

**INFORME MENSUAL
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE AGUASCALIENTES
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022**

(pesos)

De conformidad a los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, con los siguientes apartados:

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

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

Efectivo y Equivalentes

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

El efectivo proveniente de ingresos por reasignaciones federales por convenio es un efectivo restringido y está destinado únicamente a las erogaciones de cada uno de los convenios.

| CONCEPTO | 30 de septiembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$34,299 | \$5,000 |
| Bancos | 29,592,074 | 11,573,031 |
| Inversiones Temporales | 27,042,486 | 20,427,290 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$56,668,859 | \$32,005,321 |

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Este rubro representa el monto de los derechos de cobro por diferentes conceptos, que serán exigibles de un plazo menor o igual a doce meses.

| CONCEPTO | 30 de septiembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Cuentas por cobrar Ingresos por venta de bienes y servicios | \$164,785 | \$91,865 |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | 93,998 | 590 |
| Deudores por Anticipos de la Tesorería a corto plazo | 50,000 | |
| Total de Derechos a recibir efectivo o equivalentes | \$308,782 | \$92,455 |

Se muestra la desagregación por vencimiento:

| CUENTA | A 90 días | De 91 a 180 días | De 181 a 365 días | Mayor a 365 días |
|--|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| CUENTAS POR COBRAR INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | | | | |
| Fernando Andrade Ayala | | | | 8,000 |
| Ingeniería Automatizada del Centro SA de CV | | 11,042 | | |
| Sensata Technologies de Mexico S de RL de CV | 56,847 | | | |
| Flextronics Manufacturing Aguascalientes SA de CV | 38,896 | | | |
| Texas Instruments de México, S. de R.L. de C.V. | 46,000 | | | |
| Manufacturas Industriales CEJ SA de CV | 4,000 | | | |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | | | | |
| Servidores públicos | 93,998 | | | |
| DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO | | | | |
| Fondo revolviente | 50,000 | | | |

Bienes disponibles para su Transformación o Consumo (inventario)

Este rubro no se muestra dentro de los estados financieros, derivado a que la Universidad Politécnica de Aguascalientes, no maneja algún bien disponible para su transformación y/o elaboración de bienes

Inversiones Financieras

La Universidad Politécnica de Aguascalientes no cuenta con Inversiones Financieras, por lo que no aplica revelación en este rubro.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Las erogaciones por concepto de bienes inmuebles, infraestructura, construcciones en proceso y bienes muebles que corresponden al patrimonio, se registran a su costo de adquisición, construcción o equivalente.

La tasa de depreciación y la vida útil de los activos se aplicaron conforme a los parámetros de vida útil propuestos por CONAC.

Los saldos de la cuenta de bienes inmuebles, muebles e intangibles al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son:

| Concepto | Saldo al 30 de septiembre 2022 | Saldo 31 de diciembre 2021 |
|-------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Terrenos | \$700,287,753 | \$700,287,753 |
| Edificios no habitacionales | 53,729,028 | 53,729,028 |
| Otros bienes inmuebles | 33,786 | 33,786 |
| Total Bienes Inmuebles | \$754,050,567 | \$754,050,567 |

| Concepto | Saldo al 30 de septiembre de 2022 | Saldo 31 de diciembre 2021 |
|---|-----------------------------------|----------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$11,382,219 | \$11,382,219 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 2,119,185 | 2,098,893 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 112,106 | 112,106 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 3,408,717 | 3,408,717 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 12,529,079 | 12,529,079 |
| Total Bienes Muebles | \$29,551,306 | \$29,531,014 |

| Concepto | Saldo al 30 de septiembre de 2022 | Saldo 31 de diciembre 2021 |
|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| Software | \$751,558 | \$577,558 |
| Total Bienes Intangibles | \$751,558 | \$577,558 |

| Concepto | Tasa |
|--|-------|
| Depreciación acumulada Edificios no habitacionales | 3.3% |
| Depreciación acumulada de Otros bienes inmuebles | 5% |
| Depreciación acumulada Mobiliario y Equipo de Administración | 10% |
| Depreciación acumulada Equipos y aparatos audiovisuales | 33.3% |
| Depreciación acumulada Cámaras Fotográficas y de video | 33.3% |
| Depreciación acumulada Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 10% |
| Depreciación acumulada Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 20% |
| Depreciación acumulada Vehículos y Equipo de Transporte | 20% |
| Depreciación acumulada Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 10% |
| Amortización acumulada de activos intangibles | 10% |

