

AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2019



Universidad Autónoma de Zacatecas

“Francisco García Salinas”



I. Información Contable

AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE JUNIO

Universidad Autónoma de Zacatecas
"Francisco García Salinas"

2019



Avance de Gestión Financiera 2019
Universidad Autónoma de Zacatecas
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2019 y al 31 de diciembre de 2018
(Pesos)

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2019	2018		2019	2018
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	403,019,963	200,238,458	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,194,677,938	2,047,516,804
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	70,929,916	69,025,045	Documentos por Pagar a Corto Plazo	2,995,267	2,995,267
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	521,416	500,000	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	2,435,882	2,435,882	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	2,625,732	877,529	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	49,716	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	479,532,910	273,076,915	Otros Pasivos a Corto Plazo	133,603	0
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	2,197,856,524	2,050,512,071
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	34,451,756	121,309,750	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,444,339,681	3,443,999,781	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	920,876,458	917,423,485	Deuda Pública a Largo Plazo	-128,638	0
Activos Intangibles	17,959,405	17,884,405	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-253,551	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	607,234	607,234	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	-382,189	0
Otros Activos no Circulantes	14,910,147	14,910,147	Total del Pasivo	2,197,474,336	2,050,512,071
Total de Activos No Circulantes	4,433,144,681	4,516,134,802	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	4,912,677,591	4,789,211,717	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	1,055,025,788	1,055,025,788
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	1,055,025,788	1,055,025,788
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,660,181,778	1,683,673,857
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-37,159,449	296,739,188
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-621,140,384	-917,879,572
			Revalúos	2,349,727,209	2,349,727,209
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-31,245,599	-44,912,967
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-4,310	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-4,310	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	2,715,203,255	2,738,699,645
			Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio	4,912,677,591	4,789,211,716

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

Elaboró
DR. FRANCISCO JAVIER DE LEON DAVILA
 SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD

V. Bo.
MI. SALVADOR DEL HOYO SOTO
 COORDINADOR DE FINANZAS

Vo. Bo.
DR. AGUSTIN SERNA AGUILERA
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO

Autorizó
DR. ANTONIO C. ZAMAN FERNANDEZ
 RECTOR



Avance de Gestión Financiera 2019
Universidad Autónoma de Zacatecas
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 30 de junio de 2019 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018	Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	77,586,341	98,827,081	Gastos de Funcionamiento	1,020,339,588	2,245,560,940
Impuestos	0	0	Servicios Personales	931,413,978	2,043,678,138
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	35,886,549	55,587,331
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	53,039,062	146,295,471
Derechos	0	0			
Productos	0	0	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,020,436	25,140,589
Aprovechamientos	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	77,586,341	98,827,081	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
* Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		0	Subsidios y Subvenciones	0	0
			Ayudas Sociales	14,019,236	25,140,589
			Pensiones y Jubilaciones	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones,	1,022,911,442	2,468,617,549	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Participaciones y Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y	0	0	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
	1,022,911,442	2,468,617,549	Donativos	1,200	0
			Transferencias al Exterior	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	0	7,487	Participaciones y Aportaciones	0	0
Ingresos Financieros	0	0	Participaciones	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Est. por Pérdida o Det. u Obsol.	0	0	Convenios	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	7,487	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,100,497,784	2,567,452,117	Intereses de la Deuda Pública		
			Comisiones de la Deuda Pública		
			Gastos de la Deuda Pública		
			Costo por Coberturas		
			Apoyos Financieros		
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	103,297,208	11,400
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsol. y Amortiz.	0	0
			Provisiones	0	0
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Est. por Pérdida o Det. y Obsol.	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros Gastos	103,297,208	11,400
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,137,657,232	2,270,712,929
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-37,159,449	296,739,188

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

NOTA: * Para fines informativos se mantiene en el 2018, Rubro derogado DOF 27-09-2018, obligatorio a partir del ejercicio 2019.

Elaboró.
DR. FRANCISCO JAVIER DE LEON DAVILA
 SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD

Vo.Bo.
M.I. SALVADOR DEL HOYO SOTO
 COORDINADOR DE FINANZAS

Vc. Eo
DR. AGUSTIN SERNA AGUILERA
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO.

Autorizó
DR. ANTONIO GUZMAN FERNANDEZ
 RECTOR



Avance de Gestión Financiera 2019
Universidad Autónoma de Zacatecas
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de enero al 30 de junio de 2019
(Pesos)

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto 2018	1,055,025,788	0	0	0	1,055,025,788
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	1,055,025,788	0	0	0	1,055,025,788
Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto 2018	0	1,386,934,669	296,739,188	0	1,683,673,857
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	296,739,188	0	296,739,188
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-917,879,572	0	0	-917,879,572
Revalúos	0	2,349,727,209	0	0	2,349,727,209
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-44,912,967	0	0	-44,912,967
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 2018	0	0	0	0	0
Resultados por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	1,055,025,788	1,386,934,669	296,739,188	0	2,738,699,645
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2019	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2019	0	0	-23,492,080	0	-23,492,080
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-37,159,449	0	-37,159,449
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	13,667,369	0	13,667,369
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto de 2019	0	0	0	-4,310	-4,310
Resultados por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultados por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	-4,310	-4,310
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final de junio 2019	1,055,025,788	1,386,934,669	273,247,108	-4,310	2,715,203,254

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

Ejido.

 DR. FRANCISCO JAVIER DE LEON DAVILA
 SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD

Vo.Bo.

 M.I. SALVADOR DEL HOYO SOTO
 COORDINADOR DE FINANZAS

Vo. Bo

 DR. AGUSTIN SERINA AGUILERA
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO.

Autorizó

 DR. ANTONIO GUZMAN FERNANDEZ
 RECTOR



Avance de Gestión Financiera 2019
Universidad Autónoma de Zacatecas
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de enero al 30 de junio de 2019
(Pesos)

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	86,857,994	210,323,868	PASIVO	147,344,453	382,189
Activo Circulante	0	206,455,995	Pasivo Circulante	147,344,453	0
Efectivo y Equivalentes	0	202,781,505	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	147,161,134	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	1,904,871	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	21,416	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	1,748,202	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	49,716	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante	86,857,994	3,867,873	Otros Pasivos a Corto Plazo	133,603	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante	0	382,189
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	86,857,994	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	339,900	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	0	3,452,973	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	75,000	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	128,638
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	253,551
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	310,406,557	333,902,947
Otros Activos no Circulantes	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	310,406,557	333,898,637
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	333,898,637
			Resultados de Ejercicios Anteriores	296,739,188	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	13,667,369	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	4,310
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	4310.35

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

Elaboró

 DR. FRANCISCO JAVIER DE LEÓN DAVILA
 SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD

Visto

 M.I. SALVADOR DEL HOYO SOTO
 COORDINADOR DE FINANZAS

Yo Bo

 DR. AGUSTÍN SERINA AGUILERA
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO.

