

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**

**Estados Financieros e Informe de los Auditores  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**



*Abdul Gaitan*

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**

**INDICE**

**Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

Informe de la Revisión Intermedia

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados (Actividades)

Estados de Variaciones en la Hacienda Pública

Estados Flujo de Efectivo

Estados de Cambios en la Situación Financiera

Estado Analítico de Activo

Notas a los Estados Financieros



---

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### **A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y al H. Órgano de la Universidad Tecnológica de Nogales**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Universidad Tecnológica de Nogales, que comprenden los estados de situación financiera, el Estado de Resultados (actividades), de Variaciones en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo correspondientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, AC., que son aplicadas de manera supletoria a la entidad, las cuales se mencionan en la Nota 2 inciso a, a los estados financieros que se acompañan.

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

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la Nota 5 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario, para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

#### ***Responsabilidad del auditor***

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y, no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría.

### **Opinión del auditor**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos de la Universidad Tecnológica de Nogales, indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015, y 2014, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dicha fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota 5 inciso a, a los estados financieros adjuntos.

### **Otras cuestiones.**

Los estados financieros de la Universidad Tecnológica de Nogales, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, fueron auditados por esta misma firma, mismos que se presentan para efecto de comparabilidad.

**Base de preparación contable y utilización de este informe**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 5 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser adecuados para otra finalidad.



**C.P.C. Rodolfo Duran Majul**  
**Cédula Profesional No. 210078.**

**Hermosillo, Sonora a 28 de Marzo de 2016.**

***UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE NOGALES***

**Estados de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**

	AL 31 DIC DE 2015	AL 31 DIC DE 2014
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	6,084,950	18,645,524
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	17,017	1,090,880
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Total Activos Circulantes</b>	<b>6,101,967</b>	<b>19,736,404</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles (Nota 3)	130,565,619	123,288,849
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,720,912)	(213,115)
Activos Diferidos		
Activos Intangibles (Nota 4)	68,236	68,236
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos No Circulantes		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>		
<b>Total de Activos</b>	<b>135,014,910</b>	<b>142,880,374</b>
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 5)	5,201,902	10,027,447
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo (Nota 5)	1,070,883	1,181,895
<b>Total Pasivos Circulantes</b>	<b>6,272,785</b>	<b>11,209,342</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>		
<b>Total de Pasivo</b>	<b>6,272,785</b>	<b>11,209,342</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio (Nota 6)</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	120,516,419	120,516,419
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(2,928,907)	(3,402,601)
Resultados de Ejercicios Anteriores	11,154,613	14,557,214
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>128,742,125</b>	<b>131,671,032</b>
<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>135,014,910</b>	<b>142,880,374</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
Ley de Ingresos Estimada	54,024,358	
Ley de Ingresos Devengada y Recaudada	65,854,008	
Ley de Ingresos por Ejecutar	268,885	
Presupuesto de Egresos Aprobado	54,024,358	
Presupuesto de Egresos Modificado	74,626,007	
Presupuesto de Egresos Ejercido	74,626,007	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

  
 Lic. Miguel González Tapia  
 Rector de la Universidad

  
 C.P. Perla Fernanda Parra García  
 Director de Administración y Finanzas

***UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE NOGALES***

**Estados de Resultados  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**  
**Estado de Resultados (Actividades)**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Pesos históricos)**

**AL 31 DIC  
DE 2015**      **AL 31 DIC  
DE 2014**

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

**Ingresos de la Gestión**

Impuestos  
 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  
 Contribuciones de Mejoras  
 Derechos  
 Ingresos no comprendidos en las fracciones de la Ley de Ingresos Caudados en Ejercicios Fiscales Anteriores Oendientes de Liquidación o Pago

**Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Nota 7)**

Participaciones y Aportaciones	56,534,369	54,384,782
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Aportaciones Programas PROMEP y PROEXOES	-	1,337,745

**Otros Ingresos y Beneficios**

Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Productos de tipo Corrientes	154,157	410,863
Aprovechamientos de Tipo Corriente	2,589,211	3,897
Ingresos por Venta de bienes y Servicios	6,576,271	5,562,068
Otros Ingresos		