| Concepto | Saldo al 30 de septiembre de 2022 | Saldo al 31 de diciembre de 2021 |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|
| Depreciación acumulada Edificios no habitacionales | \$3,693,871 | \$2,364,077 |
| Depreciación acumulada de Otros bienes inmuebles | 3,519 | 2,252 |
| Depreciación acumulada Mobiliario y Equipo de Administración | 3,807,631 | 1,195,255 |
| Depreciación acumulada Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 685,858 | 207,802 |
| Depreciación acumulada Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 24,290 | 7,474 |
| Depreciación acumulada Vehículos y Equipo de Transporte | 753,601 | 242,294 |
| Depreciación acumulada Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1,359,076 | 419,393 |
| Amortización acumulada de activos intangibles | 67,126 | 19,459 |
| Total de depreciación y amortización acumulada | \$10,394,971 | \$4,458,006 |

Estimaciones y Deterioros

La información financiera no muestra estimación alguna, derivado a que la importancia relativa de los saldos vencidos no se ha tenido la necesidad de registrar o determinar algún cálculo.

Otros Activos

La información financiera no muestra saldo alguno, ya que el pozo fue declarado pérdida total de acuerdo a dictamen.

PASIVO

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

| Concepto | Vencimiento | | | |
|--|-------------|------------|---------------------|-------------|
| | A 90 días | A 180 días | Menor o igual a 365 | Mayor a 365 |
| Servicios personales por pagar | \$ 274,852 | 0 | 0 | 0 |
| Proveedores por pagar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Retenciones por pagar | 1,474,328 | 0 | 0 | 0 |
| Devoluciones por pagar | 3,266 | 0 | 0 | 0 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondos en garantía | 0 | 0 | 10,344 | 0 |
| Otros pasivos circulantes | 39,708 | 0 | 0 | 0 |
| Provisiones para demandas y juicios | 0 | 0 | 0 | 2,816,096 |
| Provisiones para indemnizaciones | 0 | 0 | 0 | 2,449,847 |

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

Los ingresos de gestión se integran por productos y por ingresos de venta de bienes y prestación de servicios, las cuales se muestran a continuación:

| INGRESOS PROPIOS | FACTURACIÓN SEPTIEMBRE 2022 | TOTAL |
|---|-----------------------------|----------------------|
| PRODUCTOS | | \$ 961,562 |
| Rendimientos financieros | 961,56,23 | |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | | 33,815,304 |
| Relacionados con Licenciatura | 20,208,750 | |
| Relacionados con Maestría | 698,576 | |
| Relacionados con CUSA | 22,829 | |
| Relacionados con cursos, diplomados y propiedad intelectual | 1,582,002 | |
| Relacionados con Estancia, estadías, becarios | 4,029,025 | |
| Relacionados con selección | 579,669 | |
| Correspondientes a años anteriores | 1,431,382 | |
| Tramite de egreso | 1,763,090 | |
| Relacionados con segundo idioma | 656,095 | |
| Aprovechamientos | 2,476,907 | |
| Otros varios | 366,979 | |
| Total de Ingresos de Gestión | | \$ 34,776,866 |

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

La Universidad Politécnica de Aguascalientes integra sus convenios

| INGRESOS | RECAUDACION SEPTIEMBRE 2022 |
|--|--|
| Subsidio Estatal | \$ 23,278,498 |
| Subsidio Federal | 24,855,104 |
| Transferencias extraordinarias estatales | 18,643,091 |
| Becas FIBEIPES | 420,967 |
| TOTAL DE INGRESOS | \$ 67,197,660 |

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

Dentro de este rubro, no se tiene reconocido cantidad alguna, ya que no ocurrió algún evento que se considere reconocer en tal punto.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Representa los hechos contables que disminuyen el patrimonio neto del ente público, las cuales ascendieron de la siguiente manera:

| GASTOS | SEPTIEMBRE 2022 |
|---|------------------------|
| Gastos de Funcionamiento | \$61,461,666 |
| Transferencias, Asignaciones del Sector Público | 4,691,057 |
| Otros gastos y pérdidas extraordinarias | 7,736,965 |
| TOTAL DE GASTOS | \$73,889,688 |

II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Dentro del estado de variaciones en la hacienda pública, se muestran modificaciones que han sufrido el Patrimonio o la Hacienda Pública, que representa el importe de bienes y derechos que son propiedad del ente público.

