ARS Rodríguez Corona S.C.
Servicios de Contaduría Pública

• UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CALVILLO

Auditoría de los Estados Financieros
Por el ejercicio 2016

Av. Ferrocarril No. 915, IV Centenario, CP 20060, Aguascalientes, Ags.
ars55@prodigy.net.mx
Tel. 449 1112774 449 9167718 449 9942561

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CALVILLO
H. CONSEJO DIRECTIVO

P R E S E N T E.

Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Tecnológica de Calvillo, que comprenden el Balance General al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el Estado de Resultados, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública y el Flujo de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Dirección de la Universidad en relación con los estados financieros.

La Dirección de la Universidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas de registro contable y presentación establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las cuales se mencionan en la nota G que se adjunta a los mencionados estados. Asimismo, la Dirección de la Universidad es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones importantes.

Responsabilidad del Auditor.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control

interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Base para opinión con Salvedad.

Como se explicó en la Nota C.3, la Universidad está en proceso de conciliar los Activos No Circulantes debidamente contra el inventario físico, así como el registro correspondiente de las depreciaciones que vienen de ejercicios anteriores, conforme a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio" y la Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", ambos emitidos por la CONAC; por lo que no refleja la situación financiera real del Patrimonio de la Universidad Tecnológica de Calvillo.

Así mismo como se menciona en la Notas D.1, falta de registro e incorporación del edificio detallado en la contabilidad, afecta lo mencionado en la Nota F, de la integración de la Hacienda Pública/Patrimonio de la Universidad Tecnológica de Calvillo.

Los efectos de no reflejar el valor correcto de los bienes muebles e inmuebles en el patrimonio de la Universidad debidamente conciliado, afectan a los estados financieros en la cuenta de Patrimonio.

Opinión con Salvedad.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior sobre la base para emitir nuestra opinión con salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Calvillo al 31 de Diciembre del 2016 y 2015, así como su estado de actividades, sus cambios en el patrimonio y su flujo de efectivo correspondiente a los años terminados en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Informe sobre otros requisitos legales y normativos

Como se menciona en la Nota C.1, los estados financieros adjuntos se presentan con base a costo histórico y consecuentemente, no están de acuerdo con las Normas de Información Financiera, por no reconocer los efectos de la inflación en la información conforme al boletín B-10, emitido por el instituto mexicano de contadores públicos, A.C.

Como se menciona en la Nota E, los estados financieros no reconocen el pasivo contingente por la determinación de pasivos por compromisos laborales.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, conforme a la nota C de los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los mismos, el cual fue preparado para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Universidad por ser un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes. En consecuencia, el referido estado financiero puede no ser adecuado para otra finalidad.

ARS Rodríguez Corona, S.C.

C.P.C. Antonio Rodríguez Silva
Cédula profesional no. 1731364
Registro en A.G.A.F.F. 13136
28 de Marzo del 2017.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CALVILLO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Importe en Pesos)
NOTA C.1, C.2, C.3 , C.4 y F

	Notas	2016	2015
ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE			
Bancos/Tesorería	C 2.1	6,401,755	21,932,784
Otros Efectivos y Equivalentes	C.2.2	39,370	83,873
Inversiones Financieras de Corto Plazo	C.2.3	0	0
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (Derechos)	C.2.4	0	10,075,707
Bienes en Garantía	C.2.5	80	76
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		**6,441,205**	**32,092,440**
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Terrenos		1,736,241	0
Edificios no habitacionales		21,897,689	0
Contrucciones en Proceso en bienes Propios		0	20,151,413
Mobiliario y Equipo de Administración		9,571,189	900,160
Mobiliario y Equipo Educacional y Rec		332,155	138,099
Equipo de Transporte		1,368,258	966,527
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		39,600	36,236
Otros Bienes Muebles		6,130	6,130
Activos Intangibles		445,494	338,132
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	C.3	**35,396,757**	**22,536,696**
SUMA DE ACTIVO		**41,837,962**	**54,629,136**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

