- f) **Ingresos de gestión** - Respecto de los ingresos de gestión, los principales disagregados de tercer nivel especificados en el Clasificador por Rubro de Ingresos emitido por el CONAC, son los siguientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

### Productos de tipo corriente

|                            | 2015              | 2014              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Arrendamiento de cafetería | \$ 67,952         | \$ 47,062         |
| Otorgamiento de fichas     | 207,340           | -                 |
| Expedición de credenciales | 20,750            | 6,850             |
| Elaboración de constancias | -                 | 59,320            |
| Gestoría de titulación     | 655,730           | -                 |
| Otros                      | 5,400             | -                 |
|                            | <u>\$ 957,172</u> | <u>\$ 113,232</u> |

- g) **Aprovechamientos de tipo corriente** - Respecto del incremento que se observa en este tipo de ingresos, este corresponde a que durante el ejercicio 2015 se llevaron a cabo talleres de capacitación, de lo cual se recaudaron \$1,496,333.
- h) **Participaciones, aportaciones y convenios** - Durante el ejercicio 2015 la Universidad realizó gestiones ante la administración federal consiguiendo convenios de colaboración adicionales a los del ejercicio 2014 que no se habían gestionado en el ejercicio 2014 incrementando la recaudación de ingresos por convenios por 45 mdp aproximadamente; asimismo, durante este ejercicio se recibieron \$39,111,170, los cuales corresponden a convenios autorizados en proceso de que se formalicen quedando por esta razón pendientes de su registro contable.
- i) **Gastos y otras pérdidas** - Respecto a los gastos ejercidos por la Universidad, los rubros que integran un porcentaje mayor al 10% del total del gasto se muestran a continuación con una disagregación a detalle de los conceptos que los conforman:

### Servicios personales

|  | 2015                 | 2014                 |
|--|----------------------|----------------------|
| Remuneraciones al personal de carácter permanente  | \$ 14,301,993        | \$ 13,390,943        |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | 7,426,016            | 4,162,260            |
| Remuneraciones adicionales y especiales            | 2,674,601            | 2,077,401            |
| Seguridad social                                   | 4,388,823            | 4,213,681            |
| Otras prestaciones sociales y económicas           | 1,815,881            | 1,425,656            |
| Pago de estímulos a servidores públicos            | -                    | -                    |
|  | <u>\$ 30,607,314</u> | <u>\$ 25,269,941</u> |

### Servicios generales

|  | 2015                 | 2014                |
|--|----------------------|---------------------|
| Servicios básicos  | \$ 1,774,442         | \$ 774,522          |
| Servicios de arrendamiento   | 295,801              | 169,275             |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios* | 34,110,505           | 1,983,724           |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales                     | 469,032              | 291,466             |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | 2,377,701            | 2,612,803           |
| Servicios de comunicación social y publicidad                      | 214,451              | 388,935             |
| Servicios de traslado y viáticos                                   | 488,590              | 635,991             |
| Servicios oficiales  | 1,358,285            | 495,561             |
| Otros servicios generales  | 1,855,687            | 1,004,722           |
|  | <u>\$ 41,944,494</u> | <u>\$ 8,356,999</u> |

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

Los servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios se incrementaron de manera importante en el ejercicio 2015 a razón de los convenios de servicios celebrados en el mismo ejercicio debido a que los convenios incluían en sus proyectos la inversión de recursos principalmente en servicios de investigación.

### 3. Autorización de la emisión de los estados financieros

La emisión de los estados financieros adjuntos fue autorizada por el Consejo Directivo el 10 de febrero de 2016.

Ing. Alfredo López Herrera  
Rector

Mtro. Luis Enrique Hernández Godoy  
Director de Administración y Finanzas

\* \* \* \* \*