Se realizó reintegro de PRODEP de ejercicios anteriores y el rendimiento financiero del recurso U006 federal 2021.

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo se presenta en base a devengado.

Se presenta la composición de efectivo y equivalentes:

| CONCEPTO | 30 de septiembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Efectivo | \$34,299 | \$5,000 |
| Bancos | 29,592,074 | 11,573,031 |
| Inversiones Temporales | 27,042,486 | 20,427,290 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$56,668,859 | \$32,005,321 |

De igual manera se presenta una conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y los saldos de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro):

| CONCEPTO | 2022 |
|--|---------------------|
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | \$28,084,838 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | |
| Depreciación | 5,889,298 |
| Amortización | 47,667 |
| Incremento en las provisiones | 4,653,204 |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 1,800,000 |
| (Incremento) en cuentas por cobrar | 153,248 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$24,847,830 |

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

| UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE AGUASCALIENTES CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 (CIFRAS EN PESOS) | |
|--|----------------------|
| 1. Total de Ingresos Presupuestarios | \$101,974,526 |

| | |
|--|--|
| 2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios | |
| 2.1 Ingresos Financieros | |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios | |
| 2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | |
| 2.4 Disminución del Exceso de Provisiones | |
| 2.5 Otros ingresos y Beneficios Varios | |
| 2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios | |

| | |
|---|--|
| 3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | |
| 3.1 Aprovechamientos Patrimoniales | |
| 3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos | |
| 3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | |

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| 4. Total de Ingresos Contables | \$ 101,974,526 |
|---------------------------------------|-----------------------|

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
(CIFRAS EN PESOS)**

| | |
|--|----------------------|
| 1. Total de Egresos Presupuestarios | \$ 66,337,016 |
|--|----------------------|

| | |
|--|------------------|
| 2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables | \$184,293 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | |
| 2.2 Materiales y Suministros | |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración | |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 10,293 |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte | |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad | |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | |
| 2.9 Activos Biológicos | |
| 2.10 Bienes Inmuebles | |
| 2.11 Activos Intangibles | 174,000 |
| 2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público | |
| 2.13 Obra Pública en Bienes Propios | |
| 2.14 Acciones y Participaciones de Capital | |
| 2.15 Compra de Títulos y Valores | |
| 2.16 Concesión de Préstamos | |
| 2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | |
| 2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | |
| 2.19 Amortización de la Deuda Pública | |
| 2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | |
| 2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables | |

| | |
|---|---------------------|
| 3. Más Gastos Contables No Presupuestarios | \$ 7,736,965 |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 7,736,965 |
| 3.2 Provisiones | |
| 3.3 Disminución de Inventarios | |
| 3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | |
| 3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones | |
| 3.6 Otros Gastos | |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios | |

| | |
|--------------------------------------|----------------------|
| 4. Total de Egresos Contables | \$ 73,889,687 |
|--------------------------------------|----------------------|

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

| CONCEPTO | 2022 |
|----------------------------|---------------|
| Ley de Ingresos Estimada | \$ 99,426,000 |
| Ley de Ingresos Modificada | 130,383,515 |
| Ley de Ingresos Devengada | 101,975,218 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 101,821,278 |

| CONCEPTO | 2022 |
|----------|------|
|----------|------|

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | \$ 99,426,000 |
| Presupuesto de Egresos Modificado | 130,383,515 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 101,217,925 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 66,337,015 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 66,337,015 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 66,083,146 |

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Las Notas a los Estados Financieros revelan información complementaria de los rubros y saldos presentados en los estados financieros siendo de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Esto implica que estas no sean en sí mismas un estado financiero, sino que formen parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Los principales recursos económicos que obtuvo la Universidad durante 2022 fueron los siguientes: subsidio estatal ordinario e ingresos propios.

Se firmó convenio entre la SEP y el Gobierno del Estado de Aguascalientes para el programa presupuestario U006 SUBSIDIOS PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES.

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El 12 de agosto de 2002 se constituyó la Universidad Politécnica de Aguascalientes(UPA) mediante el Decreto número 38; el 1ero. de septiembre de 2002 inicia el ciclo escolar con 308 estudiantes en los cinco programas académicos de Ingeniería Electrónica, Ingeniería Industrial, Ingeniería Mecánica, Ingeniería Mecatrónica y Licenciatura en Administración de Negocios Internacionales.