LIC. Ma. Del Pilar Martínez Velasco
RECTORÍA

C.P. Jose Guadalupe Contreras
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CALVILLO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Importe en Pesos)
NOTA C.1, C.2, C.3 , C.4 y F

	Notas	2016	2015
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE			
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		72,195	32,844
Proveedores por Pagar a Corto Plazo		42,484	993,287
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		0	20,151,413
Retenciones y Contribuciones por Pagar		717,148	229,461
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		7,292	17,528
Otros Pasivos a Corto Plazo		0	0
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	C.4	**839,118**	**21,424,533**
PASIVO NO CIRCULANTE			
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		6,187	0
Cuentas por pagar a Largo Plazo		669,508	669,508
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTES		675,695	669,508
PATRIMONIO			
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Aportaciones		0	0
Donaciones de Capital		6,567,626	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio		1,393,757	-373,716
Resultados de Ejercicios Anteriores		32,535,095	32,908,811
Reservas		0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-173,330	0
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	F	**40,323,148**	**32,535,095**
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO		**41,837,962**	**54,629,136**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

LIC. Ma. Del Pilar Martínez Velasco
RECTORÍA

C.P. Jose Guadalupe Contreras
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CALVILLO

ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Importe en Pesos)
Nota F

	2016	2015
INGRESOS DE GESTIÓN		
Derechos por Prestación de Servicios	2,192,604	1,341,183
Productos Derivados del Uso y Aprovechamientos	299,727	125,132
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	0	0
Multas	0	0
Total Ingresos de Gestión	2,492,331	1,466,314
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANFERENCIAS		
Transferencias al Resto del Sector Público	14,886,996	43,802,755
Total Participaciones	14,886,996	43,802,755
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
Intereses Ganados de Valores	45,839	104,056
Otros Ingresos	12,571	0
Total Otros Ingresos y Beneficios	58,410	104,056
TOTAL INGRESOS	**17,437,737**	**45,373,126**
EGRESOS		
SERVICIOS PERSONALES		
Remuneraciones al Personal de Caractér Permanente	4,402,601	2,624,902
Remuneraciones al Personal de Caractér Transitorio	3,673,564	2,647,592
Remuneraciones Adicionales y Especiales	1,189,852	1,049,509
Seguridad social	1,383,618	736,735
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	686,739	801,543
Pago de estímulos a servicios públicos	16,780	122,165
Impuestos Sobre Nomina y Otros	0.00	0.00
Total Servicios Personales	11,353,154	7,982,446
MATERIALES Y SUMNINISTROS		
Materiales de Administración	436,937	527,464
Alimentos y Utensilios	129,410	125,247
Materiales y Artículos de Construcción	54,773	179,455
Productos Químicos	3,269	11,606
Combustibles y Lubricantes	126,854	181,885
Vestuario	115,979	196,759
Materiales y Sumin. Para Seguridad	0	0
Herramientas	89,126	146,772
Total Materiales y Suministros	956,349	1,369,188

SERVICIOS GENERALES

Servicios Básicos	496,517	430,494
Servicios de Arrendamiento	715,508	571,805
Servicios Profesionales	528,732	496,716
Servicios Financieros	53,477	77,199
Servicios de Instalación	316,514	359,643
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	238,919	260,213
Servicios de Traslado y Viáticos	669,941	581,419
Servicios Oficiales	271,083	176,090
Otros Servicios Generales	401,805	69,442
Total Servicios Generales	3,692,496	3,023,021

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Ayudas Sociales	41,981	89,660
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Maquinaria	0	0
Activos Intangibles	0	0
Total Bienes Transferencias, Asignaciones, Subsidios	41,981	89,660
Total Egresos	16,043,980	12,464,315
Resultado del Ejercicio	**1,393,757**	**32,908,811**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

LIC. Ma. Del Pilar Martínez Velasco
RECTORÍA

C.P. Jose Guadalupe Contreras
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CALVILLO

Estado de Variación en la Hacienda Pública
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Importe en Pesos)
NOTA F

