



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO (O.P.D.)

Dictamen de los Auditores Independientes

Estados Financieros

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO
Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)

Estimados señores:

De acuerdo con el convenio celebrado con ustedes para dictaminar los Estados Financieros comprendidos del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, a continuación me permito someter a su consideración los resultados de la auditoría efectuada. Para tal efecto, anexo al presente escrito de los Estados Financieros y sus notas respectivas.

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

Estados de Situación Financiera

Estados de Actividades

Estados de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Estado de Cambios en la Situación Financiera

Estados de Flujos de Efectivo

Estado Analítico del Activo

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Informe sobre Pasivos Contingentes

Notas a los Estados Financieros



C.P.C. Raúl Contreras Salazar
Sepúlveda Zambrano S.C.



**Al Consejo Directivo de:
Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo
Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo, que comprenden los estados de Situación Financiera, los estados de Actividades, los estados de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, el estado de Cambios en la Situación Financiera, los estados de Flujos de Efectivo, el estado Analítico del Activo y el estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 fueron auditados por otro despacho y solo se presenta para fines comparativos

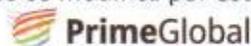
En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 3 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 12 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros 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 Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.





Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 13 a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.





- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

San Pedro Garza García, Nuevo León a 12 de Marzo de 2019

C.P.C. Raúl Contreras Salazar
Sepúlveda Zambrano S.C.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO
Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)
 Estados de Situación Financiera
 Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (cifras en pesos)

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE	2018	2017	PASIVO CIRCULANTE	2018	2017
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4)			Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 7)		
Bancos/Tesorería	\$ 11,280,754	\$ 20,391,399	Proveedores	\$ 305,570	\$ 185,027
Inversiones Temporales	3,478,520	0	Acreedores Diversos	703,619	252,494
Fondos con Afectación Específica	5,757,594	11,827,028	Retenciones y Contribuciones	969,974	940,831
			Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	278,606	31,305
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes (Nota 5)			Total de Pasivo Circulante	2,257,769	1,409,657
Cuentas por Cobrar	73,276,465	65,545,505			
Deudores Diversos	302,405	197,964	Cuentas por Pagar a Largo Plazo (Nota 8)		
Otros Activos Circulantes	6,000	6,000	Provisiones a Largo Plazo	1,549,630	1,400,127
Total de Activos Circulantes	94,101,738	97,967,896	Total de Pasivo	3,807,399	2,809,784
ACTIVO NO CIRCULANTE (Nota 6)			HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO (Nota 9)		
Bienes Inmuebles			Patrimonio Contribuido		
Terrenos	38,554,878	38,554,878	Aportaciones	171,734,644	154,772,383
Edificios	154,202,885	137,240,624	Donaciones de Capital	547,643	547,643
Construcciones en Proceso	159,331	159,331	Actualización de la Hacienda Pública	25,692,996	25,692,996
Bienes Muebles			Patrimonio Generado		
Mobiliario y Equipo de Administración	32,288,786	24,965,380	Resultado del Ejercicio Ahorro / Desahorro	547,483	10,810,822
Equipo de Transporte	2,867,530	2,867,530	Resultado de Ejercicios Anteriores	(35,695,549)	(41,309,409)
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,673,914	21,184,037	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	89,970,291	13,710,311
Activos Intangibles			Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda		
Software	7,714,210	7,031,824	Resultado por Posición Monetaria	3,643,130	3,643,130
Depreciación y Amortización Acumulada de Bienes	(91,315,235)	(159,293,840)	Hacienda Pública / Patrimonio	256,440,638	167,867,876
Total de Activos No Circulantes	166,146,299	72,709,764	Total de Pasivo y Patrimonio/Hacienda Pública	\$ 260,248,037	\$ 170,677,660
Total de Activos	\$ 260,248,037	\$ 170,677,660			

Gral. Escobedo, N.L. a 12 de Marzo de 2019
 "Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero"



Lic. Pablo César López García
 Encargado del Despacho de la Rectoría de la
 Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo



C.P. Teresa Irasema Leyva Mercado
 Secretaria de Administración

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO
 Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)
 Estados de Actividades
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (Cifras en pesos)

	2018	2017
INGRESOS (Nota 10)		
Ingresos de Gestión		
Ingresos Propios	\$ 32,186,704	\$ 30,152,654
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	78,589,542	79,697,002
TOTAL DE INGRESOS	110,776,246	109,849,656
EGRESOS (Nota 11)		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	54,372,932	51,518,486
Materiales y Suministros	7,119,632	5,319,107
Servicios Generales	36,266,496	29,581,057
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias al Resto del Sector Público	3,750,996	3,250,667
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas	8,718,707	9,369,517
Total de Egresos	TOTAL DE EGRESOS 110,228,763	99,038,834
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	547,483	10,810,822
Ingresos Extraordinarios		
Gastos Extraordinarios		
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	\$ 547,483	\$ 10,810,822

"Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero"



Lic. Pablo César López García
 Encargado del Despacho de la Rectoría de
 la Universidad Tecnológica Gral. Mariano
 Escobedo



C.P. Teresa Traseña Leyva Mercado
 Secretaría de Administración

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO
Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
(cifras en 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 del Patrimonio	Revaluación de Activos	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Neto al Final del Ejercicio Anterior 2016	\$ 254,672,977	\$ (33,604,962)	\$ 6,005,863	\$ -	\$ -	\$ 3,643,130	230,717,008
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores							
Cambios en Políticas Contables y Cambios por Errores Contables							
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio							
Actualización y Donaciones de Capital							
Actualización de la Hacienda pública/Patrimonio	-\$ 73,659,955						(73,659,955)
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio neto del Ejercicio							
Generancia/Pérdida por revaluó		6,005,863	(6,005,863)				
Reservas							
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro			10,810,822				10,810,822
Otras Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto							
Hacienda Pública/Patrimonio Neto al Final del Ejercicio Anterior 2017	\$ 181,013,022	\$ (27,599,099)	\$ 10,810,822	\$ -	\$ -	\$ 3,643,130	167,867,875
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores							
Cambios en Políticas Contables y Cambios por Errores Contables	1)	(5,196,962)					(5,196,962)
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio							
Actualización y Donaciones de Capital							
Actualización de la Hacienda pública/Patrimonio	2)	16,962,260					16,962,260
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio neto del Ejercicio							
Generancia/Pérdida por revaluó		10,810,822	(10,810,822)				
Reservas							
Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro			547,483				547,483
Otras Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto	3)	76,259,981					76,259,981
Saldos Neto de la Hacienda Pública/Patrimonio 2018 (Nota 9)	\$ 197,975,282	\$ 54,274,742	\$ 547,483	\$ -	\$ -	\$ 3,643,130	256,440,637

"Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero"

- 1) Se refiere a los reintegros a la Tesorería de la Federación
- 2) Corresponden a la entrega de un edificio de docencia de dos niveles por parte del Instituto Constructor de Infraestructura Física Educativa y Deportiva de Nuevo León
- 3) Se debe principalmente a la estimación de vida útil de los bienes estimados por un valuador



Lic. Pablo César López García
Encargado del Despacho de la Rectoría de la
Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo



C.P. Teresa Irasema Leyva Mercado
Secretaría de Administración

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO
Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(cifras en pesos)