Autorizó

 DR. ANTONIO GUZMÁN FERNÁNDEZ
 RECTOR



Avance de Gestión Financiera 2019
Universidad Autónoma de Zacatecas
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de enero al 30 de junio de 2019 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018	Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1,100,497,784	2,567,452,117	Origen	86,857,994	1,533,241
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	86,857,994	1,533,241
Derechos	0	0	Aplicación	7,542,363	66,837,626
Productos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	339,900	35,790,367
Aprovechamientos	0	0	Bienes Muebles	3,452,973	26,673,658
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	77,586,341	98,827,081	Otras Aplicaciones de Inversión	3,749,490	4,373,601
* Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago Participaciones y Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	79,315,631	-65,304,385
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,022,911,442	2,468,617,549	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Otros Orígenes de Operación	0	7,487	Origen	457,751,010	78,242,063
Aplicación	1,137,657,232	2,270,712,929	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Personales	931,413,978	2,043,678,138	Interno	0	0
Materiales y Suministros	35,886,549	55,587,331	Externo	0	0
Servicios Generales	53,039,062	146,295,471	Otros Orígenes de Financiamiento	457,751,010	78,242,063
	0	0	Aplicación	297,125,687	290,649,102
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0	Interno	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	Externo	0	0
Ayudas Sociales	14,019,236	25,140,589	Otras Aplicaciones de Financiamiento	297,125,687	290,649,102
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	160,625,323	-212,407,039
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	202,781,505	19,027,764
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	200,238,458	181,210,694
Donativos	1,200	0	Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio	403,019,963	200,238,458
Transferencias al Exterior	0	0			
	0	0			
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	103,297,208	11,400			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-37,159,449	296,739,188			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.
 NOTA: * Para fines informativos se mantiene en el 2018, Rubro derogado DOF 27-09-2018, obligatorio a partir del ejercicio 2019.

Elaboró

 DR. FRANCISCO JAVIER DE LEÓN DAVILA
 SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD

V.O. de

 M.I. SALVADOR DEL HOYO SOTO
 COORDINADOR DE FINANZAS

V.O. de

 DR. AGUSTÍN SERINA AGUILERA
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO.

Autorizó

 DR. ANTONIO GUZMÁN FERNÁNDEZ
 RECTOR



Avance de Gestión Financiera 2019
Universidad Autónoma de Zacatecas
Estado Analítico del Activo
Del 1 de enero al 30 de junio de 2019
(Pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4=(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	4,789,211,717	6,793,981,320	6,670,515,446	4,912,677,591	123,465,874
Activo Circulante	273,076,915	6,790,077,205	6,583,621,210	479,532,910	206,455,995
Efectivo y Equivalentes	200,238,458	5,677,242,067	5,474,460,562	403,019,963	202,781,505
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	69,025,045	1,111,064,684	1,109,159,813	70,929,916	1,904,871
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	500,000	21,416	0	521,416	21,416
Inventarios	2,435,882	0	0	2,435,882	0
Almacenes	877,529	1,749,038	835	2,625,732	1,748,203
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	4,516,134,802	3,904,115	86,894,236	4,433,144,681	-82,990,121
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	121,309,750	33,727	86,891,721	34,451,756	-86,857,994
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,443,999,781	339,900	0	3,444,339,681	339,900
Bienes Muebles	917,423,485	3,455,488	2,515	920,876,458	3,452,973
Activos Intangibles	17,884,405	75,000	0	17,959,405	75,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	607,234	0	0	607,234	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	14,910,147	0	0	14,910,147	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

Elaboró
DR. FRANCISCO JAVIER DE LEON DAVILA
 SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD

Vp. Rc.
M.I. SALVADOR DEL HOYO SOTO
 COORDINADOR DE FINANZAS

Vp. Bo
DR. AGUSTIN SERNA AGUILERA
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO.

Autorizó
DR. ANTONIO GUZMAN FERNANDEZ
 RECTOR



Avance de Gestión Financiera 2019
Universidad Autónoma de Zacatecas
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1 de enero al 30 de junio de 2019
(Pesos)

Denominación de las Deudas		Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				0	0
Corto Plazo					
Deuda Interna					
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos		0	0
	Títulos y Valores	Pesos Mexicanos		0	
	Arrendamientos Financieros	Pesos Mexicanos		0	
Deuda Externa					
	Organismos Financieros Internacionales			0	0
	Deuda Bilateral			0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Corto Plazo				0	0
Largo Plazo					
Deuda Interna					
	Instituciones de Crédito	Pesos Mexicanos		0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa					
	Organismos Financieros Internacionales			0	0
	Deuda Bilateral			0	0
	Títulos y Valores			0	0
	Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Largo Plazo				0	0
OTROS PASIVOS				2,050,512,071	2,197,474,336
	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	Pesos Mexicanos	DIVERSOS PASIVOS	2,050,512,071	2,197,474,336
TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS				2,050,512,071	2,197,474,336

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

[Firma]
 F. Bordo.
 DR. FRANCISCO JAVIER DE LEON DAVILA
 SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD

[Firma]
 Vo. Bc.
 M.I. SALVADOR DEL HOYO SOTO
 COORDINADOR DE FINANZAS

[Firma]
 Vo. Bc.
 DR. AGUSTIN SERNA AGUILERA
 SECRETARIO ADMINISTRATIVO.

[Firma]
 Autorizó
 DR. ANTONIO GUZMAN FERNANDEZ
 RECTOR



Avance de Gestión Financiera 2019
Universidad Autónoma de Zacatecas
Informe Sobre Pasivos Contingentes
Al 30 de junio de 2019

(Pesos)

Municipio	Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
-----------	----------	---------------------------	-------------------------

<h1>NO APLICA</h1>			
--------------------	--	--	--

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

Elaboró

DR. FRANCISCO JAVIER DE LEÓN DAVILA
SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD

Vó.Bo.

M.I. SALVADOR DEL HOYO SOTO
COORDINADOR DE FINANZAS

Vc. Bc

DR. AGUSTÍN SERNA AGUILERA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO.

Autorizó

DR. ANTONIO GUZMÁN FERNÁNDEZ
RECTOR



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

Reporte: Estado de Situación Financiera

Sección: Generales

El formato con el que se presenta el Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, corresponde al que contiene el Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 06 de octubre de 2014, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Zacatecas, el 11 de octubre de 2014, por el CACEZAC.

Sección: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	403,019,963	200,238,458
EFFECTIVO	5,882,619	0
Caja	5,882,619	0
BANCOS/TESORERÍA	289,354,467	122,886,101
BANORTE	263,984,322	100,677,631
BANCOMER	5,607,149	5,607,151
BANAMEX	3,614,581	34,219
SANTANDER	16,148,414	16,567,100
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	81,669,060	49,980,927
BANORTE	65,625,010	31,971,861
BANCOMER	16,044,050	18,009,066
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	17,960,470	17,960,470
BANORTE	17,960,470	17,960,470
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	8,153,347	9,410,961
BANORTE	8,153,347	9,410,961
TOTAL	403,019,963	200,238,458

El apartado de Efectivo y Equivalentes al 30 de junio de 2019, está integrado por el resultado de cuatro cuentas:

Efectivo, que corresponde a recursos de fondos fijos otorgados a las titulares de las dependencias de la Universidad y los ingresos recaudados por las actividades académicas pendientes de depositar en cuentas bancarias.