**Total de Ingresos y Otros Beneficios** **65,854,008**      **61,699,355**

**GASTOS Y OTRAS PERDIDAS**

**Gastos de Funcionamiento (Nota 8)**

Servicios Personales	56,510,230	56,595,211
Materiales y Suministros	2,374,172	1,275,761
Servicios Generales	8,390,716	7,017,869

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público  
 Transferencias al Resto del Sector Público  
 Subsidios y Subvenciones  
 Ayudas Sociales  
 Pensiones y Jubilaciones  
 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos  
 Transferencias a la Seguridad Social  
 Donativos  
 Transferencias al Exterior

**Participaciones y Aportaciones**

Participaciones

Aportaciones

Convenios

**Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública**

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**


Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolencia y Amortizaciones	1,507,797	213,115
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		

**Inversión Pública**

Inversión Pública no Capitalizable

**Total de Gastos y Otras Pérdidas** **68,782,915**      **65,101,956**

**Resultados del Ejercicio (Ahorro /Desahorro)** **(2,928,907)**      **(3,402,601)**

  
 Lic. Miguel González Tapia  
 Rector de la Universidad


  
 C.P. Perla Fernanda Parra García  
 Director de Administración y Finanzas

***UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE NOGALES***

**Estados de Variaciones en la Hacienda Pública  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**  
**Estado de Variaciones en la Hacienda Pública**  
**Al 31 de Diciembre de 2015.**  
**(Pesos históricos)**

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Ant.	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	120,516,419	0	14,557,214	0	135,073,633
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-3,402,601		-3,402,601
Resultado de Ejercicios Anteriores		14,557,214	-14,557,214		0
Bajas de Activos Fijos					0
Ajustes a Resultados de Ejercicios Anteriores					0
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>	<b>120,516,419</b>	<b>14,557,214</b>	<b>-3,402,601</b>	<b>0</b>	<b>131,671,032</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública /Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,928,907		-2,928,907
Resultado de Ejercicios Anteriores		-3,402,601	3,402,601		0
Revalúos					
Reservas					
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio (Nota 9)</b>	<b>120,516,419</b>	<b>11,154,613</b>	<b>-2,928,907</b>	<b>0</b>	<b>128,742,125</b>

  
 Lic. Miguel González Tapia  
 Rector de la Universidad

  
 C.P. Perla Fernanda Parra García  
 Director de Administración y Finanzas

***UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE NOGALES***

**Estados de Flujo de Efectivo  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.**

**AL 31 DIC**  
**DE 2015**                      **AL 31 DIC**  
**DE 2014**

**Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación**

**Origen**

Impuestos  
 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  
 Contribuciones de Mejoras  
 Derechos  
 Productos de Tipo Corriente  
 Aprovechamientos de Tipo Corriente  
 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios  
 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  
 Participaciones y Aportaciones  
 Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas  
 Otros Orígenes de Operación

56,534,369                      55,722,527  
 9,319,639                      5,976,829

**Aplicación**

Servicios Personales  
 Materiales y Suministros  
 Servicios Generales  
 Otros Gastos  
 Inversión Pública  
 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público  
 Transferencias al resto del Sector Público  
 Subsidios y Subvenciones  
 Ayudas Sociales  
 Pensiones y Jubilaciones  
 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos  
 Transferencias a la Seguridad Social  
 Donativos  
 Transferencias al Exterior  
 Participaciones  
 Aportaciones  
 Convenios  
 Otras Aplicaciones de Operación (Ajustes a Resultados Ejerc. Ant.)

(56,510,230)                      (56,595,211)  
 (2,374,172)                      (1,275,761)  
 (8,390,716)                      (7,017,869)

**Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación**

**Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión**

**Origen**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  
 Bienes Muebles  
 Otros Orígenes de Inversión

(7,276,770)                      (2,198,400)

**Aplicación**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso  
 Bienes Muebles  
 Otras Aplicaciones de Inversión

**Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión**

**Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento**

**Origen**

Endeudamiento Neto  
 Interno  
 Externo  
 Otros Orígenes de Financiamiento (Aumento o Disminución Cuentas x Cobrar)

1,073,863                      (990,172)

**Aplicación**

Servicios de Deuda  
 Interno  
 Externo  
 Otras Aplicaciones de Financiamiento (Aumento o Disminución Cuentas x Pagar)