	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Ejercicio 2014	0	0	-373,716	0	-373,716
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					0
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejerc.					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			32,908,811		32,908,811
Resultados de Ejercicios Anteriores		-373,716	373,716		0
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	0	-373,716	32,908,811	0	32,535,095
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejerc. 2016					
Aportaciones					0
Donaciones de Capital	6,567,626				6,567,626
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Cambios en Políticas Contables y Cambios por Errores Contables				-173,330	-173,330
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejerc.					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,393,757		1,393,757
Resultados de Ejercicios Anteriores		32,908,811	-32,908,811		0
Revalúos					
Reservas					0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	**6,567,626**	**32,535,095**	**1,393,757**	**-173,330**	**40,323,148**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

LIC. Ma. Del Pilar Martínez Velasco
RECTORÍA

C.P. Jose Guadalupe Contreras
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CALVILLO
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(Pesos)
NOTA C.1, C.2, C.3 , C.4 y F

Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión		2016	2015
Origen		**33,958,430**	**45,269,069**
	Impuestos		
	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
	Contribuciones de mejoras		
	Derechos	2,192,604	1,341,183
	Productos de Tipo Corriente	299,727	125,132
	Aprovechamientos de Tipo Corriente		
	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
	Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la		
	Participaciones y Aportaciones	1,547,799	30,842,248
	Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras	13,339,197	12,960,507
	Otros Orígenes de Operación	16,579,103	0
Aplicación		**36,629,399**	**21,917,529**
	Servicios Personales	11,353,154	7,949,602
	Materiales y Suministros	956,349	1,369,187
	Servicios Generales	3,692,496	3,023,019
	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector		
	Transferencias al resto del Sector Público		
	Subsidios y Subvenciones		
	Ayudas Sociales	41,981	89,660
	Pensiones y Jubilaciones		
	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y		
	Transferencias a la Seguridad Social		
	Donativos		
	Transferencias al Exterior		
	Participaciones		
	Aportaciones		
	Convenios		
	Otras Aplicaciones de Operación	20,585,419	9,486,061
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		**-2,670,969**	**23,351,540**

Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen		**0**	**0**
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construccio		
	Bienes Muebles		
	Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación		**12,860,060**	**1,418,756**
	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construccic	3,482,516	
	Bienes Muebles	9,377,544	1,080,625
	Otras Aplicaciones de Inversión	0	338,132
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		**-12,860,060**	**-1,418,756**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen		**0**	**21,379,056**
	Endeudamiento Neto	0	1,880,344
	Interno	0	1,880,344
	Externo		
	Otros Orígenes de Financiamiento	0	19,498,712
Aplicación		**0**	**21,379,056**
	Servicios de la Deuda	0	12,464,314
	Interno	0	12,464,314
	Externo		
	Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	8,914,742
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		**0**	**0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		**-15,531,029**	**21,932,784**
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio		**21,932,784**	
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Final del Ejercicio		**6,401,755**	**21,932,784**

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

LIC. Ma. Del Pilar Martínez Velasco
RECTORÍA

C.P. José Guadalupe Contreras
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

Importe en Pesos

Nota A. Constitución de la Universidad.

Conforme al Decreto No. 366, publicado el 8 de Julio de 2013 en el periódico oficial del Estado de Aguascalientes, se expide la Ley de creación de la Universidad Tecnológica de Calvillo, como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en el municipio de Calvillo en el Estado de Aguascalientes; en su Artículo Primero Transitorio señala, "El presente Decreto entrará en vigencia el día siguiente de su publicación en el periódico oficial del estado.; y fue inscrita ante el Servicio de Administración Tributaria el día 9 de Julio de 2013, con el R.F.C. UTC130709GNA.

La Universidad, deberá adherirse al Subsistema de Universidades Tecnológicas de la Secretaría de Educación Pública, en los términos del convenio de Coordinación para la Creación, Operación y Apoyo Financiero de la Universidad Tecnológica de Calvillo, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, y el Gobierno del Estado de Aguascalientes.

Las autoridades de la Universidad serán:

I. El Consejo Directivo;
II. El rector; y
III. Patronato.

Nota B. Objeto de la Universidad.