Bancos/Tesorería, que representa el saldo contable disponible en las Cuentas Bancarias, a la fecha que se informa dicha cuenta se encuentra en porceso de revisión por depuración de saldos.

Bancos/Dependencias y Otros, corresponde a las cuentas bancarias dedicadas para proyectos de investigación.

Inversiones Temporales (hasta 3 meses), corresponde a las inversiones de recursos en instituciones bancarias; y

Fondos con Afectación Especifica, que corresponde proyectos específicos.

Sección: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	70,929,916	69,025,045
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO (PP)	761,509	529,524
PRESTAMOS PERSONALES SALDOS 2018	324,190	529,524
PRESTAMOS PERSONALES	437,319	0
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	21,733,040	21,945,240
GASTOS A COMPROBAR	21,733,040	21,945,240
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	44,636,667	43,273,784
CXC CORTO PLAZO UNIDADES CENTRALES	25,289,346	33,485,463
CXC CORTO PLAZO UNIDADES ACADÉMICAS	8,451,468	9,601,336
CXC INGRESOS POR DEFINIR	490	(23,200)
CXC CORTO PLAZO POR DEFINIR	895,363	1,385



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

CXC INGRESOS POR SUBSIDIOS	10,000,000	0
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORT	3,798,700	3,276,496
Subsidio Al Empleo	3,771,747	3,250,026
Iva Acreditable	483	0
Saldo a Favor ISR	26,470	26,470
CXC CORTO PLAZO POR DEFINIR	0	208,800
TOTAL	70,929,916	69,025,045

El monto registrado de Derechos a Recibir, Efectivo o Equivalentes, se integra por cuentas:

Cuentas por Cobrar a corto plazo, principalmente se refiere a préstamos personales a los diferentes tipos de personal universitario;

Deudores Diversos, se integra principalmente por los saldos que quedaron pendientes de comprobar por los gastos realizados por el personal universitario;

Ingresos por recuperar, corresponde a los ingresos devengados pendientes de recaudar;

Otros Derechos a Recibir Efectivo o equivalentes, refleja el importe del subsidio para el empleo entregado en efectivo a los trabajadores.

Sección: Derecho a Recibir Bienes o Servicios

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	521,416	500,000
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PREST	21,416	0
Anticipo a Proveedores	21,416	0
OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZ	500,000	500,000
TOTAL	521,416	500,000

Con respecto a los Derechos a recibir Bienes o Servicios, éstos corresponden a Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y prestación de Servicios.

Sección: Inventarios

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
INVENTARIOS	2,435,882	2,435,882
Inventario De Mercancías Para Venta	2,435,882	2,435,882
TOTAL	2,435,882	2,435,882

Inventarios corresponden a inventarios de mercancías para venta.

Sección: Almacenes

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
ALMACENES	2,625,732	877,529
ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	2,625,732	877,529
Materiales De Administración, Emisión De Documentos Y Artículos Oficia	2,625,732	877,529
TOTAL	2,625,732	877,529

Almacenes esta integrado por materiales de administración, emisión de documentos y otros artículos oficiales.

Sección: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes de Efectivo a L.P.

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	34,451,756	121,309,750
DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO	34,451,756	121,309,750
GXC PROYECTOS ESPECÍFICOS	22,761,934	108,692,615
NO DEVOLUCIÓN DE PENSIÓN ISSSTE	89,263	137,263



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

DEVOLUCIÓN DE BECAS PROMEP	11,600,560	12,479,872
TOTAL	34,451,756	121,309,750

los Derechos a recibir Efectivos o Equivalente a Largo Plazo corresponden a:

Gastos por Comprobar de Proyectos específicos los cuales reflejan los adeudos del personal académico por concepto de recursos de proyectos específicos con duración mayor a el ejercicio fiscal el cual deberá de ser comprobado a la Universidad, ejemplos de algunos son PRODEP, PFCE, etc.;

No Devolución Pensión ISSSTE, los cuales representa los préstamos otorgados a los trabajadores que firman el convenio de jubilación ante el ISSSTE, pues la Institución de Seguridad Social se tarda aproximadamente 3 meses en otorgar la pensión al trabajador y los Contratos Colectivos de Trabajo establece como obligación de la Universidad Autónoma de Zacatecas continuar pagando como préstamo el sueldo del trabajador. Este préstamo lo reintegra el trabajador a la Universidad en cuanto recibe el pago de su pensión.; y por último,

Devoluciones de Becas PROMEP, los cuales reflejan la cuenta por cobrar que tiene la universidad a los ex becarios de PROMEP que no cumplieron las reglas de las convocatorias y tienen un adeudo con la Universidad para resarcir los recursos entregados.

Sección: Bienes Inmuebles

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN P	3,444,339,681	3,443,999,781
Terrenos	17,390,400	17,390,400
Terrenos	17,390,400	17,390,400
Edificios No Habitacionales	3,385,183,835	3,385,034,754
Edificios No Habitacionales	3,385,183,835	3,385,034,754
Infraestructura	215,520	24,702
Infraestructura	215,520	24,702
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	41,549,926	41,549,926
Edificación No Habitacional En Proceso	41,084,661	41,084,661
Trabajos De Acabados En Edificaciones Y Otros Trabajos Especializado:	465,265	465,265
TOTAL	3,444,339,681	3,443,999,781

Los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, están integrados por los siguientes conceptos:

Terrenos, su saldo representa el valor de los terrenos necesarios para los usos propios de las actividades universitarias.

Edificios No Habitacionales, su saldo representa el valor de edificios, tales como: oficinas, escuelas, hospitales y espacios para la recreación, propiedad de la Universidad para llevar a cabo sus actividades académicas y administrativas.

Infraestructura, su saldo representa el valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de las actividades universitarias, y

Construcciones en Proceso en Bienes Propios, su saldo está integrado por el monto de las construcciones en proceso en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos. Todas propiedad de la Universidad.