(4,936,557)                      7,175,304

**Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento (Nota 10)**

**(12,560,574)                      797,247**

**Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio**

**18,645,524                      17,848,277**

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio**

**6,084,950                      18,645,524**

  
**Lic. Miguel González Tapia**  
**Rector de la Universidad**

  
**C.P. Perla Fernanda Parra García**  
**Director de Administración y Finanzas**

***UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES***

**Estados de Cambios en la Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**  
**Estados de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015.**

<b>Activo</b>	<b>Origen (+)</b>	<b>Aplicación (-)</b>
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	18,645,524	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,073,863	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		7,276,770
<b>Activos Intangibles</b>		
Depreciación, Deterioro y amortización Acumulada de bienes		(1,507,797)
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos No Circulantes		
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		4,936,557
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Pasivo No Circulante</b>		
<b>Cuentas por Pagar a Largo Plazo</b>		
<b>Documentos por Pagar a Largo Plazo</b>		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
<b>Provisiones a Largo Plazo</b>		
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(2,928,907)	
Resultado de Ejercicios Anteriores		
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de resultados de Ejercicios Anteriores		
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
<b>Resultado por Posición Monetaria</b>		
<b>Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios</b>		
	16,790,480	10,705,530
	6,084,950	

Lic. Miguel González Tapia  
 Rector de la Universidad


C.P. Perla Fernanda Parra García  
 Director de Administración y Finanzas

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**

**Estados Analítico del Activo  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**  
**Estado Analítico del Activo**  
**Al 31 de Diciembre de 2015.**  
**(Pesos históricos)**

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3) 4	Variación del Período (4-1)
<b>Activo</b>					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	5,828,620	14,368,521	14,112,190	6,084,950	256,331
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,709	7,304,483	7,312,175	17,017	-7,692
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos					
Otros Activos Circulantes					
<b>Activo No Circulante</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	73,134,452			73,134,452	0
Bienes Muebles	56,908,686	2,858	0	56,911,543	2,858
Activos Intangibles	519,623			519,623	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Activos Diferidos	-213,115	0	1,507,797	-1,720,912	-1,507,797
Activos Diferidos	68,236	0	0	68,236	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes					
Otros Activos No Circulantes					

  
 Lic. Miguel González Tapia  
 Rector de la Universidad

  
 C.P. Perla Fernanda Parra García  
 Director de Administración y Finanzas

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**  
**Informe Sobre Pasivos Contingentes**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Pesos históricos)**

**A corto plazo**

NADA QUE MANIFESTAR

**A Mediano Plazo**

NADA QUE MANIFESTAR

**A Largo Plazo**

NADA QUE MANIFESTAR



**Lic. Miguel González Tapia**  
**Rector de la Universidad**



**C.P. Perla Fernanda Parra García**  
**Director de Administración y Finanzas**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Pesos históricos)**

DENOMINACION DE LAS DEUDAS	MONEDA EN CONTRATACION	INSTITUCION O PAIS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>NADA QUE MANIFESTAR</b>			
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Corto Plazo</b>				
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Largo Plazo</b>				
Otros Pasivos			11,209,342	6,272,785
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>11,209,342</b>	<b>6,272,785</b>

  
**Lic. Miguel González Tapia**  
**Rector de la Universidad**

  
**C.P. Perla Fernanda Parra García**  
**Director de Administración y Finanzas**

***UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES***

**Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

# UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE NOGALES

## Notas a los Estados Financieros Años terminados el 31 de Diciembre de 2015 y 2014

### Notas de Desglose

#### 1.- Efectivo

La cuenta de Bancos está integrada por recursos estatales, federales, ingresos propios e inversión, estos son valuados en moneda de curso legal y representan el efectivo disponible en las cuentas bancarias a nombre de la institución, se compone de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
Gastos de Operación y Nómina	68,458	2,584,015
Cuenta de Inversión	2,630,968	3,747,518
Recurso Programas	660,006	6,310,748
Apoyo Infraestructura	2,722,518	6,000,243
Efectivo	3,000	3,000
<b>Total</b>	<b>6,084,950</b>	<b>18,645,524</b>

El rubro de efectivo corresponde a un fondo revolvente para la operación de diversos gastos de la distintas unidades administrativas en su mayoría se utiliza para compras menores. El rubro de depósitos en fondos de inversión representan remanentes de recursos presupuestales comprometidos en programas especiales como los Fondos de Apoyo a la Calidad (FAC), Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), Apoyo a la Infraestructura 2012, Programa de apoyo al Desarrollo de la Educación Superior, y Recursos Presupuestales de operación ya ejercidos en un 82%, en espera de una reprogramación.