La Universidad tiene por objeto conforme al Artículo Segundo de la Ley de creación de la misma, los siguientes objetivos:

I. Ofrecer programas cortos de Educación Superior, de dos años, con las características de intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad.

II. Formar, a partir de egresados del bachillerato, Técnicos Superiores Universitarios aptos para la aplicación de conocimientos y la solución de problemas con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos;

III. Ofrecer programas de continuidad de estudios para sus egresados y para egresados del Nivel Técnico Superior Universitario o Profesional Asociado de otras instituciones de Educación Superior, que permitan a los estudiantes alcanzar los niveles académicos de Ingeniería Técnica (Licencia Profesional) y licenciatura;

IV. Desarrollar estudios o proyectos en las áreas de su competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la producción de bienes o servicios y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad;

V. Desarrollar programas de apoyo técnico en beneficio de la comunidad;

VI. Promover la cultura científica y tecnológica; y

VII. Desarrollar las funciones de vinculación con los sectores público, privado y social, para contribuir al desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

Nota C. Resumen de Políticas Contables Significativas.

1. Los Estados Financieros que se acompañan, fueron preparados sobre la base del valor histórico original por lo que no pretenden reconocer los efectos de la inflación en la información financiera como lo requieren las normas de información financiera a través del boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

2. El Activo Circulante al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, asciende a la cantidad de $ 6´441,205 pesos y de $ 32´092,440 pesos respectivamente, representado por las siguientes cuentas:

	2016	2015
- Bancos/Tesorería	$ 6´401,755	$ 21´932,784
- Otros Efectivos y Equivalentes	39,370	83,873
- Inversiones Financieras a Corto Plazo	0	0
- Cuentas por cobrar a Corto plazo	0	10´075,707
- Bienes en Garantía	80	76
	$ 6´441,205	$ 32´092,440

2.1. Bancos /Tesorería

Cuenta	2016	2015
BANORTE FAM FEDERAL 0268021078	$ 4,305,188	$ 20,091,996
BANORTE FAM 2016 0461459098	1,547,510	0
FONDO DE CONTINGENCIAS 0418150045	540,415	0
BANORTE TITULACION 0268021096	15,223	90,077
BANORTE INGRESOS PROPIOS 0276632107	1,514	86,760
BANORTE FEDERALES 0268021050	0	-27,108
BANORTE PROFOCIE 0268021117	0	-5,698
BANORTE FEDERALES 2015 0277676881	-3,704	168,563
BANORTE ESTATALES 0268021087	-2,838	1,528,193
SUBSIDIO FEDERAL 2016 0451801698	-1,554	0
	$ 6,401,755	**$ 21,932,784**

En las cuentas denominadas: Banorte estatales 0268021087 y Banorte federales 2015 0277676881, se requieren depurar movimientos con fechas anteriores al ejercicio.

2.2 Otros Efectivos y Equivalentes.

	2016	2015
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	$ 39,370	$ 83,873

El saldo proviene de gastos pendientes, ya contabilizados en 2017.

2.3 Inversiones Financieras de Corto Plazo

$ 0

2.4 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

	2016	2015
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	$ 0	$ 10,075,707

Durante el ejercicio 2016 se terminaron las obras en construcción del recurso FAM-11006-018-15.

2.4 Bienes en Garantía.

	2016	2015
Subsidio al empleo	$ 80	$ 76

3. El Activo No Circulante al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, asciende a la cantidad de $ 35´396,757 pesos y $ 22´536,696 pesos respectivamente. Las inversiones se registraron al costo de adquisición y la depreciación no ha sido calculada, integrado por las siguientes cuentas:

Concepto	2016	2015
Terrenos	$ 1´736,241	$ 0
Edificios no habitacionales	21´897,689	0
Construcciones en Proceso en Bienes	0	20´151,433
Mobiliario y Equipo de Administración	9´571,189	900,160
Mobiliario y Equipo Educacional y R.	332,155	138,099
Equipo de Transporte	1´368,258	966,527
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	39,600	36,236
Otros Bienes Muebles	6,130	6,130
Activos Intangibles	445,494	338,132
	$ 35´396,757	**$ 22´536,696**