ACTIVO	Origen	Aplicación	PASIVO	Origen	Aplicación
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo			Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Bancos/Tesorería	\$ 9,110,645.00	\$ 0	Proveedores	\$ 120,543	\$ 0
Inversiones Temporales	0	3,478,520	Acreedores Diversos	451,125	0
Fondos de Afectación Específica	6,069,434	0	Retenciones y Contribuciones	29,143	0
			Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	247,301	0
Efectivo y Equivalentes de Efectivo a Recibir			Total de Pasivo Circulante	848,112	0
Cuentas por Cobrar	0	7,730,960			
Deudores Diversos	0	104,441	Pasivo No Circulante		
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Largo Plazo	149,503	0
Total de Activo Circulante	15,180,079	11,313,921	Total de Pasivo No Circulante	149,503	0
			Total de Pasivo	997,615	0
Activo No Circulante			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	16,962,261	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido		
Bienes Muebles	0	7,813,283	Aportaciones	16,962,261	0
Activos Intangibles	0	682,386	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	67,978,605	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	10,263,339
			Resultados de Ejercicios Anteriores	5,613,860	0
Total de Activo No Circulante	0	93,436,535	Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	76,259,980	0
			Total de Hacienda Pública/Patrimonio	98,836,101	10,263,339
Total de Activo	\$ 15,180,079	\$ 104,750,456	Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 99,833,716	\$ 10,263,339

"Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero"



Lic. Pablo César López García
Encargado del Despacho de la Rectoría de la Universidad
Tecnológica Gral. Mariano Escobedo



C.P. Teresa Irasema Leyva Mercado
Secretaría de Administración

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO
Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)
 Estado de Flujos de Efectivo
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
 (cifras en pesos)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujo de Efectivo de las Actividades de la Operación		
Origen		
Ingresos de Gestión (Nota 10)		
Ingresos Propios	\$ 32,186,704	\$ 30,152,654
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público (Nota 10)		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	78,589,542	79,697,002
Otros Ingresos (Nota 10)		
Productos Financieros Corrientes	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
	<u>110,776,246</u>	<u>109,849,656</u>
Aplicaciones		
Gastos de Funcionamiento (Nota 11)		
Servicios Personales	54,372,932	51,518,486
Materiales y Suministros	7,119,632	5,319,107
Servicios Generales	36,266,496	29,581,057
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Nota 11)		
Transferencias al Resto del Sector Público	3,750,996	3,250,667
Ayudas Sociales	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Otros Gastos	-	-
	<u>101,510,056</u>	<u>89,669,317</u>
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	9,266,190	20,180,339
Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Muebles e Inmuebles	0	69,374,288
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Aplicación		
Bienes Muebles e Inmuebles	24,775,544	2,980,787
Otros Aplicaciones de Inversión	682,386	492,107
	<u>25,457,930</u>	<u>3,472,894</u>
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión	(25,457,930)	65,901,394
Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	0	0
Incremento de Otros Pasivos	997,615	180,928
Disminución de Activos Financieros	7,835,401	39,609
Otros Orígenes de Financiamiento	5,920,504	0
Aplicación		
Incremento de Activos Financieros	0	6,194,056
Servicio de la Deuda	0	0
Disminución de Otros Pasivos	0	387,119
Otras Aplicaciones de Financiamiento	10,263,339	74,470,428
	<u>4,490,181</u>	<u>(80,831,066)</u>
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	4,490,181	(80,831,066)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalente al Efectivo	(11,701,559)	5,250,667
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	32,218,427	26,967,760
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 20,516,868	\$ 32,218,427

"Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero"



Lic. Pablo César López García
 Encargado del Despacho de la Rectoría de la
 Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo



C.P. Teresa Trasema Leyva Mercado
 Secretaria de Administración

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO

Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)

Estado Analítico del Activo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(cifras en pesos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Variación del Período
ACTIVO					
<i>Activo Circulante</i>					
Efectivo y Equivalentes	\$ 32,218,427	\$ 353,731,050	\$ 365,432,609	\$ 20,516,868	-\$ 11,701,559
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	65,749,469	128,600,598	120,765,197	73,584,870	7,835,401
Total del Activo Circulante	97,967,896	482,331,648	486,197,806	94,101,738	3,866,158
<i>Activo No Circulante</i>					
Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	175,954,833	16,962,261	-	192,917,094	16,962,261
Bienes Muebles	49,016,947	7,815,125	1,842	56,830,230	7,813,283
Activos Intangibles	7,031,824	682,386	-	7,714,210	682,386
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(159,293,840)	75,576,061	7,597,455	(91,315,234)	67,978,606
Total del Activo No Circulante	72,709,764	101,035,833	7,599,297	166,146,299	93,436,536
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 170,677,660	\$ 583,367,481	\$ 493,797,103	\$ 260,248,037	\$ 89,570,378

"Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero"



Lic. Pablo César López García

Encargado del Despacho de la Rectoría de la Universidad
Tecnológica Gral. Mariano Escobedo

C.P. Teresa Irasema Leyva Mercado
Secretaría de Administración

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO

Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(cifras en pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<u>DEUDA PÚBLICA</u>				
Otros Pasivos:			2,809,784	3,807,400
Total Deuda y Otros Pasivos			<u>\$ 2,809,784</u>	<u>\$ 3,807,400</u>

"Las notas adjuntas son parte integral de este estado financiero"

Lic. Pablo César López García
Encargado del Despacho de la Rectoría de la
Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo

C.P. Teresa Irasema Leyva Mercado
Secretaría de Administración

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO
Organismo Público Descentralizado (O.P.D.)
Informe Sobre Pasivos Contingentes
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(Cifras en Pesos)

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 46, fracción I, inciso f y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación al Informe Sobre Pasivos Contingentes, se aclara que la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo al 31 de diciembre de 2018, tiene pasivos contingentes que derivan de alguna obligación posible presente o futura, cuya existencia y/o realización sea incierta, y en consecuencia le es aplicable el Informe sobre pasivos contingentes.

No obstante, a la situación anteriormente expuesta, se hace la pertinente aclaración que los pasivos manifestados en su información financiera, en todos los casos corresponden a obligaciones reales derivadas de la recepción a plena satisfacción de bienes y/o servicios debidamente devengados, o bien, corresponden a retenciones a favor de terceros, cuyo pago se encuentra pendiente al 31 de diciembre de 2018.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el capítulo VII, numeral II, inciso h), del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, donde se establece en términos generales que:

“los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales, por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.”.

	2018
Prima de Antigüedad Terminación	\$ 969,754
Indemnización Legal	579,876
	\$ 1,549,630



Lic. Pablo César López García
Encargado del Despacho de la Rectoría de la
Universidad Tecnológica Gral. Mariano
Escobedo



C.P. Teresa Irasema Leyva Mercado
Secretaría de Administración

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA GRAL. MARIANO ESCOBEDO

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017

(Cifras en pesos)

1. Constitución y Objeto del Organismo

Se crea la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo, de acuerdo con el decreto número 98 del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nuevo León publicado el 30 de Septiembre de 1998 como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, para que contribuya, en el marco del Sistema Educativo del Estado y del Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas, a la prestación de servicios educativos de nivel superior en el área de la ciencia y la tecnología.

La misión para la cual fue creada la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo es el formar Técnicos Superiores competentes e íntegros, mediante la aplicación de un Modelo Educativo vinculado con el sector productivo que promueva el desarrollo sustentable de la región e impulse la calidad de vida de la comunidad, con un sentido de innovación de los avances científicos y tecnológicos.

2. Base de Preparación y Presentación

a) Armonización Contable

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.

De acuerdo a los plazos establecidos es a partir del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, las entidades están obligadas a presentar sus estados financieros y la información correspondiente apegados a esta nueva normatividad.

b) Nuevo marco conceptual de las Normas de Información Financiera

A partir del 1 de junio de 2004, el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), asumió la función y la responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México; anteriormente, esa función y responsabilidad recaía en la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto de Contadores Públicos, A. C. EL CINIF publicó en octubre de 2005, las Normas de Información Financiera, denominación que se utiliza en sustitución de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que son aplicables para los ejercicios que inicien el 1° de enero de 2006.