#### 2.-Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente

El rubro de cuentas por cobrar se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
<b>Cuentas por Cobrar</b>		
-Deudores por Cobrar a Corto Plazo	17,017	1,090,880
<b>Total</b>	<b>17,017</b>	<b>1,090,880</b>

Con respecto a la cuenta por cobrar se encuentra integrada principalmente por saldo a cargo de ITT Cannon de México SA de CV \$ 14,000; Productos para el cuidado de la Salud S.A. de C.V. \$5,200; Indetec \$5,000; y cargo de Otros Deudores Menores \$4,062 y (11,243) pendientes de depurar.

## Activos No Circulantes

### 3.-Bienes Muebles e Inmuebles

Este rubro se integra como sigue:

Nombre de la Cuenta	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
<b>Bienes Inmuebles</b>		
Terrenos	\$ 1,246,978	\$ 1,246,978
Edificios	71,887,474	71,887,474
<b>Total</b>	<b>\$ 73,134,452</b>	<b>\$ 73,134,452</b>
<b>Bienes Muebles</b>		
Mobiliario y Equipo de Administración	20,827,149	16,888,107
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	25,447,323	25,408,942
Vehículos y Equipo de Transporte	3,763,297	2,906,641
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,410,070	4,311,473
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	396,795	396,795
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	66,909	0
Software	519,623	242,440
<b>Total</b>	<b>57,431,166</b>	<b>50,154,398</b>
<b>Depreciaciones Acumuladas</b>	<b>(1,720,912)</b>	<b>(213,115)</b>
<b>Total</b>	<b>128,844,706</b>	<b>123,075,735</b>

Este rubro está integrado por concepto de adquisiciones de mobiliario y equipo, equipo de cómputo y software.

Durante el ejercicio 2015 se adquirió mobiliario y equipo para las áreas administrativas en cantidad de \$3,939,042; mobiliario y equipo educativo \$38,381; equipo de transporte \$856,656 y \$2,165,506 de equipo de laboratorio y 277,183 por adquisición de software.

La depreciación registrada durante el ejercicio es de \$1,507,797, cifra que representa la depreciación del ejercicio 2015 más la acumulada del ejercicio 2014, \$213,115 haciendo un total de depreciación acumulada de \$ 1,720,912.

Las tasas de depreciación utilizadas fueron las publicadas por la CONAC en el Diario Oficial del día 15 de Agosto de 2012 y son las siguientes: Mobiliario y Equipo de Administración 10%; Equipo de Cómputo 33.3% y Equipo de Transporte 20%.

#### 4.- Intangibles

Nombre de la Cuenta	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
Depósitos en Garantía	68,236	68,236
<b>Total</b>	<b>68,236</b>	<b>68,236</b>

El saldo de esta cuenta está representado por depósito en garantía de Comisión Federal de Electricidad.

#### 5.- Pasivo Circulante Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 se encuentran en las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
<b>Con vencimiento menor a 30 días</b>		
Retenciones y Contribuciones a Pagar	1,889,547	1,847,070
Proveedores y Otras Cuentas por Pagar	622,342	8,180,378
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2,690,013	1,181,895
<b>Total</b>	<b>5,201,902</b>	<b>11,209,343</b>

La cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo está representada por I.S.R. retenido a los trabajadores en cantidad de \$1,317,515; Retenciones de Impuesto Sobre la Rentá por Servicios Profesionales \$330; Impuesto al Valor Agregado \$3,339 y Retenciones al personal por concepto de ISSSTE \$568,660 y otras retenciones (\$297) de saldo erróneo de IVA Retenido pendiente de depurar, las retenciones federales fueron pagadas a la fecha de este informe.

La cuenta Proveedores está integrada por saldo pendiente de pago a favor de C.P. Rodolfo Durán Majul \$368,378, por concepto de honorarios por aplicación de estímulo fiscal derivado del Decreto del 05 de Diciembre de 2008, durante el ejercicio 2015; \$94,976 a favor de Comisión Federal de Electricidad; \$34,144 a favor de Servicios de Limpieza; \$ 34,362 de telefonía tradicional; \$90,482 provisión gastos menores a cargo de varios proveedores.