Sección: Bienes Muebles

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
BIENES MUEBLES	920,876,458	917,423,485
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	588,730,459	586,920,881
Muebles De Oficina Y Estantería	334,535,950	334,362,802
Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	1,483,368	1,463,788
Equipo De Cómputo Y De Tecnologías De La Información	250,119,756	248,631,348
Otros Mobiliarios Y Equipos De Administración	2,591,384	2,462,942
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	16,812,838	16,643,430
Equipos Y Aparatos Audiovisuales	8,198,013	8,093,426
Aparatos Deportivos	174,754	174,754
Cámaras Fotográficas Y De Video	2,024,713	1,973,099
Otro Mobiliario Y Equipo Educativo Y Recreativo	6,415,358	6,402,152
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	98,419,222	97,349,014



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

Equipo Médico Y De Laboratorio	96,144,954	95,083,751
Instrumental Médico Y De Laboratorio	2,274,268	2,265,263
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	44,259,939	44,007,739
Automoviles Y Equipo Terrestre	44,228,939	43,976,739
Carrocerías Y Remolques	31,000	31,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	86,158,068	86,027,995
Maquinaria Y Equipo Agropecuario	500,566	401,238
Maquinaria Y Equipo Industrial	925,273	925,273
Maquinaria Y Equipo De Construcción	3,558,613	3,558,613
Sistemas De Aire Acondicionado, Calefacción Y De Refrigeración Industr	485,312	480,640
Equipo De Comunicación Y Telecomunicación	68,530,943	68,530,943
Equipos De Generación Eléctrica, Aparatos Y Accesorios Eléctricos	2,244,963	2,244,963
Herramientas Y Máquinas -herramienta	6,602,261	6,582,589
Otros Equipos	3,310,136	3,303,736
COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	86,476,721	86,455,215
Bienes Artísticos, Culturales Y Científicos	86,476,721	86,455,215
ACTIVOS BIOLÓGICOS	19,210	19,210
Árboles Y Plantas	19,210	19,210
TOTAL	920,876,458	917,423,485

Los Bienes Muebles, se encuentran registrados a valor histórico o valor razonable.

Mobiliario y Equipo de Administración, representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor de la Universidad.

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo, representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, representa el monto de equipo e instrumental médico y de laboratorio requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

Vehiculos y Equipo de Transporte, representa el monto de toda clase de equipo de transporte terrestre, y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, representa el monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones universitarias y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades para la actividad universitaria

Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos, representa el monto de bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables propiedad de la Universidad, y

Activos Biológicos, representa el monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción para fines universitarios.

Sección: Activos Intangibles

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
ACTIVOS INTANGIBLES	17,959,405	17,884,405
Software	9,533,610	9,458,610
Software	9,533,610	9,458,610
CONCESIONES Y FRANQUICIAS	5,613,000	5,613,000
Franquicias	5,613,000	5,613,000
LICENCIAS	2,812,795	2,812,795
Licencias Informáticas E Intelectuales	2,812,795	2,812,795



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

TOTAL	17,959,405	17,884,405
-------	------------	------------

Los Activos Intangibles, están integrados por el Software, Concesiones y Franquicias, así como Licencias.

Sección: Activos Diferidos

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
ACTIVOS DIFERIDOS	607,234	607,234
Otros Activos Diferidos	607,234	607,234
TOTAL	607,234	607,234

Los Activos Diferidos representan los pagos realizados para cubrir daños por arrendamiento. Este depósito es exigible a los proveedores al momento de terminación y/o cancelación del contrato.

Sección: Otros Activos no Circulantes

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	14,910,147	14,910,147
Activos En Transito	14,910,147	14,910,147
Activos En Transito	14,910,147	14,910,147
TOTAL	14,910,147	14,910,147

Se incluyen en el saldo de esta cuenta los activos que se encuentran en tránsito.

Sección: Cuentas por pagar a corto plazo

(Pesos)		
Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,194,677,938	2,047,516,804
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	107,045,084	65,173,320
ACADEMICOS	81,566,049	50,935,612
ADMINISTRATIVOS	22,254,216	6,125,766
MANDOS MEDIOS Y SUPERIORES	9,481,766	5,422,150
EVENTUALES	(8,394,736)	122,633
HONORARIOS ASIMILADOS A SALARIOS	2,137,789	2,567,223
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	23,173,768	30,568,940
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar	23,171,889	30,568,940
Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por	1,879	0
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	169,215	0
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	103,560	0
Transferencias al resto del sector Público	65,655	0
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,874,971,907	1,691,777,398
SEGURIDAD SOCIAL	1,121,037,419	1,212,804,724
IMPUESTOS POR PAGAR	263,645,553	21,024,417
RETENCIONES Y DESCUENTOS POR PAGAR	76,168,079	38,724,780
ACCESORIOS POR PAGAR	414,120,855	419,223,477
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	189,317,964	259,997,147
PERSONAL UNIVERSITARIO	49,568,489	68,138,421
PERSONAL EXTERNO	139,565,440	191,362,744
ALUMNOS	184,035	495,982
PERSONAL DE CONFIANZA	0	(63)
TOTAL	2,194,677,938	2,047,516,804

Las Cuentas por Pagar a Corto Plazo hacen referencia a Servicios Personales, Proveedores, Retenciones y contribuciones por pagar y Otros cuentas por



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

pagar a corto plazo.

Actualmente se encuentra en proceso de negociación el adeudo histórico del ISSSTE y FOVISSSTE para realizar una conciliación y depuración de los adeudos. Lo mismo ocurre con las contribuciones por pagar a nombre de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En lo referente a proveedores, se está realizando un análisis por parte de la contraloría interna para verificar la prescripción de la deuda en los casos en que aplique.

Sección: Documentos por pagar a corto plazo

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,995,267	2,995,267
DOCUMENTOS COMERCIALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2,995,267	2,995,267
Credilínea Banorte	2,995,267	2,995,267
TOTAL	2,995,267	2,995,267

En la cuenta de Documentos por Pagar a Corto Plazo, se tiene el registro de los financiamientos a corto plazo contratados con BANORTE para resolver necesidades temporales de flujo.

Sección: Otros pasivos a corto plazo

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	49,716	0
INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	49,716	0
Ingresos Cobrados por Adelantado a CP	49,716	0
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	133,603	0
INGRESOS POR CLASIFICAR	133,603	0
Ingresos por Clasificar	133,603	0
TOTAL	183,319	0

El rubro de otros pasivos a corto plazo se desglosan en:

Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo e ingresos por reclasificar, los cuales representan los recursos depositados de la Universidad, pendientes de clasificar según con los tipos y rubros del clasificador por rubro de ingresos.

Reporte: Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Sección: Generales

El formato con el que se presenta el Estado de Variación en la Hacienda Pública del 1 de enero al 30 de junio de 2018, corresponde al que contiene el Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 06 de octubre de 2014, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Zacatecas, el 11 de octubre de 2014, por el CACEZAC.

Sección: Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018

Al 31 de diciembre de 2018, la Hacienda Pública / Patrimonio de la Universidad Autónoma de Zacatecas, está integrados por: Patrimonio Contribuido, Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, disminuido por el Resultado del Ejercicio 2018.

Sección: Hacienda Pública/Patrimonio 2019

Las modificaciones que en el período que se informa ha sufrido la Hacienda Pública/Patrimonio Generado se explican, en primer lugar por el reflejo en la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) el resultado de Ahorro generado en el período de enero a junio, enseguida se informa de la reclasificación del resultado del Ejercicio Anterior, es decir, el Ejercicio Fiscal 2018, a la cuenta denominada Resultados de Ejercicios Anteriores.

