UNIVERSIDAD AUTONOMA DE COAHUILA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2017

(Cifras en pesos)

a) NOTAS DE DESGLOSE.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

ACTIVO.

ESF-01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El efectivo y equivalentes está constituido por **moneda nacional**, y se encuentra a su valor nominal proveniente de los Subsidios Federal, Estatal y de Recursos Propios, así como de programas con diversas instituciones como el CONACYT de los cuales existen convenios

Efectivo

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1111-001	Caja	$ 178,646.34
1111-002	Fondos Fijos de Caja	$ 13,824,960.61

El saldo que integra la cuenta de Efectivo, se compone de Fondos Fijos de Caja por la cantidad de $13,824,960.61 (Trece millones ochocientos veinticuatro mil novecientos sesenta pesos 61/100 m.n.) y Caja por un importe de $178,646.34 y que corresponden a recursos disponibles que tienen los directores de las escuelas y encargados de las diversas dependencias pertenecientes a esta casa de estudios para realizar sus gastos.

Bancos Moneda Nacional

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1112-001	Banorte	-$ 208,257,869.58
1112-002	Confía	$ 75,000.00
1112-003	Santander Serfin	$ 1,081,605.06
1112-004	HSBC	-$ 31,496,896.98
1112-005	Bancomer	$ 39,068,724.41
1112-007	Bancomer	-$ 3,910,190.75

1112-010	Banregio Gasto	$ 10,906,392.37
1112-011	Banamex Gasto	-$ 108,767,434.29
1112-012	Banorte	$ 500.00
1112-014	Scotiabank Inverlat	$ 8,091,531.41
1112-015	Banbajio	$ 229,690.00

En la partida de Bancos Moneda Nacional contablemente nos arroja un saldo total negativo de **-$292,979,948.35** (Doscientos noventa y dos millones novecientos setenta y nueve mil novecientos cuarenta y ocho pesos 35/100 m.n.) derivado de la migración de las bases de datos al sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental SAACG, situación que generó cancelación de cheques que no se afectaron contablemente en su momento y por cheques que se encuentran en tránsito, al respecto se encuentra en proceso un programa de conciliación y depuración.

Inversiones Temporales

En la partida de Inversiones Temporales se registra un saldo positivo de **$500,969,042.06** (Quinientos millones novecientos sesenta y nueve mil cuarenta y dos pesos 06/100 m.n.) de los cuales los recursos proviene del Subsidio Federal y Estatal para programas que están etiquetados.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1114-001	Banorte	$ 416,964,028.21
1114-003	Santander Serfin	$ 28,883,410.16
1114-004	HSBC	$ 4,636,174.16
1114-005	Bancomer	-$ 2,111,735.61
1114-008	Inversiones en Valores	-$ 12,932,268.60
1114-013	Scotiabank Inverlat	$ 10,026,070.50
1114-014	Banamex	$ 55,503,363.24

Los saldos que se muestran con naturaleza contraria surgen de la migración de las bases de datos al sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental SAACG, al respecto se encuentra en proceso un programa de conciliación y depuración.

Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1116-001	Concentradora de Recursos Propios Escuelas	-$ 3,500.00
1116-002	Depósitos en Garantía	$ 278,657.14

En la partida de Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración se reporta un saldo de **$275,157.14** (Doscientos setenta y cinco mil ciento cincuenta y siete pesos 14/100 m.n.)

ESF-02 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1121	Inversiones financieras de corto plazo	$ 1,131,497.11
1122	Cuentas por cobrar	$ 204,088,799.43
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	$ 61,457,604.25
1124	Ingresos por recuperar a corto plazo	$ 10,408,214.60
1125	Deudores por anticipos de la tesorería a corto plazo	$ 878.17
1129	Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	-$ 20.00

Dentro de este rubro, se concentran los derechos a favor de la Universidad como son gastos a comprobar, deudores diversos créditos a título, crédito a la inscripción, el cual, el importe total de estos conceptos asciende a **$277,086,973.56** (Doscientos setenta y siete millones ochenta y seis mil novecientos setenta y tres pesos 56/100 M.N.).

ESF-03 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1134	Anticipos a contratistas por Obras a Corto Plazo	$ 46,722,500.15
1139	Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo	$ 8,177,416.07

En este apartado se clasifica los anticipos a contratistas que ejecutan las obras en proceso; y otros derechos a recibir (desarrollo de algún software, alguna capacitación o la presentación de un curso o taller). Del cual no se cuenta con un sistema para determinar los días de vencimiento, ya que estos anticipos se amortizan por las estimaciones de avance de obra de cada contratista.