De conformidad con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se presentan los estados financieros alineados al Plan de Cuentas del CONAC, dichos estados son:

- Estados de Situación Financiera
- Estados de Actividades
- Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estados de Flujo de Efectivo
- Estado Analítico de Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

- Informe Sobre Pasivos Contingentes
- Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros y sus notas están preparados de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, contenidos en el Manual de Contabilidad Gubernamental aplicable al Sector Paraestatal y considera las disposiciones que en materia de preparación de estados financieros, dicten la SHCP a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, como son los Lineamientos Específicos para la Elaboración de los Estados Financieros, aplicables para las Entidades Paraestatales Federales, y la integración de la Información Contable para Efectos de la Elaboración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal y la Secretaría de la Función Pública (SFP), los cuales en términos generales coinciden total o parcialmente con las Normas de Información Financiera emitidas por el CINIF.

3. Resumen de principales Políticas Contables.

Derivado de lo anterior, el Organismo preparó sus estados financieros conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normatividad aplicable emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las cuales requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la validación de algunas partidas incluidas en los estados financieros, y para hacer las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. La administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados son las adecuadas en las circunstancias, aun cuando su efecto final pueda llegar a diferir del efecto de dichas hipótesis.

El Organismo, observó y aplica en su operación las disposiciones de las siguientes leyes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado de Nuevo León.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Nuevo León.
- Ley de Fiscalización Superior del Estado Nuevo León.
- Código Financiero del Estado de Nuevo León.
- Ley para la Coordinación y Control de Organismos Auxiliares del Estado de Nuevo León.
- Reglamento de la Ley para la Coordinación y Control de Organismos Auxiliares del Estado de Nuevo León.
- Reglamento Interior de la Administración Pública de la Ley de Coordinación Fiscal.
- Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León.
- Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios para la Administración Pública del Estado de Nuevo León.
- Ley de Egresos del Estado de Nuevo León.
- Ley de Justicia Administrativa para el Estado de Nuevo León.
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

4.- Efectivo y Equivalentes

Se encuentran principalmente representados por cuentas bancarias en las cuales se depositan los recursos para los proyectos en proceso.

Concepto	2018	2017
Bancos/Tesorería	\$ 11,280,754	\$ 20,391,399
Inversiones Temporales	3,478,520	0
Fondos con Afectación Especifica	5,757,594	11,827,028
Total	\$ 20,516,868	\$ 32,218,427

5.- Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir

Son valores de corto plazo, de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, por lo que con ésta capacidad de conversión, se minimizan los riesgos importantes de cambios en su valor, y se mantienen para cumplir compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión.

Concepto	2018	2017
Cuentas por Cobrar	\$ 73,276,465	\$ 65,545,505
Deudores Diversos	302,405	197,964
Otros Activos Circulantes	6,000	6,000
Total	\$ 73,584,870	\$ 65,749,469

El incremento en cuentas por cobrar se debe al registro de la deuda que tiene el Gobierno del Estado de Nuevo León con la Universidad por \$ 67,089,165 que se integra de presupuesto para gasto corriente y fondos especiales que ha acumulado a partir del 2009 que se integra como sigue.

Año	Gasto Corriente	Fondos Especiales	Total
2009	\$ 0	\$ 5,409,000	\$ 5,409,000
2011	0	1,833,175	1,833,175
2012	3,895,406	6,915,035	10,810,441
2013	11,879,496	0	11,879,496
2014	9,950,836	0	9,950,836
2015	8,949,172	0	8,949,172
2016	945,275	0	945,275
2017	7,403,517	0	7,403,517
2018	9,908,253	0	9,908,253
TOTAL	\$ 52,931,955	\$ 14,157,210	\$ 67,089,165

6.- Bienes Muebles e Inmuebles

Las Inversiones de Inmuebles y Muebles se registran a su costo de adquisición. La Depreciación se calcula por el método de línea recta de acuerdo a las tasas anuales. Al mes de diciembre del 2017, la UTE tiene la depreciación por \$ 9,369,517 y al ejercicio 2018 su depreciación es por la cantidad de \$ 8,718,707.

