

30 DE JUNIO DE 2020

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

- Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquellas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2020	2019
BANCOS/TESORERÍA	\$ 6,110,237.21	\$ 5,946,050.80
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$.00	\$.00
Suma	\$ 6,110,237.21	\$ 5,946,050.80

Bancos/Tesorería

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de **ENTE/INSTITUTO**, en instituciones bancarias, su importe se integra por:

Banco	Importe
SANTANDER	6,110,237.21

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE SANTA ROSA JAUREGUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	\$.00
	\$.00
Suma	\$ 6,110,237.21

Inversiones Temporales

Representa el monto de efectivo invertido por **ENTE/INSTITUTO**, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
	\$.00
Suma	\$ -

Fondos con Afectación Específica

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

1112-1-501

CUENTA	Importe
SANTANDER 65503941369 PRODEP	\$ 144,462.44
SANTANDER 65507667257 INCLUSION 2019	\$ 152,966.43
SANTANDER 65507750979 EAS2020	\$ 5,937.72
Suma	\$ 303,366.59

- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.

Concepto	2020	2019
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 225,094.83	\$ 386,010.78
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 71,536.22	\$ 103,866.73
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$.00	\$.00

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE SANTA ROSA JAUREGUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Suma	\$	296,631.05	\$	489,877.51
--	-------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo se integran por:

Concepto	0-90	91-180	181-365	Mayor 365	FACTIBLE DE COBRO
CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS ESCOLARES	\$ 225,094.83				SI
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y	\$.00				SI
TOTAL	\$ 225,094.83	\$ -	\$ -	\$ -	

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por gastos por comprobar, principalmente relacionados con viáticos.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes a Corto Plazo

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores,

3. *Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365.*

Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas.

NADA QUE MANIFESTAR

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. *Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.*

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

NADA QUE MANIFESTAR

5. *De la cuenta Almacén se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por*

cambios en el método.

NADA QUE MANIFESTAR

- **Inversiones Financieras**

6. *De la cuenta Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.*

NADA QUE MANIFESTAR

7. *Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.*

NADA QUE MANIFESTAR

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. *Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.*

CUENTAS DE BIENES MUEBLES	MONTO DEPRECIACION DEL EJERCICIO	MONTO DEPRECIACION ACUMULADA	METODO DE DEPRECIACION	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 821,178.39	\$ 8,286,645.47	LINEA RECTA	10% Y 33.3%	Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y valoración del patrimonio que emite la CONAC
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREA	\$ 284,759.42	\$ 2,600,680.55	LINEA RECTA	20% Y 33.3%	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORA	\$ 458,838.72	\$ 5,506,286.28	LINEA RECTA	20%	
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 163,287.72	\$ 1,235,377.40	LINEA RECTA	20%	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$.00	\$.00	LINEA RECTA		
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTA	\$ 244,193.30	\$ 913,595.50	LINEA RECTA	10%	
	1,972,257.55	18,542,585.20			

CUENTAS DE BIENES INMUEBLES	MONTO DEPRECIACION DEL EJERCICIO	MONTO DEPRECIACION ACUMULADA	METODO DE DEPRECIACION	TASA APLICADA	CRITERIO DE APLICACIÓN
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$ 1,424,155.80	\$ 15,805,403.47	LINEA RECTA	3.33%	Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y
OTROS BIENES INMUEBLES	\$ 29,845.20	\$ 149,225.98	LINEA RECTA	5%	
	1,454,001.00	15,954,629.45			

Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2020	2019
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 10,734,982.95	\$ 10,499,231.03
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 2,617,698.18	\$ 2,533,077.34
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 7,987,767.93	\$ 7,633,454.19
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,815,843.01	\$ 1,815,843.01
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 5,065,138.88	\$ 3,216,843.58
Subtotal BIENES MUEBLES	\$ 28,221,430.95	\$ 25,698,449.15
SOFTWARE	\$.00	\$.00
LICENCIAS	\$ 1,321,641.78	\$ 1,321,641.78
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1,321,641.78	\$ 1,321,641.78
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ 18,542,585.20	\$ 16,570,327.65
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	\$ 18,542,585.20	\$ 16,570,327.65
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1,249,695.73	\$ 1,137,180.55
Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 1,249,695.73	\$ 1,137,180.55

Activo Diferido

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2020	2019
	\$.00	\$.00

• **Estimaciones y Deterioros**

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación de inventarios, deterioro de activos biológicos y cualquier otra que aplique.