Reporte: Estado de Actividades

Sección: General

El formato con el que se presenta el Estado de Actividades del 1 de enero al 30 de junio de 2019 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, corresponde al que contiene el Acuerdo por el que se reforma el Capítulos VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 06 de octubre de 2014, mismo que fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Zacatecas, el 11 de octubre de 2014, por el CACEZAC.

Sección: Ingresos y Otros Beneficios

El monto total de Ingresos y Otros Beneficios que se reportan en el Estado de Actividades, se desglosa en los rubros de: Ingresos de la Gestión,



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

participaciones y aportaciones, transferencias, subsidios, otras ayudas según se detalla en las notas siguientes al tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos.

Sección: Ingresos de Gestión

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	77,586,341	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Par:	77,586,341	0
Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizad	77,586,341	0
TOTAL	77,586,341	0

El monto de ingresos de gestión es por los servicios que presta la Universidad Autónoma de Zacatecas, de acuerdo a la tabla mostrada

Sección: Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, \	1,022,911,442	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	1,022,911,442	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	1,022,911,442	0
TOTAL	1,022,911,442	0

Las Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas, representan los ingresos que son aportado por el Gobierno Federal y Estatal y se componen de subsidios Ordinarios y Extraordinarios como se detalla a continuación.

Sección: Gastos y Otras Pérdidas

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
SERVICIOS PERSONALES	931,413,978	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	355,342,509	0
Sueldos Base al Personal Permanente	355,342,509	0
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	17,393,278	0
Honorarios Asimilados A Salarios	2,051,219	0
Sueldos Base al Personal Eventual	15,342,059	0
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	211,233,909	0
Primas por años de servicios efectivos prestados	194,774,918	0
PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACIÓN DE FIN DE	15,904,590	0
COMPENSACIONES	554,400	0
SEGURIDAD SOCIAL	63,654,811	0
Aportaciones de seguridad social	40,515,439	0
APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	11,109,517	0
APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	4,443,807	0
APORTACIONES PARA SEGUROS	7,586,049	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	269,594,837	0
INDEMNIZACIONES	7,325,345	0
PRESTACIONES Y HABERES DE RETIRO	63,524,899	0
PRESTACIONES CONTRACTUALES	195,646,859	0
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	3,097,733	0
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	14,194,635	0
Estímulos	14,194,635	0
MATERIALES Y SUMINISTROS	35,886,549	0
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y AI	6,168,507	0



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2,923,530	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	282,650	0
Materiales, Útiles Y Equipos Menores De Tecnologías De La Información	700,260	0
Material Impreso E Informacion Digital (periodicos Y Revistas)	425,930	0
Material De Limpieza	1,055,109	0
Material Didactico	781,028	0
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	13,680,891	0
Alimentos Para Personas	13,052,410	0
Alimentos Y Utensilios Para Animales	555,645	0
Utensilios Para Personas	72,836	0
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALI	463,803	0
Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como mate	7,711	0
Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos co	452,585	0
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como ma	1,428	0
Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	2,079	0
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	4,410,327	0
Productos minerales no metálicos	64,365	0
Cemento y productos de concreto	325,547	0
Cal, yeso y productos de yeso	37,444	0
Madera y productos de madera	1,418,357	0
Vidrio y productos de vidrio	56,293	0
Material eléctrico y electrónico	834,944	0
Artículos metálicos para la construcción	517,821	0
Materiales complementarios	369,958	0
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	785,599	0
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	3,304,729	0
Productos químicos básicos	23,586	0
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	268,288	0
Medicinas y productos farmacéuticos	81,279	0
Materiales, accesorios y suministros médicos	2,116,165	0
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	776,752	0
Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	12,284	0
Otros productos químicos	26,375	0
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	3,764,242	0
"Combustibles, lubricantes y aditivos	3,764,242	0
"VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS I	2,796,345	0
Vestuario y uniformes	344,724	0
Prendas de seguridad y protección personal	167,829	0
Artículos deportivos	2,272,937	0
Productos textiles	10,140	0
"Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	715	0
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	2,065	0
Materiales de seguridad pública	2,065	0
"HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	1,295,639	0
Herramientas menores	84,964	0
Refacciones y accesorios menores de edificios	166,623	0



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

"Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administra	273,699	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías	144,627	0
Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de	8,167	0
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	498,948	0
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	117,050	0
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1,561	0
SERVICIOS GENERALES	53,039,062	0
SERVICIOS BÁSICOS	11,052,553	0
Energía eléctrica	6,554,650	0
Gas	347,498	0
Agua	2,499,517	0
Telefonía tradicional	1,336,485	0
Telefonía celular	25,653	0
"Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	272,434	0
Servicios postales y telegráficos	16,315	0
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	3,913,969	0
Arrendamiento de edificios	3,245,151	0
"Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y i	78,222	0
Arrendamiento de equipo de transporte	188,051	0
"Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	66,883	0
Arrendamiento de activos intangibles	194,649	0
Otros Arrendamientos	141,013	0
"SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS	16,233,977	0
"Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2,107,216	0
"Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas"	115,684	0
"Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologi	6,590,555	0
Servicios de capacitación	479,101	0
Servicios de investigación científica y desarrollo	1,849,606	0
"Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión"	1,088,111	0
Servicios de protección y seguridad	3,017	0
Servicios de vigilancia	260,500	0
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	3,740,187	0
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	2,798,100	0
Servicios financieros y bancarios	1,595,116	0
Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	668,886	0
Seguro de bienes patrimoniales	502,260	0
Fletes y maniobras	31,838	0
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CO	6,733,045	0
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	5,437,136	0
"Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de admir	192,436	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnolo	81,613	0
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médic	154,862	0
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	675,259	0
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y l	115,201	0
Servicios de limpieza y manejo de desechos	18,161	0
Servicios de jardinería y fumigación	58,377	0



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	249,454	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre program.	95,896	0
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales pa	9,730	0
Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, exce	139,073	0
Servicios de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de	2,436	0
Otros servicios de información.	2,320	0
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	4,750,596	0
Pasajes aéreos	2,062,703	0
Pasajes terrestres	274,682	0
Autotransporte	499	0
Viáticos en el país	2,216,029	0
Viáticos en el extranjero	191,191	0
Servicios integrales de traslado y viáticos	1,272	0
Otros servicios de traslado y hospedaje	4,220	0
SERVICIOS OFICIALES	5,355,956	0
Gastos de ceremonial	1,884,331	0
Gastos de orden social y cultural	3,116,008	0
Congresos y convenciones	182,957	0
Exposiciones	549	0
Gastos de representación	172,111	0
OTROS SERVICIOS GENERALES	1,951,412	0
Servicios funerarios y de cementerios	14,268	0
Impuestos y derechos	257,492	0
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	216,937	0
Otros gastos por responsabilidades	8,449	0
Otros servicios generales	1,454,266	0
AYUDAS SOCIALES	14,019,236	0
BECAS	6,625,766	0
Becas y otras ayudas para programas de capacitación	6,625,766	0
Ayudas Sociales a Instituciones	7,393,470	0
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	7,393,470	0
DONATIVOS	1,200	0
Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	1,200	0
Donativos a instituciones sin fines de lucro	1,200	0
OTROS GASTOS	103,297,208	0
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	103,234,208	0
ADEFAS	103,234,208	0
OTROS GASTOS VARIOS	63,000	0
OTROS GASTOS VARIOS	63,000	0
TOTAL	1,137,657,232	0

El importe total de Gastos y Otras Pérdidas, se reporta en el Estado de Actividades.