ESF-04 BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN CONSUMO (INVENTARIOS)

No aplica, ya que el giro de la Universidad es la de brindar educación superior y media superior.

ESF-05 ALMACÉN

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1150	Almacenes	$ 11,614.80

Esta cuenta se encuentra en proceso de la implementación del método de valuación.

ESF-06 INVERSIONES FINANCIERAS

Fideicomisos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	TIPO
1213-001-00000003	Fondo de Ahorro BANORTE CTA. 532129424	$ 268.62	Recursos Propios
1213-004-00000002	HSBC Proveedores 401270858-2	$ 69,070.26	Recurso Federal
1213-004-00000004	HSBC FIDEICOMISO HBMX	$ 39,581,185.53	Recurso Federal
1213-004-00000010	San. de Pensiones SERFIN CTA. 02001367	-$ 129,267.30	Recurso Federal
1213-008-00000001	PIFI CTA. 1432468	$ 51,292,472.62	Recurso Federal

Los fideicomisos son recursos provenientes del subsidio federal y de Recursos propios. Los provenientes del Recurso Federal son destinados a los Ramos 11, 33, 38.

El saldo que se muestran con naturaleza contraria surge de la migración de las bases de datos al sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental SAACG, al respecto se encuentra en proceso un programa de conciliación y depuración.

ESF-07 INVERSIONES FINANCIERAS

Esta nota no aplica por ser inversiones a corto plazo y el saldo está considerado en la nota ESF-01.

ESF-08 BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1231	Terrenos	$ 2,787,509,114.85
1233	Edifícios, Jardines e Inst. Deportiva	$ 2,357,551,228.84
1236	Construcciones en Procesos en Bienes Propios	$ 268,601,692.81
1239	Otros bienes inmuebles	$ 1,619,214.48

Bienes Muebles

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1241	Bienes Muebles	$ 274,380,075.01
1242	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$ 171,182,902.98
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$ 383,767,794.20
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	$ 51,273,204.17
1245	Equipo de Defensa y Seguridad	$ 16,962.68
1246	Maquinaria Otros equipos y Herramientas	$ 142,493,082.72
1247	Colección Obras de Arte y Objetos Valiosos	$ 30,468,216.07

Las inversiones en activos fijos se registran al costo original de adquisición. Los terrenos, edificios e instalaciones que se tenían hasta el 30 de junio del 2001 se encuentran actualizados con base en avalúos practicados por peritos valuadores, y las pinturas, piezas de museo y el mobiliario y equipo que se tenía hasta el 31 de diciembre de 2000 se encuentran actualizados con base en avalúos practicados por

perito independiente, excepto el equipo de telecomunicaciones y las subestaciones eléctricas, las adquisiciones posteriores se registran a su costo de adquisición.

La diferencia entre el valor actualizado y el costo histórico de los activos se registra en la cuenta de patrimonio como superávit por reevaluación.

En cuanto al método de depreciación, tasas aplicables y el criterio de aplicación de los mismos se encuentra en proceso de análisis.

Características del estado de los bienes:

Se cuenta con un subsistema el cual controla a detalle los inventarios de los muebles e inmuebles.

ESF-09 BIENES INTANGIBLES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1251	Adquisición de software	$ 15,768,972.71
1252	Patentes, marcas y derechos	$ 40,469.00
1254	Licencias	$ 6,871,530.68

Se encuentra en proceso de análisis el método de depreciación, tasas aplicables y el criterio de aplicación de los mismos.

ESF-10 ESTIMACIONES Y DETERIOROS

La UAdeC se encuentra en proceso de implementación del método de valuación de estimaciones y deterioros, actualmente se contratan pólizas de seguros para contingencias futuras

ESF-11 OTROS ACTIVOS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1290	Otros Activos No Circulantes	$ 125,452.26

Se refiere a bienes en comodato, espacios abiertos y grandes los cuales se pueden utilizar como oficinas, para eventos recreativos, culturales etc., para beneficio de los alumnos.