La cuenta de Servicios Personales por Pagar a corto plazo está integrada principalmente por saldos pendientes de pago por gratificación de fin de año pendiente de pago al personal en cantidad de \$1,477,020, Remuneraciones Diversas 549,230, Pagos pendientes al ISSSTE \$ 663,763.

## Otros Pasivos a Corto Plazo

Ingresos por Clasificar	917,777.49
Otros Pasivos Circulantes	<u>153,105.59</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 1,070,883.08</b>

Ingresos por clasificar por \$917,777.49, se debe a que no se ha facturado algunos alumnos porque pagaron en periodo vacacional, facturándose en enero de 2016, los otros pasivos circulantes son, retenciones de ahorro solidario, prestamos Fonacot, prestamos Fovissste y préstamos ISSSTE, por un monto de \$ 153,105.59.

## 6.-Patrimonio

### Integración del patrimonio:

Los saldos que integran este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2014

Nombre de la Cuenta	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	120,516,419	120,516,419
Donaciones de Capital	0	0
<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>		
Remanente de Ejercicios Anteriores	11,154,613	14,557,214
Ahorro/ Desahorro	<u>(2,928,907)</u>	<u>(3,402,601)</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<b>128,742,125</b>	<b>131,671,032</b>

El importe del Patrimonio se integra por \$73,134,452 el cual corresponde a los inmuebles aportados por el Gobierno del Estado de Sonora, con motivo de la creación de la Entidad.

Durante el ejercicio 2014 la Entidad adoptó el sistema de registro contable de INDETEC, mismo que reconoce la normatividad de la CONAC de fecha 06 de octubre de 2014, donde la Entidad registró el Patrimonio de acuerdo al criterio emitido por dicho organismo, quedando el patrimonio integrado por \$120,516,419 por patrimonio adquirido en ejercicios anteriores y \$14,557,214 de resultado de ejercicios anteriores.

Al Patrimonio Aportado en cantidad de \$120,516,419, más el saldo del Remanente de Ejercicios Anteriores en cantidad de \$14,557,214 se adiciona el Desahorro del Ejercicio 2014 en cantidad de \$3,402,601, adicionando el desahorro del ejercicio 2015 en cantidad de \$ 2,928,907 arroja un Patrimonio Generado total, al cierre del ejercicio de 2015 en cantidad de \$128,742,125.

## 7.- Ingresos de Gestión

Se integra a continuación:

Nombre de la Cuenta	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	56,534,369	54,384,782
Aportaciones Programas	0	1,337,745
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,576,271	5,562,068
Productos de Tipo Corriente	154,157	410,863
Aprovechamientos de Tipo Corriente	2,589,211	3,897
<b>Total</b>	<b>65,854,008</b>	<b>61,699,355</b>

Los ingresos en cantidad de \$56,534,369 se integran por Subsidio del Gobierno del Estado en cantidad de \$27,817,714 y por Subsidio Federal en cantidad de \$28,716,655.

Ingresos por Venta de bienes y servicios se refiere a captación de recursos propios por concepto de inscripciones, reinscripciones, titulación por \$6,576,271.

Por Productos de tipo corriente corresponde a rendimientos de las cuentas de inversión que corresponden a programas especiales y rendimientos de cuentas de operación corriente de la Universidad.

La cuenta aprovechamientos de tipo corriente se reciben recursos extraordinarios, por la aplicación de estímulo fiscal según Decreto del 05 de Diciembre de 2008, relativo a retenciones de Impuesto Sobre la Renta a trabajadores de la Universidad, hasta el mes de diciembre de 2015 el beneficio fue de \$ 2,414,275.

## 8.-Gastos de Funcionamiento

Los egresos reconocidos y registrados por el periodo concluido el 31 de diciembre de 2015, fueron por los conceptos siguientes:

Nombre de la Cuenta	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	56,510,230	56,595,211
Materiales y Suministros	2,374,172	1,275,761
Servicios Generales	8,390,716	7,017,869
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	1,507,797	213,115
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 68,782,915</b>	<b>\$ 65,101,956</b>

La cuenta de Gastos de Funcionamiento está representada por las erogaciones en el Capítulo 1000 Servicios Profesionales en cantidad de \$ 56,510,230; el Capítulo 2000 Materiales y Suministros en cantidad de \$2,374,172; el Capítulo 3000 Servicios Generales \$8,390,716, y la cuenta no presupuestal depreciación \$1,507,797.