Dentro de los Gastos de Funcionamiento, destaca por su importancia el Capítulo 1000, que corresponde a los Servicios Personales, representa un 93.76% del total de los gastos de funcionamiento; al respecto, es importante considerar que este importe incluye el total de la plantilla laboral de la Universidad.

Lo referente a las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, estas se aplican para el otorgamiento de becas y apoyos a los diferentes sectores de la comunidad universitaria como se muestra a continuación. Cabe hacer mención que la mayoría de las becas otorgadas son de recursos específicos para este fin.

El rubro de otros gastos, corresponden al registro de pagos pendientes de realizar de periodos anteriores, los cuales por la migración de sistema se



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

tuvo que realizar para poder codificar los pagos pendientes, está cuenta esta en revision por parte de la Contraloria Interna para ser depurada con posterioridad.

Reporte: Estado de Flujos de Efectivo

Sección: Efectivo y equivalentes.

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	403,019,963	200,238,458
EFFECTIVO	5,882,619	0
Caja	5,882,619	0
BANCOS/TESORERÍA	289,354,467	122,886,101
BANORTE	263,984,322	100,677,631
BANCOMER	5,607,149	5,607,151
BANAMEX	3,614,581	34,219
SANTANDER	16,148,414	16,567,100
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	81,669,060	49,980,927
BANORTE	65,625,010	31,971,861
BANCOMER	16,044,050	18,009,066
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	17,960,470	17,960,470
BANORTE	17,960,470	17,960,470
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	8,153,347	9,410,961
BANORTE	8,153,347	9,410,961
TOTAL	403,019,963	200,238,458

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo, en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo, se desagrega de la siguiente forma.

Reporte: General Cuentas de Orden

Sección: Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingreso

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	2,584,650,128	0
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	(1,539,671,087)	0
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	52,118,771	0
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	(1,097,097,812)	0
TOTAL	0	0

El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestaria de Ingreso es como se detalla.

Sección: Cuentas de Orden Presupuestarias de Egreso

(Pesos)

Cuenta	Periodo 201906	Periodo 201812
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	(2,584,664,623)	0
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	316,344,894	0
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	(71,170,698)	0
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	1,193,574,118	0
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	44,252,196	0
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	120,736,478	0



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ZACATECAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	980,927,636	0
TOTAL	0	0

El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestaria de Egresos es como se detalla.

Reporte: General Gestión Administrativa

Sección: Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad Autónoma de Zacatecas, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, a las autoridades Universitarias y Externas, comunidad universitaria y los ciudadanos en general.

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

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

Sección: Panorama Económico y Financiero

El presupuesto asignado a la educación superior, la ciencia y la tecnología ha sufrido desde hace años un deterioro en términos reales, que ha afectado el desarrollo de las universidades públicas.

Se observa que en nuestro país existe una serie de problemas estructurales en las Universidades Públicas Estatales, determinando como probables causas algunos factores socioeconómicos como: el aumento de la matrícula sin incremento presupuestal, la falta de incremento en los subsidios otorgados por el gobierno federal y los estatales, el costo de sus contratos colectivos, así como las plantillas de los profesores no reconocidas por la Secretaría de Educación Pública y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En el Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024 se establece como punto primordial el compromiso de mantener finanzas sanas y no más incrementos impositivos, lo que pudiera agravar las situaciones de las Universidades Públicas Estatales, si no se busca una solución a estos conflictos para poder así lograr el citado estado de bienestar social.

Sección: Autorización e Historia

El instituto de Ciencias de Zacatecas mediante decreto del 6 de septiembre de 1968 se transformó en La Universidad Autónoma de Zacatecas "Francisco García Salinas" la cual con su logros académicos alcanzados hasta hoy la han posicionado en el lugar más importante de las Instituciones de Educación Superior en el Estado, gracias a la decidida participación de todos sus integrantes.

Sección: Organización y Objeto Social

La Universidad Autónoma de Zacatecas es un espacio de comunicación abierto, democrático, participativo, respetuoso de los derechos de todos sus integrantes y formadora de nuevos líderes, su objeto social es la Docencia, Investigación y Extensión.

El ejercicio fiscal por el cual se presenta la información es el que comprende el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

El régimen jurídico es de personas morales sin fines de lucro, del sector público dedicadas a la educación, comprendida dentro del sector de Universidades Públicas Estatales.

La Universidad Autónoma de Zacatecas tiene las siguientes obligaciones fiscales:

- Retención de ISR por sueldos y Salarios
- Retención de ISR por Asimilados a Salarios
- Retención de ISR por Honorarios
- Retención de ISR por Arrendamiento
- Entero de IVA cuando presta actividades de manera esporádica gravadas por la tasa general

La Universidad tiene una estructura orgánica en la cual el Honorable Consejo Universitario es su máxima autoridad, representada por un Rector, cuenta con un Secretario General, Secretarío Académico y Secretario Administrativo; de manera Académica esta dividida en Áreas de conocimiento las cuales son: Arte y Cultura, Ciencias Agropecuarias, Ciencias Básicas, Ciencias de la Salud, Ingeniería y Tecnología, Humanidades, Socio Económico y Administrativas, Educación media y media superior, las cuales están representadas por 32 unidades académicas.

Sección: Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se ha observado la normatividad emitida por el Consejo nacional de Armonización Contable, así como la normatividad del Consejo Estatal de Armonización del Estado de Zacatecas.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; se realiza a través de costo histórico.

Los postulados básicos bajo los cuales se preparó y presentó la información financiera son los siguientes:

Sustancia Económica

Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitan la operación del SCG.

Entes Públicos

Los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación y de las entidades federativas; los entes autónomos de la Federación y de las entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

Federal; y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales.

Existencia Permanente

La actividad del ente público se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

Revelación Suficiente

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

Importancia Relativa

La información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente.

Registro e Integración Presupuestaria

La información presupuestaria de los entes públicos se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Decreto del Presupuesto de Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponda.

El registro presupuestario del ingreso y del egreso en los entes públicos se debe reflejar en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

Consolidación de la Información Financiera

Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.