Concepto	2018	2017
Terrenos	\$ 38,554,878	\$ 38,554,878
Edificios	154,202,885	137,240,624
Construcciones en Proceso	159,331	159,331
Mobiliario y Equipo de Administración	32,288,786	24,965,380
Equipo de Transporte	2,867,530	2,867,530
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,673,914	21,184,037
Activos Intangibles	7,714,210	7,031,824
Suma	257,461,534	232,003,604
Depreciación y Amortización Acumulada de Bienes	(91,315,235)	(159,293,840)
Total	\$ 166,146,299	\$ 72,709,764

7.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Son las deudas contraídas por préstamos recibidos y otros débitos con vencimiento no superior a un año.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Concepto		
Proveedores	\$ 305,570	\$ 185,027
Acreedores Diversos	703,619	252,494
Retenciones y Contribuciones	969,974	940,831
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	278,606	31,305
Total	\$ <u>2,257,769</u>	\$ <u>1,409,657</u>

8.- Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Esta cuenta representa la prima de antigüedad e indemnización legal de empleados se registra conforme a calculo actuarial.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Concepto		
Provisiones a Largo Plazo	\$ 1,549,630	\$ 1,400,127
Total	\$ <u>1,549,630</u>	\$ <u>1,400,127</u>

9.- Hacienda Pública/Patrimonio

El patrimonio de la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo, está constituido principalmente por aportaciones del Gobierno del Estado de Nuevo León y Gobierno Federal.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Concepto		
Aportaciones	\$ 171,734,644	\$ 154,772,383
Donaciones de Capital	547,643	547,643
Actualización de la Hacienda Pública	25,692,995	25,692,995
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	547,483	10,810,822
Resultado de Ejercicios Anteriores	(35,695,549)	(41,309,409)
Rectificaciones de Ejercicios Anteriores	89,970,291	13,710,311
Resultado por Posición Monetaria	3,643,130	3,643,130
Total	\$ <u>256,440,637</u>	\$ <u>167,867,875</u>

Las variaciones en aportaciones corresponden a la entrega de un edificio de docencia de dos niveles por parte del Instituto Constructor de Infraestructura Física Educativa y Deportiva de Nuevo León por un valor de \$ 16,962,261.

La variación en la cuenta de Rectificaciones de Ejercicios Anteriores se debe principalmente a la estimación de vida útil de los bienes estimados por un valuador, derivado a esto se realizó el ajuste en depreciación acumulada por un monto de \$ 75,575,498.

La Universidad Tecnológica de Escobedo no tiene obligación de aplicar el Boletín B-10, debido a que la inflación acumulada de los ejercicios anuales anteriores no ha sido igual o mayor al 26% de inflación por lo tanto el Resultado por Posición Monetaria se mantiene igual.

10.- Ingresos

Los Ingresos propios representan el cobro de Colegiaturas de Licenciatura e Ingenierías, Cuotas de Inscripción o Servicios Escolares, las Transferencias al organismo son realizadas por parte del Gobierno Estatal y Federal.

Concepto	2018	2017
Productos de Tipo Corriente	\$ 965,866	\$ 794,540
Ingresos Propios	31,220,838	29,358,114
Transferencias, Ayudas y Becas	78,589,542	79,697,002
Total	\$ 110,776,246	\$ 109,849,656

11. Egresos

Los Egresos están representados por los Gastos de Funcionamiento los cuales comprenden las erogaciones destinadas a financiar los servicios personales, materiales y suministros. Las Transferencias se representan con diversas Ayudas Sociales y Becas.

El concepto de Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias están integradas por flujos de salida de recursos incurridos por el organismo como: las depreciaciones y la revaluación de los mismos.

Gastos de funcionamiento	2018	2017
Servicios Personales	\$ 54,372,932	\$ 51,518,486
Materiales y Suministros	7,119,632	5,319,107
Servicios Generales	36,266,496	29,581,057
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias al Resto del Sector Público	3,750,996	3,250,667
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas	8,718,707	9,369,517
Total	\$ 110,228,763	\$ 99,038,834

12. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso públicos.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; 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.