Durante el Ejercicio no se presentaron gastos y pérdidas extraordinarias que en lo individual representen el 10% del total de los gastos.

## 9.-Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

El importe del Patrimonio se integra por \$73,134,452 el cual corresponde a los inmuebles aportados por el Gobierno del Estado de Sonora, con motivo de la creación de la Entidad.

Durante el ejercicio 2014 la Entidad adoptó el sistema de registro contable de INDETEC, mismo que reconoce la normatividad de la CONAC de fecha 06 de octubre de 2014, donde la Entidad registró el Patrimonio de acuerdo al criterio emitido por dicho organismo, quedando el patrimonio integrado por \$120,516,419 por patrimonio adquirido en ejercicios anteriores y \$14,557,214 de resultado de ejercicios anteriores.

Al Patrimonio Aportado en cantidad de \$120,516,419, más el saldo del Remanente de Ejercicios Anteriores en cantidad de \$14,557,214 se adiciona el Desahorro del Ejercicio 2014 en cantidad de \$3,402,601; adicionando el desahorro del ejercicio 2015 en cantidad de \$ 2,928,907 arroja un Patrimonio Generado total, al cierre del ejercicio de 2015 en cantidad de \$128,742,125.

## 10.-Flujo de Efectivo Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
Efectivo en Bancos - Tesorería	6,084,950	18,645,524
Efectivo en Bancos-Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses )		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>6,084,950</b>	<b>18,645,524</b>

Durante el ejercicio 2015 se adquirió mobiliario y equipo para las áreas administrativas en cantidad de \$3,939,042; mobiliario y equipo educacional \$38,381; equipo de transporte \$856,656 y \$2,165,506 de equipo de laboratorio y 277,183 por adquisición de software.

### Conciliación de Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	Al 31 Dic 2015	Al 31 Dic 2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	(2,928,907)	(3,402,601)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	1,507,797	213,115
Amortización		
Incremento o Decremento en las provisiones	(4,936,557)	7,175,304
Incremento en Inversiones por Adquisiciones de activo fijo	(7,276,770)	(2,198,400)
Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento o Decremento en Cuentas por Cobrar	1,073,863	(990,172)
Partidas Extraordinarias		
<b>Flujo Neto de la Actividad</b>	<b>(12,560,574)</b>	<b>797,246</b>

## Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

### **1.-Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

La Entidad lleva el registro en Cuentas de Orden Presupuestales, relativas a los Presupuestos de Ingresos o Egresos, a efecto de controlarlos, siendo las más importantes las siguientes

Ley de Ingresos Estimada:	54,024,358
Ley de Ingresos Devengada y Recaudada	65,854,008
Ley de Ingresos Por Ejecutar	268,885
Presupuesto de Egresos Aprobado:	54,024,358,
Presupuesto de Egresos Modificado:	74,626,007
Presupuesto de Egresos Ejercido:	74,626,007

## Notas de Gestión Administrativa

### **1.-Introducción**

Los aspectos económicos financieros que influyeron en la preparación de los Estados Financieros se comentan a continuación.

### **2.-Panorama Económico y Financiero**

Los ingresos en cantidad de \$56,534,369 se integran por Subsidio del Gobierno del Estado en cantidad de \$27,817,714 y por Subsidio Federal en cantidad de \$28,716,655.

Ingresos por Venta de bienes y servicios se refiere a captación de recursos propios por concepto de inscripciones, reinscripciones, titulación por \$6,576,271.

Por Productos de tipo corriente corresponde a rendimientos de las cuentas de inversión que corresponden a programas especiales y rendimientos de cuentas de operación corriente de la Universidad.

La cuenta aprovechamientos de tipo corriente se reciben recursos extraordinarios, por la aplicación de estímulo fiscal según Decreto del 05 de Diciembre de 2008, relativo a retenciones de Impuesto Sobre la Renta a trabajadores de la Universidad, hasta el mes de diciembre de 2015 el beneficio fue de \$ 2,414,275.

### **3.-Autorización e Historia**

La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal, con Personalidad Jurídica y Patrimonio propios con domicilio en la Ciudad de Nogales, Sonora, en los términos del Decreto que lo crea publicado en el Boletín Oficial del Estado, el día 8 de Octubre de 1998, y demás disposiciones jurídicas aplicables. La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora se constituye como miembro del Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas, por lo cual adopta el modelo educativo implementado por las mismas.