Devengo Contable

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

Valuación

Todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

Dualidad Económica

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares en un ente público, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

Sección: Políticas de Contabilidad Significativas

En junio de 2018 se presentó ante el Honorable Consejo Universitario el compromiso de la administración rectoral con la Rendición de Cuentas.

Se expuso ante el H. Consejo Universitario la justificación acerca de las necesidades de contar con las herramientas que permitirán ejecutar una adecuada programación, seguimiento y control de los recursos con que cuenta la institución, a fin de asumir con responsabilidad los retos financieros y administrativos que actualmente vive la Universidad, así como para cumplir con las disposiciones normativas en materia de contabilidad gubernamental y disciplina financiera.

Se planteó la modernización del sistema de contabilidad que se utiliza como herramienta en la administración financiera de la universidad, mismo que para el cumplimiento de la normatividad contenida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental resultaba obsoleto y que reflejaba cuentas con información incorrecta que debían ser depuradas y corregidas.

Razón por la cual para la implementación del Sistema de Contabilidad de la Universidad Autónoma de Zacatecas y ante la imposibilidad de que al interior de la institución se desarrollara un sistema propio, se contactó a la empresa NextCode dedicada al desarrollo de soluciones principalmente de gobiernos municipales con 13 años de experiencia, y que ha instalado sistemas de contabilidad en más de 100 entes de gobierno en 10 Estados de la República. En cuanto a universidades públicas han implementado su sistema en la Universidad Autónoma de Querétaro y la Universidad Autónoma de Campeche.

Dicha empresa presentó como solución a la Universidad Autónoma de Zacatecas, la implementación de una plataforma tecnológica denominada Sistema Tauro GRP Contabilidad Gubernamental (SA7), integrada y automatizada basada en el control de sus procesos administrativos que lograría mejorar el desempeño; ello apegándose a los parámetros establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable para cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental. El alcance de dicha plataforma se daría en cuanto a la contabilidad, activo fijo, planeación, obras, compras, bancos, cuentas por pagar, almacenes, así como ingresos y nóminas.

Se formó un grupo de trabajo al interior de la universidad, conformado por personal de la Subcoordinación de Contabilidad Gubernamental y Contraloría Interna a fin de proveer la información necesaria para la ejecución del sistema. Posteriormente fue presentado el proyecto de implementación del sistema Tauro GRP Contabilidad Gubernamental (SA7), por el cual se establecieron objetivos, actividades y tiempos del proyecto para que dentro del plazo de agosto de 2018 a marzo de 2019, se realizara la planificación, diagnóstico, análisis, diseño, construcción, integración, implementación y liberación del sistema.

Las acciones anteriores tuvieron como resultado que a partir del 1 de enero de 2019, el Sistema Tauro GRP Contabilidad Gubernamental (SA7), se implementara en la Universidad como sistema de contabilidad que ayuda a cumplir con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Una vez que el H. Consejo Universitario aprobó fueran realizadas las auditorías a las Unidades Académicas y Áreas de Administración Central a efecto



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

de que se analizaran y, en su caso, fueran depuradas y conciliadas la totalidad de las cuentas contables para que al migrar al nuevo sistema de contabilidad la universidad se encontrara en condiciones de rendir información que refleje su situación financiera real, se informa que se realizaron diversas actividades por parte de la administración central y de las unidades académicas para su consecución.

ADMINISTRACIÓN CENTRAL.

La Subcoordinación de Contabilidad junto con personal de la Contraloría Interna, realizó el análisis de diversos registros en la cuenta de proveedores, de la cual se identificaron diversos problemas y errores que fueron corregidos según se describe en los párrafos siguientes, no sin antes aclarar que se trata únicamente de la depuración de pasivos y que además fue documentada toda actividad, por lo que queda constancia de los movimientos contables según cédula sumaria de pólizas de ajuste.

Se realizó la depuración de subcuenta de proveedores que representaban duplicidad en su registro contable.

Con relación a diversas facturas registradas en el sistema de contabilidad en la cuenta de proveedores fueron depuradas por estar pendientes de pago en virtud de que ya no fue exigido el pago por parte de los proveedores, y a la fecha ha fenecido su derecho de cobro. Cabe señalar que de dichas facturas existían registros con saldos iniciales desde el año 2011, tales acciones se realizaron con el objetivo de hacer una depuración de cuentas y saldos de pasivos de esta cuenta en específico, sin embargo, en caso de que alguna persona hiciera exigible su pago la Coordinación de Finanzas, dependiente de la Secretaría Administrativa, deberá de informarlo por escrito a la comisión del Consejo Universitario a efecto de que se analice y se actúe conforme a derecho.

En virtud del principio de importancia relativa, se realizaron diversos ajustes en esta cuenta de acuerdo a la cantidad exigible por parte de proveedores que se originan de errores de registro.

De igual forma, debido a errores de registro se procedió a la cancelación de saldos negativos, así como a la cancelación de saldos por duplicidad en el registro del pasivo.

Con relación a la cuenta "GASTO POR COMPROBAR PROYECTOS ESPECÍFICOS", se informa que incluso antes de la puesta en marcha del SIIAF, la cuenta presentaba un saldo por la cantidad de \$1,082,889.01 (Un millón ochenta y dos mil ochocientos ochenta y nueve pesos 01/100 M.N.), y que al 28 de diciembre de 2012 tenía un saldo final de \$2,261,205.87 (Dos millones doscientos sesenta y un mil doscientos cinco pesos 87/100 M.N.). Dicha cantidad se mantuvo en razón de que no fueron realizadas acciones para su recuperación en las administraciones anteriores, siendo motivo incluso de observaciones por parte de autoridades fiscalizadoras tanto federales como estatales. Con el objeto de recuperar la cantidad de dicha cuenta, en 2017 se realizaron actos para su cobro, sin embargo, pudo verificarse que el docente a quien estaba a nombre la subcuenta falleció el 22 de marzo de 2017, situación que aunado a que las anteriores administraciones rectorales no recabaron documento alguno por el cual pudiera realizarse su exigibilidad legal y a que el docente vendió sus prestaciones, se hace imposible su recuperación. En tales razones y según fue informado a la Contraloría Interna Universitaria, se optó por la cancelación de dicho saldo. En cuanto a la subcuenta 1146-01-001654 se ajustó la cantidad de \$3,061,891.87 (Tres millones sesenta y un mil ochocientos noventa y un pesos 87/100 M.N.) al verificarse en documentación del archivo histórico que el proyecto que lo generó, ya se encontraba finiquitado ante autoridades federales.

Con relación a la sub cuenta 1142-01-000529 se realizó el análisis y se determinó que por errores en registros contables se duplicó la deuda con las autoridades federales con relación al saldo del Impuesto al Valor Agregado y de las cuotas de aportaciones de seguridad social de proyectos, por lo que se procedió a realizar los ajustes pertinentes.