NADA QUE MANIFESTAR

• **Otros Activos**

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

NADA QUE MANIFESTAR

Pasivo

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

CONCEPTO	0-90	91-180	181 EN ADELANTE	FACTIBLE DE PAGO
PASIVO CIRCULANTE	\$ 466,548.27			SI
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO	\$ 56,830.08			SI
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR	\$ 409,718.19			SI
PASIVO NO CIRCULANTE				
PASIVO NO CIRCULANTE	\$.00			SI
Suma de Pasivo	\$ 466,548.27	\$ -	\$ -	

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

NADA QUE MANIFESTAR

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 30 de septiembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:

Concepto	2020	2019
PASIVO CIRCULANTE	466,548.27	\$ 124,236.74
PASIVO NO CIRCULANTE	0.00	\$.00
Suma de Pasivo	\$ 466,548.27	\$ 124,236.74

- **Pasivo Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE SANTA ROSA JAUREGUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Concepto	0-90	Más de 91 días
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00	0.00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	409,718.19	0.00
INGRESOS POR CLASIFICAR	\$.00	0.00
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	56,830.08	0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$.00	0.00
Suma PASIVO CIRCULANTE	\$ 466,548.27	\$ -

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Aportaciones de Seguridad Social (patronal), mismas que se pagan en los meses de octubre y noviembre; Prima Vacacional, cuyo importe se paga en diciembre; Aguinaldo cuyo importe se pagará en el mes de noviembre.

Retenciones por Pagar a Corto Plazo

El importe de esta cuenta esta constituido principalmente por: Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios, Honorarios y por Arrendamiento, mismo que se pagan en el mes de octubre; retenciones derivadas de aportaciones de seguridad social (Trabajadores) mismas que se liquidan en el mes de octubre.

Ingresos por Clasificar a Corto Plazo

Representa los recursos depositados de **ENTE/INSTITUTO**, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones de **ENTE/INSTITUTO**, con vencimiento menor o igual a doce meses.

- **Pasivo No Circulante**

Destacan entre las principales partidas del Pasivo No Circulante las siguientes:

Concepto	2020
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS A LARGO PLAZO	\$.00
Suma de Pasivos a Largo Plazo	\$ -

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, y de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por Rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

INGRESOS DE GESTION:

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENT	\$ 7,680,010.91
CONVENIOS	\$ 15,000.00
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	\$ 18,989,307.00
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$ 1,600.00
<i>TOTAL</i>	26,685,917.91

2. De los rubros de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones, los cuales están armonizados con los rubros del Clasificador por rubros de Ingresos, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.

Concepto	Importe
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMAR	\$.00
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL	\$.00
Subtotal Aportaciones	\$ -
	\$.00
	\$.00
Subtotal Capacitación y Consultoría	\$ -
	\$.00
Subtotal Venta de Publicaciones	\$ -
	\$.00

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE SANTA ROSA JAUREGUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Subtotal Otros	\$	-
PRODUCTOS			\$ 166.03
	Subtotal Productos Financieros	\$	166.03
	Suma	\$	166.03

Otros Ingresos y Beneficios

3. *De los rubros de Ingresos Financieros, Incremento por Variación de Inventarios, Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia, Disminución del Exceso de Provisiones, y de Otros Ingresos y Beneficios Varios, se informarán los montos totales y cualquier característica significativa.*

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 24,679,543.85
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 868,183.05
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$.00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$.00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 3,538,773.73
Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	\$ 29,086,500.63

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el 8.0% o más del total de los gastos:

Descripción	Importe	%	Concepto
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	\$ 7,057,359.03	24%	Son los sueldos al personal permanente
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	\$ 8,547,722.01	29%	Honorarios, servicio de vigilancia, capacitación, entre otros

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE SANTA ROSA JAUREGUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto.