PASIVO

ESF-12 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
2111	Sueldos por pagar	$32,850,840.98
2112	Proveedores	$59,408,023.03
2117	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	$53,198,405.72
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	$346,807,589.58
2170	Provisiones a Corto Plazo	-$3,125,676.94
	Total Pasivo Circulante	$489,139,182.37
2260	Provisión para pensiones a Largo Plazo	$8,893,279,118.00
	Total Pasivo No Circulante	$8,893,279,118.00
	Total Pasivo	$9,382,418,300.37

En la Universidad no contamos con una desagregación de vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365, debido a que son diferentes las condiciones de pago que tenemos con los proveedores.

ESF-13 RECURSOS LOCALIZADOS EN FONDOS DE BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O GARANTÍA A CORTO PLAZO

No aplica, ya que no reporta pasivos por estos conceptos.

ESF-14 PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS

No aplica, ya que no reporta pasivos por estos conceptos.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

EA-1 INGRESOS DE GESTIÓN

CRI	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
4000	**INGRESOS.**	**$494,318,584.05**
4100	**INGRESOS DE GESTIÓN**	**$74,245,267.44**
4150	Productos de tipo corriente	$1,983,012.11
4160	Aprovechamientos de tipo corriente	$18,627,516.76
4170	Ingresos por venta de bienes y servicios	$53,634,738.57
4200	**Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones , subsidios y otras ayuda**	**$420,073,316.61**
4223	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	$419,863,547.16
4224	Donativos	$209,769.45

Los ingresos de la Universidad están conformado por los subsidios federal y estatal, así como los recursos propios (ventas de ficha, inscripciones, créditos a la inscripción, títulos, etc.).

EA-2 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos están compuestos por los recursos propios que obtiene la Universidad a través de los intereses por préstamos a empleados, así como del registro al padrón de proveedores

CRI	Partida	Importe
4169	Otros aprovechamientos	$ 11,613,329.00

EA-3 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	%
	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$ 600,588,874.79**	**100.0%**
	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$ 516,139,922.62	85.9%
5110	**Servicios Personales**	**$ 451,502,637.60**	**75.2%**

5111	Remuneraciones al personal de carácter permanente	$	246,614,176.09	54.6%
5112	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	$	2,036,181.28	0.5%
5113	Remuneraciones adicionales y especiales	$	55,635,651.64	12.3%
5114	Seguridad social	$	35,454,550.53	7.9%
5115	Otras prestaciones sociales y económicas	$	111,762,078.06	24.8%
5120	**Materiales**	**$**	**8,925,501.71**	**1.5%**
5121	Materiales diversos	$	5,426,212.89	60.8%
5122	Alimentos y utensilios	$	654,566.27	7.3%
5123	Materias primas y materiales de producción y comercialización	$	81,200.00	0.9%
5124	Materiales y artículos de construcción y de reparación	$	234,903.65	2.6%
5525	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	$	810,740.41	9.1%
5526	Combustibles, lubricantes y aditivos	$	1,201,408.96	13.5%
5127	Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	$	198,874.73	2.2%
5129	Herramientas, refacciones y accesorios menores	$	317,594.80	3.6%
5130	**Servicios Generales**	**$**	**55,711,783.31**	**9.3%**
5131	Servicios básicos	$	12,552,321.42	22.5%
5132	Servicios de arrendamiento	$	10,299,728.24	18.5%
5133	Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	$	21,419,450.49	38.4%
5134	Servicios financieros, bancarios y comerciales	$	595,741.23	1.1%
5135	Adquisiciones y conservaciones	$	3,645,960.72	6.5%
5136	Servicios de comunicación social y publicidad	$	3,928,722.79	7.1%
5137	Servicios de traslado y viáticos	$	2,008,808.00	3.6%
5138	Servicios oficiales	$	854,012.62	1.5%
5139	Otros servicios generales	$	407,037.80	0.7%
5200	**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**	**$**	**7,010,215.15**	**1.2%**
5241	Ayudas sociales a personas	$	101,760.84	1.5%
5242	Becas	$	6,908,454.31	98.5%
5500	**Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**	**$**	**77,438,737.02**	**12.9%**
5513	Depreciación de Bienes Inmuebles	$	34,496,700.41	44.5%
5515	Depreciación de Bienes Muebles	$	42,353,394.79	54.7%
5517	Amortización de Activos Intangibles	$	588,641.82	0.8%