En Abril de 2009 se hicieron modificaciones al Decreto de Creación para incorporar en el objeto del organismo el ofrecimiento de programas de continuidades estudios para los egresados del nivel técnico superior universitario, que les permita alcanzar los niveles académicos de licenciatura.

#### **4.-Organización y Objeto Social**

**a).-Objeto Social.-** La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora tendrá por objeto impartir Educación del tipo Superior Tecnológica, para formar profesionales, a los que se les denominara Técnico Superior Universitario, con aptitudes y conocimientos científicos y tecnológicos para aplicarlos en la solución creativa de los problemas que afectan a los sectores público, privado y social del estado y el país.

#### **b).-Principal Actividad.-**

I.- Crear la organización administrativa que le sea conveniente y contratar los recursos humanos necesarios para su operación de conformidad con el presupuesto anual de egresos aprobado por el Consejo Directivo;

II.- Adoptar el modelo educativo del Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas, y la estructura orgánica de conformidad con los lineamientos que al efecto expidan;

III.- Someter los planes y programas de estudio, así como sus adiciones o reformas a la aprobación de la autoridad correspondiente;

IV.- Expedir certificados de estudios, títulos, diplomas, reconocimientos, distinciones especiales y otros que así se requieran, conforme a las disposiciones aplicables;

V.- Planear, formular y desarrollar sus programas de investigación tecnológica e impulsar ésta;

VI.- Ajustar el calendario escolar al aprobado por la autoridad educativa competente;

VII.- Revalidar y otorgar equivalencias de estudios de conformidad con lo establecido por la Ley General de Educación;

VIII.- Revalidar y otorgar equivalencias de estudios de conformidad con lo establecido por la Ley General de Educación;

IX.- Reglamentar los procedimientos de selección e ingresos de los alumnos, así como para su permanencia en la Institución;

X.- Reglamentar los procedimientos de ingreso, permanencia y promoción, en su caso, del personal académico, atendiendo las recomendaciones que surjan en el seno de las instancias competentes;

XI.- Planear, desarrollar e impartir programas de superación y actualización académica y dirigirlos tanto a la comunidad universitaria, como a la población en general;

XII.- Organizar actividades culturales y deportivas que permitan a la comunidad el acceso a las diversas manifestaciones culturales;

XIII.- Impulsar estrategias de participación y concertación con los sectores público, privado y social para la realización de actividades productivas con un alto nivel de eficiencia y sentido social;

XIV.- Administrar libremente su patrimonio con sujeción al marco legal que le impone su carácter de Órgano Público Descentralizado; y

XV.- Expedir las disposiciones necesarias a fin de hacer efectivas las atribuciones que este Decreto le confiere para el cumplimiento de su objeto.

**c).- Ejercicio Fiscal.**-Comprende del 1º. De Enero al 31 de Diciembre de 2015.

**d).- Régimen Jurídico.**- Es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal, con Personalidad Jurídica y Patrimonio propios con domicilio en la Ciudad de Nogales, Sonora.

**e).-Consideraciones fiscales del ente**

1.-Las contribuciones Federales, Estatales y Municipales están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un período de cinco años, existiendo la contingencia de la obligación de pago en el caso de que la autoridad en el ejercicio de sus facultades de revisión determine diferencias.

2.-La Universidad Tecnológica de Nogales no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta en términos del Art. 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por concepto de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal, entre otros. También tiene obligación de exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en términos del Art. 86 Fracción V, Párrafos 5º y 6º de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**f).-Estructura Organizacional Básica**

La Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora, contará con los órganos siguientes:

I.- Un Consejo Directivo

II.-Un Rector

III.-Los Secretarios y Directores de área o de división que establezca el Reglamento Interior; y

IV.- Los órganos colegiados que señale el Reglamento Interior.

El Consejo Directivo, será el órgano de gobierno de la Universidad Tecnológica de Nogales, Sonora y se integrará por:

I.- Tres representantes del Gobierno del Estado de Sonora, que serán el Secretario de Educación y Cultura quien lo presidirá, el Secretario de Planeación y Desarrollo y Gasto Público y el Secretario de Desarrollo Económico y Productividad.