En 2004 la UPA queda instalada en el Campus localizado en el Fraccionamiento San Gerardo, donde actualmente se cuenta con la infraestructura de 4 edificios de docencia, 1 edificio de Centro de Información, 1 edificio de Laboratorio de Alta Tecnología y 1 edificio del Centro de Innovación y Desarrollo, así como una proyección de crecimiento de alrededor de 15has.

Desde 2012 la matrícula se ha ido incrementando de forma constante, hasta contar al día de hoy a más de 2,500 estudiantes en 8 Programas Académicos de Licenciatura y 2 Programas Académicos de Posgrado. Actualmente la UPA imparte los Programas Académicos de Ingeniería en Electrónica, Ingeniería en Energía, Ingeniería en Sistemas Computacionales, Ingeniería en Mecánica Automotriz, Ingeniería en Mecatrónica, Ingeniería Industrial, Ingeniería en Aeronáutica, Licenciatura en Negocios Internacionales, Maestría en Ciencias en Ingeniería y Maestría en Enseñanza de las Ciencias.

La UPA forma parte de la Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas (DGUTyP) en el subsistema de Universidades Politécnicas, en donde es la primera universidad en adoptar el modelo DUAL en todos sus Programas Académicos de Licenciatura, así como la Universidad Politécnica con más premios a la excelencia EGEL otorgada por CENEVAL. Cabe resaltar que el 100% de la matrícula de la UPA se encuentra en programas de buena calidad,

lo que hace que los procesos académicos y administrativos sean distinguidos por organismos acreditadores. Actualmente la UPA cuenta con acreditaciones de ISO-9001, ISO-14001 Ambiental, ISO-11620 del Centro de Información y NMX-R-025 Igualdad Laboral y No Discriminación.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

La UPA es un organismo público descentralizado de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con domicilio legal en la ciudad de Aguascalientes, capital del Estado de Aguascalientes, por la Ley de la Universidad Politécnica de Aguascalientes, además de formar parte de la DGUTyP de la Subsecretaría de Educación Superior de la Secretaría de Educación Pública.

El modelo educativo está basado en competencias profesionales mediante la modalidad de cuatrimestres, siendo 10 cuatrimestres mínimos necesarios para que un alumno debe cursar para acreditar sus estudios a nivel licenciatura y 6 cuatrimestres para nivel maestría.

Los Programas Académicos son pertinentes al entorno estatal, regional y nacional, para permitir la rápida inserción al sector productivo en posiciones donde aplique lo aprendido en el aula y en sus prácticas profesionales, con planes de estudio actualizados y de vanguardia educativa.

La Universidad tiene por objeto social:

- I. Impulsar e impartir educación superior en sus distintos niveles y modalidades, orientada a preparar profesionales con una sólida formación técnica y humana, conscientes de su entorno en los aspectos económico, político y social;
- II. Promover la investigación y el desarrollo tecnológico, que sean pertinentes para el desarrollo económico y social;
- III. Promover y difundir el conocimiento, la cultura, el deporte y el emprendimiento por medio de la extensión universitaria, y
- IV. Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de los sectores económico y social.

El ejercicio fiscal del que se informa en el presente es el de 2022.

El 11 de abril de 2022 mediante el Decreto Número 110 se expidió la nueva Ley de la Universidad Politécnica de Aguascalientes, en el artículo 11 se establecen como Órganos de Gobierno a la Junta Directiva y Rectoría; a las Unidades Administrativas a la Secretaría Académica, la Secretaría Administrativa, las Direcciones y las demás unidades administrativas dependientes de la persona titular de la Rectoría de la UPA necesarias para el cumplimiento del objeto de la UPA, que se establezca en el Estatuto Orgánico y demás disposiciones aplicables; los Órganos Colegiados de Apoyo y Asesoría al Consejo de Calidad, el Consejo Social y las demás comisiones, comités y consejos instituidos en las leyes, reglamentos, manuales y demás normas jurídicas aplicables a la UPA; y los Órganos de Control y Evaluación al Órgano de vigilancia y el Órgano Interno de Control.

5. 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 (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 ingresos públicos. La ley es de observancia obligatoria, entre otros, para los Estados y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sea 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. 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.

En el ejercicio 2021 se realizó el inventario de los bienes muebles y fueron valuados mediante peritaje, los cuales se excluyeron los bienes menores a 70 UMAS y a un periodo de vida menor a un año.