APORTACIONES	IMPORTE	CARACTERISTICA
BIENES INMUEBLES E INFRAESTRUCTURA	\$.00	
BIENES MUEBLES	\$.00	
Bienes Intangibles	\$.00	
TOTAL	-	

2. Se informará de manera agrupada, acerca del monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio generado.

CUENTA	MONTO	NAUTRALEZA
RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,400,416.69	RESULTADO DEL EJERCICIO
MOVIMIENTOS AFECTAN EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 692,829.81	RESULTADO DEL EJERCICIO

Reintegro PIEE	516,548.00
Reintegro PEDETI	157,281.75
Reintegro PFCE	19,000.06
	692,829.81

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2020	2019
BANCOS/TESORERÍA	6,110,237.21	\$ 6,313,377.72
BANCOS/DEPENDENCIAS Y OTROS	\$.00	\$.00
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 ME	0.00	\$.00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	0.00	\$.00
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS E	\$.00	\$.00
Total de EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 6,110,237.21	\$ 6,313,377.72

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

AQUISICIONES	MONTO	PORCENTAJE DE ADQUISICION CON SUBSIDIOS DEL SECTOR CENTRAL	IMPORTE PAGADO
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONS	2,522,981.80	100%	100%
BIENES MUEBLES		100%	100%

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros	- 2,400,416.69	2,124,756.05
<i>Movimientos de partidas (o rubros)</i>		
Depreciación	3,538,773.73	6,837,007.71
Amortización		
Incrementos en la provisiones		
Incremento en inversiones producido por revaluación		
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento en cuentas por cobrar		
Partidas extraordinarias	- 280,463.09	292,443.27

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE SANTA ROSA JAUREGUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.-TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$26,686,083.94
2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
2.1 INGRESOS FINANCIEROS	\$0.00
2.2 INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00
2.3 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
2.4 DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00
2.5 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00
2.6 OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
3.1 APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	\$0.00
3.2 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	\$0.00
3.3 OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
4. TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	\$26,686,083.94

1.-TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	\$26,231,434.44
2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$683,707.54
2.1 MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	\$0.00
2.2 MATERIALES Y SUMINISTROS	\$0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$235,751.92
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$84,620.84
2.5 EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$121,755.78
2.6 VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0.00
2.7 EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$241,579.00
2.9 ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00
2.10 BIENES INMUEBLES	\$0.00
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	\$0.00
2.12 OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$0.00
2.13 OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	\$0.00
2.14 ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	\$0.00
2.15 COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	\$0.00
2.16 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	\$0.00
2.17 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	\$0.00
2.18 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	\$0.00

2.19 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	\$0.00
2.20 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	\$0.00
2.21 OTROS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00
3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$3,538,773.73
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIORES, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	\$3,538,773.73
3.2 PROVISIONES	\$0.00
3.3 DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00
3.4 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00
3.5 AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	\$0.00
3.6 OTROS GASTOS	\$0.00
3.7 OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$0.00
4. TOTAL DE GASTOS CONTABLES	\$29,086,500.63

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores

NADA QUE MANIFESTAR

Emisión de obligaciones

NADA QUE MANIFESTAR

Avales y garantías

NADA QUE MANIFESTAR

Juicios

NADA QUE MANIFESTAR

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares

NADA QUE MANIFESTAR

Bienes concesionados o en comodato

Concepto	Importe
VALORES	\$.00
EMISIÓN DE OBLIGACIONES	\$.00
AVALES Y GARANTÍAS	\$.00
JUICIOS	\$.00
INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (P	\$.00
BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	\$.00
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	\$ 4,110,045.20
Suma CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	\$ 4,110,045.20

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario, considerando al menos lo siguiente:

- Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
NADA QUE MANIFESTAR
- Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
NADA QUE MANIFESTAR
- Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.
NADA QUE MANIFESTAR

4 El avance que se registra en las cuentas de orden presupuestarias, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporte

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS

CUENTA	Concepto	Importe
8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 58,383,679.00
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-\$ 32,722,266.38
8130	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 1,024,671.32
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$.00
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	-\$ 26,686,083.94
		\$ -