II.-Tres representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública;

III.-Un representante del Gobierno Municipal de Nogales, Sonora, designado por el Ayuntamiento.

IV.-Dos representantes del Sector Productivo del Estado, a invitación del titular del Ejecutivo Estatal; y

V.-Un representante del Sector Social del Estado, a invitación del Ejecutivo Estatal.

Por cada titular del Consejo Directivo, se hará respectivamente el nombramiento del suplente.

## **5.-Bases de Preparación de los Estados Financieros**

A continuación se presenta un resumen de las políticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros que se acompañan:

### **a) Bases contables de preparación y presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon parcialmente de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.

Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

**b)** Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

**c)** Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.

**d)** Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

## **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- A.** Marco Conceptual
- B.** Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C.** Clasificador por Objeto del Gasto
- D.** Clasificador por Tipo de Gasto
- E.** Clasificador por Rubro de Ingresos
- F.** Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G.** Momentos Contables de los Egresos
- H.** Momentos Contables de los Ingresos
- I.** Manual de Contabilidad Gubernamental

**Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.**

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013, (Nota: en este caso debe tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

**Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:**

<b>Obligación</b>	<b>La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar</b>	<b>Los Municipios y sus entes públicos a más tardar</b>
<i>Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable</i>	<i>30 de junio de 2014</i>	<i>30 de junio de 2015</i>
<i>Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
<i>Generación en tiempo real de estados financieros</i>	<i>30 de junio de 2014</i>	<i>30 de junio de 2014</i>
<i>Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo</i>	<i>Para la correspondiente a 2014</i>	<i>Para la correspondiente a la 2015</i>

El Comité Ejecutivo Nacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

### **Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).**

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley de general de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo Estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para al sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

### **Nuevo plan de cuentas contables.**

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1° de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

## **6.-Políticas de Contabilidad Significativas**

**2-A).-Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:**

### **a).-Ingresos y Egresos.-**

Los ingresos por subsidio federal y estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, registrándose en la cuenta de Ingresos hasta el momento en que se recauden, de conformidad con el "Acuerdo de la CONAC, que reforma las Normas y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos" publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 08 de Agosto de 2013 y los ingresos propios principalmente se relacionan con ingresos por maestrías y diplomados con instituciones y particulares, se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben

Los egresos se registran según las cantidades que se afecten en el momento en que son devengados.

### **b).- Uso de estimaciones.-**

En la presentación de los estados financieros adjuntos, la administración de la Universidad Tecnológica de Nogales ha utilizado varios estimados y supuestos relacionados con la presentación de los activos y pasivos. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados y supuestos.

### **c).- Efectivo e Inversiones Temporales.-**

El efectivo e inversiones temporales están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe que es similar al valor de mercado en esas inversiones.

### **d).-Reserva para cuentas incobrables.-**

La Institución revisa periódica y sistemáticamente la antigüedad y cobro de sus cuentas por cobrar. Como resultado de este procedimiento no se identificaron cuentas que pudieran considerarse en la estimación para cuentas de cobro dudoso.

### **e).-Inmuebles, mobiliario y Equipo.-**

Las inversiones de mobiliario y equipo son registrados contablemente a su costo de adquisición en el caso de los bienes donados son registrados contablemente al valor neto de reposición tomando como base avalúo del perito valuado independiente al momento de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega.

**f).-Impuesto sobre la Renta.-**

La Universidad Tecnológica de Nogales no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia Ley y tratándose de pagos a terceros exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

**g).-Control Presupuestal.-**

La Universidad Tecnológica de Nogales formula informes trimestrales de situación presupuestal, examinado sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado. El sistema contable reconoce el registro presupuestos de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la entidad, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados.

**7.-Reporte Analítico del Activo**

Las tasas de depreciación utilizadas fueron las publicadas por la CONAC en el Diario Oficial del día 15 de Agosto de 2012 y son las siguientes: Mobiliario y Equipo de Administración 10%; Equipo de Cómputo 33.3% y Equipo de Transporte 20%.

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros de la **Universidad Tecnológica de Nogales** al 31 de Diciembre de 2015 y 2014.

**“Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor”.**



---

**Lic Miguel González Tapia**  
**Rector de la Universidad**



---

**C.P. Perla Fernanda Parra García**  
**Director de Administración y Finanzas**