De la cuenta 1144-00-000000 "ANTICIPO A PROVEEDORES", se realizaron ajustes pertinentes al verificarse que existen saldos desde el ejercicio 2011, así como errores contables derivados de fallas en el procedimiento de pago de factura, posteriormente se entregó la documentación soporte, pero sin realizar los registros contable correspondientes.

De la cuenta 2130-00-000000 "ACREEDORES PERSONAL UNIVERSITARIO", Se realizaron los ajustes correspondientes por prescripción, ya que provenían en su mayoría de saldos iniciales de 2011.

En cuanto a la cuenta 1120-01-000000 "BANCOS" se realizaron ajustes por la cancelación de cheques no reclamados por concepto de sueldo a trabajadores eventuales y por cheques en circulación. Finalmente se realizó el ajuste que afectó esta cuenta por ingresos no identificados.

De la cuenta 1142-01-000000 "GASTO POR COMPROBAR ACADÉMICOS" se realizó el ajuste por tener saldos negativos e importancia relativa.

De la cuenta 2170-14-000000 "RETENCIONES Y DESCUENTOS" subcuenta "COOPERACIONES", los ajustes consistieron en la depuración del saldo debido a que se realizaron descuentos vía nómina a personal y no se terminó de realizar el proceso completo para cancelar la cuenta.

La Contraloría Interna Universitaria realizó auditorías a las Unidades Académicas que tuvieron como resultado la realización de ajustes a la contabilidad. Tales auditorías obran en los correspondientes expedientes, documentándose igualmente todos los ajustes, mismos que se describen de manera general a continuación:

De la cuenta 2120-00-000000 de proveedores fueron depurados adeudos por prescripción.

Con relación a la cuenta 1140-00-000000 "CUENTAS POR COBRAR", hubo recuperación de saldos al darse las unidades académicas a la tarea de exigir los adeudos siendo reintegrados los recursos, algunas otras se dieron de baja por prescripción de los derechos de cobro. De igual manera se realizaron ajustes a la cuenta de 2130 de "ACREEDORES DIVERSOS", cancelando en razón de la antigüedad de saldos y asimismo en algunos casos se realizaron los pagos correspondientes.

Se solicitó además a las Unidades Académicas realizar la entrega de las cuentas bancarias. Una vez entregadas se procedió a su cancelación por parte del Secretario Administrativo de la Universidad. El recurso que manejaba la unidad académica se centralizó.

Con relación a la Cuenta de Préstamos personales que se encuentra integrada por saldos por concepto de anticipo de salarios solicitados por el personal de la universidad, fueron depuradas diversas sub cuentas por incobrabilidad, renuncia y por defunción, por un monto total de \$44,280.60 (Cuarenta y cuatro mil doscientos ochenta pesos 60/100 M.N.).

Las anteriores acciones, tanto las realizadas por la Administración Central como por las Unidades Administrativas, tiene como resultado el cumplimiento de las determinaciones realizadas por el H. Consejo Universitario para depurar las cuentas contables y así rendir información que refleje la situación financiera real de la Universidad.

Se analizaron los movimientos auxiliares de la subcuenta de préstamos personales, una vez realizado lo anterior se verificó la antigüedad de los saldos. En los casos en que el saldo fue mayor a cinco años se procedió a la depuración por prescripción, además de que no es posible iniciar un



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

AL 30 DE JUNIO DEL 2019

procedimiento de responsabilidad administrativa.

Se analizaron los movimientos auxiliares de la subcuenta de gasto a comprobar 2018, una vez realizado lo anterior se verificó la antigüedad de los saldos. En los casos en que el saldo fue mayor a cinco años se procedió a la depuración por prescripción, además de que no es posible iniciar un procedimiento de responsabilidad administrativa.

Se analizaron los movimientos auxiliares de la subcuenta de gasto a comprobar proyectos específicos, una vez realizado lo anterior se verificó la antigüedad de los saldos. En los casos en que el saldo fue mayor a cinco años se procedió a la depuración por prescripción, además de que no es posible iniciar un procedimiento de responsabilidad administrativa.

Conforme al principio contable de revelación suficiente, se cancelará el saldo inicial de las subcuentas del ejercicio 2019, según lo siguiente:

211.9.0.0000.10.0000 "PERSONAL UNIVERSITARIO" por \$68,138,421.00 (Sesenta y ocho millones ciento treinta y ocho mil cuatrocientos veintiún pesos 00/100 M.N.), se cancela el saldo ya que se volvió a recapturar en el sistema la deuda que se tiene de manera individualizada para proceder a su pago.

211.9.0.0000.30.0000 "ALUMNOS" por \$495,981.65 (cuatrocientos noventa y cinco mil novecientos ochenta y un pesos 65/100), se cancela el saldo ya que se volvió a recapturar en el sistema la deuda que se tiene de manera individualizada para proceder a su pago.

Derivado de los adeudos con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado así como con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por conceptos de pago de prestaciones de seguridad social y del entero del Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, actualmente se negocia con dichas instituciones federales a fin de conciliar la información entre las mismas y la Universidad, por lo que se hace necesario realizar ajustes en la contabilidad en las cuentas de seguridad social: "APORTACIONES ISSSTE", "CUOTAS ISSSTE", "SAR", "FOVISSSTE" y "PRESTAMOS ISSSTE"; cuentas de impuestos por pagar: "ISR SUELDOS Y SALARIOS"; así como la cuenta de acreedores: "SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO".

Con relación a las cuentas de seguridad social se concilió ante el ISSSTE el adeudo, según consta en minutas de trabajo con dicha dependencia federal realizándose los correspondientes ajustes en la contabilidad.

En cuanto a la cuenta de impuestos por pagar, se reconoció el adeudo real ante la SHCP de julio a diciembre de 2018, realizándose los correspondientes ajustes en la contabilidad.

De la cuenta de Acreedores, se unificó la cuenta de la SHCP en la cuenta de impuestos por pagar, dejando únicamente lo que se debía ante Hacienda.

Conforme al principio contable de revelación suficiente, se cancelará la cuenta inicial del ejercicio 2019 por el monto de \$30,569,939.50 (Treinta millones quinientos sesenta y nueve mil novecientos treinta y nueve pesos 50/100 M.N.) debido a que en el nuevo sistema se debe estar registrado mediante procedimiento individualizado para poder ejercer el pago. Por lo tanto es necesario procesar cada factura y registrarla una por una en el sistema a efecto de crear a detalle una cuenta específica por cada uno de los proveedores para su pago. De esta manera la cuenta se ajusta y se evita la duplicidad en el registro posterior analítico sin que exista una disminución en el pasivo.

GUZMAN FERNANDEZ ANTONIO
RECTOR

SERNA AGUILERA AGUSTIN
SECRETARÍA ADMINISTRATIVO

DEL HOYO SOTO SALVADOR
COORDINADOR DE FINANZAS

RIVAS SANTOYO NOÉ
CONTRALOR INTERNO

DE LEON DAVILA FRANCISCO JAVIER
SUBCOORDINADOR DE CONTABILIDAD