En el ejercicio 2016 no se adquirieron bienes inmuebles, a excepción de la donación ya firmada de los Terrenos de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes a la Universidad Tecnológica de Calvillo que estaban pendientes de entrega los cuales están en proceso de escrituración. Se adquirieron en este ejercicio Fiscal la Cantidad de $ 4'277,582 pesos en bienes principalmente mobiliario de FAM 2014 así como pintarrones, pantallas, equipo de cómputo y una inversión de $ 11´363,796 pesos en obra de Unidad de docencia de dos niveles ambos con recurso federal FAM-2014.

De bienes Intangibles se adquirieron principalmente Licencias Originales de Sistemas de cómputo para el Funcionamiento de la Universidad y para el otorgamiento de clases al alumnado

En este ejercicio se registraron los bienes inmuebles, convenidos para la creación de la Universidad Tecnológica de Calvillo, como la donación del Terreno, quedando aún pendiente la entrega del Edificio ¨H¨, así como de su mobiliario y equipamiento por parte de la Universidad Tecnológica del Norte.

La Universidad está en proceso de conciliar los Activos No Circulantes debidamente contra el inventario físico levantado al cierre de los trabajos de auditoría que están valuados a costo de facturación, así como el registro correspondiente de las depreciaciones que vienen de ejercicios anteriores, conforme a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio" y la Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", ambos emitidos por la CONAC.

4. El Pasivo Circulante, se integra las siguientes cuentas:

Concepto	2016	2015
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	$ 72,195	$ 32,844
Proveedores por Pagar Corto Plazo	42,484	993,287
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto P.	0	20´151,413
Retenciones y contribuciones por pagar	717,148	229,461
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,292	17,528
Otras Provisiones a Corto Plazo	0	0
	$ 839,118	$ 21´424,533

5. Conforme al Artículo 19, Fracción III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Universidad ha implementado el proceso del sistema de registro de la operación contable, con la forma automática del ejercicio presupuestario, a partir del gasto devengado, la institución seguirá trabajando para que sea implementado al cien por ciento.

Nota D. Integración de Fondos Federales (FAM).

1. Le fue autorizado por parte de la Secretaría de Educación Pública, a través de la Subsecretaría de Educación Superior, para infraestructura física, en el marco del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM-2013) la cantidad de $ 18'000,000 (Dieciocho Millones de Pesos 00/100 M.N.); que estarán destinados para:

a) Construcción de para la Unidad de Talleres por $ 13'000,000 (Trece Millones de Pesos 00/100 M.N.)
b) Mobiliario Básico para la Unidad de Talleres por $ 2'000,000 (Dos Millones de Pesos 00/100 M.N.)
c) Equipamiento Especializado por $ 3´000,000 (Tres Millones de Pesos 00/100 M.N.)

Las cuales están debidamente registradas, y contabilizadas en el Patrimonio de la Universidad Tecnológica de Calvillo y actualmente están ejerciendo los remanentes, recurso que se encuentra en la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes.

2. Le fue autorizado por parte de la Secretaría de Educación Pública, a través de la Subsecretaría de Educación Superior, con oficio No. 500/2014/0172 de fecha 10 de Febrero de 2014, para infraestructura física, en el marco del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM-2014) la cantidad de $30'000,000 (Treinta Millones de Pesos 00/100 M.N.); que estarán destinados para:

a) Construcción de un Edificio de docencia de dos Niveles para la Unidad de Docencia Académica por $ 25'000,000 (Veinticinco Millones de Pesos 00/100 M.N.)
b) Mobiliario Básico para el Edificio de docencia de dos Niveles para la Unidad Académica por $ 3'000,000 (Tres Millones de Pesos 00/100 M.N.)
c) Equipamiento Especializado por $ 2´000,000 (Dos Millones de Pesos 00/100 M.N.)

La obra civil se concluyó durante el ejercicio 2016, quedando un remanente por $4´305,187 pesos, que será destinado para equipamiento, y cuenta con la autorización correspondiente por parte de la Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas de la Secretaría de Educación Pública.