La tasa de depreciación utilizada es de acuerdo a los parámetros de vida útil publicados en el Diario Oficial de la Federación.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2021 fueron auditados por contador público independiente.

La Universidad está obligada a aplicar las leyes del Estado de Aguascalientes de Control de las Entidades paraestatales, del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los servidores públicos del estado de Aguascalientes (ISSSSPEA), La Ley orgánica y el estatuto orgánico de la misma universidad y los lineamientos y políticas generales para el control de recursos emitidos por la Secretaría de Finanzas del Estado.

6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Los rubros en los estados financieros consideran lo siguiente:

a) Bienes inmuebles y muebles

Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos en 2021 se registran a su costo de adquisición, y los anteriores de acuerdo al peritaje realizado.

b) 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.

c) Obligaciones fiscales

La Universidad está considerada para efecto de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) como personal moral con fines no lucrativos y 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, así como el pago de IVA por algunos servicios prestados. 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.

d) Obligaciones laborales

Los estados financieros muestran una provisión por obligaciones laborales por conclusión de labores referente a tres meses de sueldo.

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.

7. POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO

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

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

En ejercicio se cuenta con un saldo inicial de \$ 813,598,909 y un saldo final de \$ 835,526,366 por lo que se tiene una variación en el activo de \$21,927,457

9. FIDEICOMISO, MANDATOS Y ANÁLOGOS

La Universidad Politécnica de Aguascalientes no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al 30 de septiembre de 2022, por lo que no es necesario la utilización del lineamiento emitido para tal efecto.

10. REPORTE DE RECAUDACION

Análisis de la Recaudación por el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, se tuvieron ingresos contables \$101,974,526 y recaudación por \$ 101,820,586

El análisis de los ingresos y la proyección quedo de la siguiente manera:

| INGRESOS | LEY DE INGRESOS ESTIMADA | RECAUDACION A SEPTIEMBRE 2022 | AVANCE RECAUDACION |
|---|--------------------------|-------------------------------|--------------------|
| PRODUCTOS | 346,572 | 961,563 | 277.45% |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 43,079,428 | 33,661,398 | 78.14% |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS | 56,000,000 | 67,197,625 | 120.00% |
| TOTAL DE INGRESOS | 99,426,000 | 101,820,586 | 102.41% |

11. INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

No existe registro de la deuda pública, sus pasivos se componen exclusivamente de deudas con posible finiquito en menos de un año y las provisiones de laudos y obligaciones laborales futuras.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

No una calificación financiera otorgada a la Universidad Politécnica del Estado de Aguascalientes, derivado a que esta solamente se otorga al estado.

13. PROCESO DE MEJORA

La Ley General de Contabilidad Gubernamental nos establece una implementación progresiva de las obligaciones que adquiere el ente público. Dicha progresividad se ve reflejada en las disposiciones transitorias de dicha ley.

El conjunto de disposiciones transitorias se concibió como una estrategia para lograr una adecuada contabilidad gubernamental y, en ese lapso, coordinar los momentos en los que el CONAC expide las normas complementarias de la ley, los pasos que tienen que seguir los entes públicos y el desarrollo de la herramienta tecnológica a través de la cual se aplicarán los nuevos sistemas contables para la generación de reportes en tiempo real.

La contabilidad gubernamental debe producir oportunamente datos confiables, relevantes, completos y pertinentes, esto es, información que oriente los procesos gubernamentales, desde la perspectiva de la gestión financiera y el desempeño, de la fiscalización superior.

Por ello, la expectativa es que la ejecución de la Ley propicie las condiciones adecuadas para la correcta decisión en términos de inversiones o de toma de riesgos, y en los asuntos y procesos de carácter estratégico, profesional y organizacional del aparato gubernamental.

Como se puede apreciar, el contenido y los efectos de la aplicación de esta Ley van más allá de consideraciones estrictamente contables; en realidad, tienen implicaciones directas con la gestión gubernamental misma, ya que la información contable podrá dar pie a una situación en la que, la identificación de los costos de los programas y las políticas públicas, sea más clara y confiable para todos los usuarios y sectores involucrados.

14. INFORMACION POR SEGMENTOS

No existe información por segmentos derivado a que no es necesario manejarlo por centros de costos.

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Al cierre septiembre de 2022 no se tienen eventos que reportar

16. PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

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


M.A. LUIS CARLOS IBARRA TEJEDA
RECTOR


L.A.E. SERGIO ROMO ROMO
SECRETARIO ADMINISTRATIVO