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente, conforme con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las resoluciones del CONAC, los siguientes estados e información contable:

13. Políticas de Contabilidad Significativas

De conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se acompañan las notas a los estados contables teniendo presente los Postulados de Revelación Suficiente e Importancia Relativa, con la finalidad que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

Las principales políticas contables seguidas por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León son las siguientes:

- A) **Efectivo y equivalentes de efectivo.** Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal.
- B) **Mobiliario y equipo.** Se registran al costo de adquisición y la depreciación se calculará considerando el costo de adquisición del activo depreciable o amortizable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica, registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro, y en una cuenta complementaria de activo como depreciación o amortización acumulada, a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar o amortizar restante.
- C) **Cálculo de la depreciación o amortización:**

Costo de adquisición del activo depreciable o amortizable (Menos) Valor de deshecho

Vida Útil

- 1) **Costo de adquisición:** Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
- 2) **Valor de desecho:** Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
- 3) **Vida útil de un activo:** Es el período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.
- D) **Impuestos a la utilidad.** El organismo no es sujeto al pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por lo tanto no se determina impuesto causado y/o diferido por ISR, como es requerido por la NIF D-4 "Impuestos a utilidad".

- E) **Obligaciones laborales al retiro.** De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, el organismo proporcionará pagos por prima de antigüedad a sus empleados, estos pagos consisten en un pago único equivalente a doce días de salario por cada año de servicio (el salario corresponde al último salario diario, limitado a dos veces el salario mínimo del área geográfica que corresponda), a todos los empleados con 15 años o más de servicio o menos, si es por despido involuntario.
- F) **Reconocimiento de ingresos.** Los ingresos por aportaciones estatales se reconocen cuando se devengan.
- G) **Reconocimiento de gastos.** Los gastos se reconocen cuando se devengan.
- H) **Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.** Conforme al boletín B-10 de la Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), El Instituto actualizará sus estados financieros en términos de poder adquisitivo de la moneda del último ejercicio, utilizando el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

La Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por ser un Ente Público del Gobierno Estatal y no realiza ninguna operación mercantil.

La Ley del Impuesto Sobre la Renta establece que estos Entes sólo tendrán la obligación de retener y enterar el impuesto cuando hagan pagos a terceros, así como de exigir documentación que reúna requisitos fiscales, en los términos de esa Ley.

14. Reporte Analítico del Activo

De conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicadas en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 27 de diciembre de 2010 y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el DOF el 13 de diciembre de 2011, la estimación de la vida útil de un bien será una cuestión de criterio basada en la experiencia que el ente público tenga con activos similares o de la aplicación.

En base a lo anterior, los parámetros de vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos son los siguientes:

Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
Viviendas	50	2
Edificios No Habitacionales	30	3.3
Infraestructura	25	4
Otros Bienes Inmuebles	20	5
BIENES MUEBLES		
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10

Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
Aparatos Deportivos	5	20
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
Otros Equipos de Transporte	5	20
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
Otros Equipos	10	10

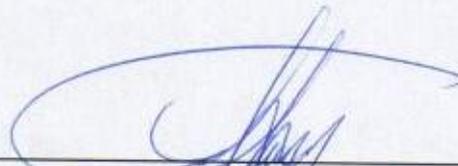
15. Responsabilidad de la información

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros que se acompañan, los que fueron autorizados para su emisión el 12p de Marzo de 2019, por el Lic. Pablo César López García y por la C.P. Teresa Irasema Leyva Mercado, en sus puestos de Encargado del despacho de la Rectoría de la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo y Secretaría de Administración de la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo respectivamente.

"Estas notas son parte integral de los estados financieros"



Lic. Pablo César López García
 Encargado del Despacho de la Rectoría de
 la Universidad Tecnológica Gral. Mariano
 Escobedo



C.P. Teresa Irasema Leyva Mercado
 Secretaría de Administración