Nota E. Pasivo contingente.

Por posibles compromisos por la relación laboral vigente.

Nota F. Hacienda Pública/Patrimonio.

El Patrimonio asciende a $ 40´323,148 para 2016 y de $ 32´535,095 para 2015, se integra por las siguientes cuentas contables:

Concepto	2016	2015
Aportaciones	$ 0	$ 0
Donaciones de Capital	6´567,626	0
Resultado de Ejercicios Anteriores	32´535,095	-373,716
Resultado del Ejercicio	1´393,757	32´908,811
Rectificaciones de Resultados Anteriores	173,330	0
	$ 40´323,148	$ 32´535,095

Nota G. La información financiera que forma parte de la cuenta pública de la Universidad, base para la preparación de los estados financieros se prepara sobre la base de costos históricos. Las principales bases de presentación se resumen a continuación:

I. Armonización contable gubernamental. A partir del 1º de Enero de 2010, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental la cual establece las bases de registro contable y presupuestal así como, de informes que deberá de integrar la cuenta pública que presenten las entidades que administren recursos públicos. A partir de 2009, se han emitido diversos documentos de la aplicación de la contabilidad gubernamental, los cuales complementan las disposiciones contenidas en dicha Ley, los principales se enumeran a continuación:

1. Marco conceptual
2. Postulados básicos
3. Clasificador por objeto del gasto
4. Clasificador por tipo de gasto
5. Clasificador por rubro de ingresos
6. Plan de cuentas de contabilidad
7. Momentos contables de los egresos
8. Momentos contables de los ingresos
9. Manual de contabilidad gubernamental
10. Principales normas de registro y valoración del patrimonio
11. Integrar el inventario de bienes muebles e inmuebles a que se refiere la LGCG
12. Emisión y publicación de información periódica y de cuenta pública conforme los artículos 53 y 54 de la LGCG
13. Operación y generación de información financiera en tiempo real sobre el ejercicio de los ingresos y gastos sobre las finanzas públicas
14. Efectuar los registros contables y la valuación del patrimonio
15. Registro y valuación del inventario de bienes muebles e inmuebles
16. Generar los indicadores de resultados sobre el cumplimiento de sus metas
17. Publicar información contable, presupuestaria y programática en sus respectivas páginas de Internet

De conformidad con el acuerdo de Interpretación sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios la LGCG, la Universidad ha adoptado los lineamientos que de ella se derivan para la emisión de los estados financieros (contables).

La Universidad como Entidad Pública Descentralizada de la Administración Pública Estatal de Aguascalientes se encuentra trabajando en este proceso, utilizando sus propios medios de infraestructura informática para cumplir con el mencionado proceso de armonización contable, en los tiempos requeridos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

II. Postulados básicos- La Universidad tiene la obligación de preparar sus estados financieros de acuerdo a los postulados básicos emitidos por la CONAC.

III. Estados financieros básicos- Actualmente, la Universidad presenta como estados financieros básicos, el estado de situación financiera, el estado de actividades, variaciones en el patrimonio y el flujo de efectivo.

Nota H. La Universidad Tecnológica de Calvillo, se encuentra inscrita ante el Servicio de Administración Tributaria, como Persona Moral con Fines No Lucrativos, con la actividad de "Escuelas de educación superior pertenecientes al sector público" con las obligaciones de Retenciones de Impuesto sobre la Renta (ISR) de Sueldos y Salarios, como de Retenciones a Asimilados y Servicios Profesionales, así como informar de las Retenciones en materia de Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Nota I. En materia Laboral, la Universidad Tecnológica de Calvillo al ser un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, cotiza sus obligaciones laborales del compromiso con sus trabajadores ante el IMSS e ISSSSPEA, de conformidad con la Ley Federal del Trabajo Apartado B.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ARS Rodríguez Corona, S.C.

C.P.C. Antonio Rodríguez Silva
Cédula profesional no. 1731364
Registro en A.G.A.F.F. 13136
28 de Marzo del 2017.