Dentro de los gastos de la Universidad, se puede observar que los gastos de funcionamiento representa el 85.9%, los cuales están distribuidos en los Servicios Personales con un 75.2% (sueldos y prestaciones de los trabajadores), Materiales con un porcentaje de 1.5% y Servicios Generales que representan el 9.3% (destinados para los gastos de operación de la Institución), los cuales son pagados por los recursos federales y estatales así como de recursos propios.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

EVHP- 1 MODIFICACIONES AL PATRIMONIO

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO	NATURALEZA
3100	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	$2,248,651,516.57	Acreedora
3200	PATRIMONIO GENERADO	-$4,629,828,600.26	Acreedora
	TOTAL	-$2,381,177,083.69	

El patrimonio de la Universidad se constituye con los bienes de que ha sido dotada, y esté se incrementará con los bienes muebles e inmuebles que les sea transferidos para la constitución de la misma, así como los que llegue a obtener, ya sea por derechos que perciba por sus servicios, por subsidios o aportaciones del Gobierno Federal, Estatal o Municipal.

EVHP-2 PROCEDENCIA DEL PATRIMONIO GENERADO

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
3200	**PATRIMONIO GENERADO**	**-$4,629,828,600.26**
3220	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-$7,524,685,774.69
3230	INCREMENTO POR REVALUACION	$3,754,953,474.68
3240	RESERVAS	-$866,997,268.00
3250	RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	$6,900,967.75

La procedencia del patrimonio generado tiene un saldo negativo de **$4,629,828,600.26** (cuatro mil seiscientos veintinueve millones ochocientos veintiocho mil seiscientos pesos 26/100 m.n.) debido a que son operaciones que no corresponden al ejercicio 2017.

El incremento por revaluación es la diferencia entre el valor actualizado y el costo histórico de los activos se registra en esta cuenta.

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

EFE-1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	Marzo de 2017	Marzo de 2016
1111	Efectivo	$ 14,003,606.95	$ 2,021,797.09
1112	Bancos Moneda Nacional	-$ 292,979,948.35	$ 138,997,487.61
1114	Inversiones Temporales	$ 500,969,042.06	$ 29,768,933.78
1116	Depósitos de Fondos a Terceros	$ 275,157.14	$ 252,491.72
	Total de Efectivo y Equivalentes	**$ 222,267,857.80**	**$ 171,040,710.20**

EFE-2 ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTO
1230	**Bienes Inmuebles y Construcciones en proceso**	**$ 10,557,802.00**
1236	Construcciones en Procesos en Bienes Propios	$ 10,557,802.00
1240	**Bienes Muebles**	**$ 19,360,533.00**
1241	Bienes Muebles	$ 991,882.00
1242	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	$ 410,232.00
1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	$ 16,355,043.00
1244	Vehículos y Equipo de Transporte	$ 972,168.00
1246	Maquinaria Otros equipos y Herramientas	$ 631,208.00

EFE-3 Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

	MARZO 2017	MARZO 2016
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	-$106,270,291	$203,350,343
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	$0.00	$0.00
Depreciación	$77,438,737	$0.00
Amortización	$0.00	$0.00
Incrementos en las provisiones	$0.00	$0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	$0.00	$0.00
Ganancia/ pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	$0.00	$0.00
Incremento en cuentas por cobrar	$145,408,365	$283,793,880
Partidas extraordinarias.	$0.00	$0.00

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

EA-4 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Nombre del Ente Público: Universidad Autónoma de Coahuila Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de Marzo de 2017 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		**494,318,584**

2. Más ingresos contables no presupuestarios		
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		

Otros ingresos y beneficios varios		
Otros ingresos contables no presupuestarios		

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	**494,318,584**

EA-4 CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

Nombre del Ente Público: Universidad Autónoma de Coahuila Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero al 30 de Marzo de 2017		
1. Total de egresos (presupuestarios)		**553,218,381**

2. Menos egresos presupuestarios no contables		**30,068,244**
Mobiliario y equipo de administración	991,882	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	410,232	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	16,355,043	
Vehículos y equipo de transporte	972,168	
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	631,208	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles	149,909	
Obra pública en bienes propios	10,557,802	
Acciones y participaciones de capital		

Compra de títulos y valores	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	
Amortización de la deuda publica	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	

3. Más gastos contables no presupuestales		**77,438,737**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	77,438,737	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	**$600,588,874**

Lic. Mario García Tovías
Subdirector Financiero

C.P. Juan Alberto Puente Vicuña
Contador General