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS

CUENTA	Concepto	Importe
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 58,567,571.00
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	-\$ 12,522,150.58
8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS A	\$ 6,336,449.81
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	-\$ 26,150,435.79
8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	-\$ 9,537.30
8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	-\$ 9,485.37
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	-\$ 26,212,411.77
		\$ -

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

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

2. Panorama Económico y Financiero

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE SANTA ROSA JAUREGUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En el entorno local, y de conformidad con el Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado de Querétaro para el ejercicio fiscal 2020, las principales condiciones económicas, financieras y hacendarias proyectadas para el ejercicio 2020, consideran una estimación del Producto Interno Bruto de 2.0 %, siendo del 1.1% al cierre de enero 2020 y una inflación anual proyectada del 3.0%, la inflación real al mes de enero 2020 es de 3.18 %. La Universidad Politécnica de Santa Rosa Jáuregui (UPSRJ), financia su operación principalmente por los ingresos presupuestados y convenidos con los Gobiernos Federal y Estatal a través del Convenio de Apoyo Financiero, por los ingresos generados por la venta de bienes y servicios, así como por rendimientos financieros.

INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

	MONTO AUTORIZADO	AMP/REDUCCIONES	PPTO MODIFICADO 2020	RECAUDADO 2020	
FEDERALES					
SUBSIDIO ORDINARIO	18,122,616.00	-	18,122,616.00	\$ 8,739,307.00	48%
OTROS PROGRAMAS Y CONVENIOS	-	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL FEDERALES	18,122,616.00	-	18,122,616.00	8,739,307.00	
ESTATALES					
SUBSIDIO ORDINARIO	20,975,679.00	-	20,975,679.00	\$ 10,250,000.00	49%
OTROS PROGRAMAS Y CONVENIOS	-	-	-	-	#¡DIV/0!
TOTAL ESTATALES	20,975,679.00	-	20,975,679.00	10,250,000.00	
PROPIOS					
INGRESOS PROPIOS	19,285,384.00	1,007,905.29	20,293,289.29	7,680,010.91	38%
OTROS PROGRAMAS Y CONVENIOS	-	16,600.00	16,600.00	16,600.00	100%
TOTAL PROPIOS	19,285,384.00	1,024,505.29	20,309,889.29	7,696,610.91	
RENDIMIENTOS BANCARIOS	-	166.03	166.03	166.03	100%
TOTAL	58,383,679.00	1,024,671.32	59,408,350.32	26,686,083.94	45%

Los ingresos propios estimados para 2020 son 19,285,384.00 de los cuales el 81% corresponde a inscripciones por un total de 15,632,384.00, dicho importe fue modificado durante el año para un total de 15,630,696.56, de los cuales se han recaudaron en 2020 4,858,586.11 es decir el 31%

Los ingresos de la universidad por concepto de inscripciones se verán afectados, de acuerdo al artículo 3 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en el que se establece la educación gratuita, lo cual probablemente afectará la operación de la universidad.

3. Autorización e Historia

La Universidad Politécnica de Santa Rosa Jáuregui, es un organismo descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, que inició operaciones en septiembre de 2011, operando a partir de esa fecha mediante el Convenio de Colaboración celebrado entre la Universidad Politécnica de Querétaro (UPQ) y el proyecto denominado “Universidad Politécnica de Santa Rosa Jáuregui” (UPSRJ), mediante el cual se establecieron las bases para la colaboración en materia de recursos materiales, financieros y humanos para la correcta realización y funcionamiento del proyecto UPSRJ.

El 1º de febrero del 2013, se publicó en la Gaceta Oficial del Estado “la Sombra de Arteaga”, el Decreto de creación de la Universidad Politécnica de Santa Rosa Jáuregui, iniciándose a partir de esa fecha las gestiones para la desincorporación de operaciones del proyecto UPSRJ, de la Universidad Politécnica de Querétaro, y dando comienzo a las operaciones propias e independientes de la UPSRJ como ente jurídico propio.

4. Organización y Objeto Social

Objeto Social: De conformidad con el artículo 3º. Del Decreto que crea a la Universidad, esta tiene por objeto: Impartir educación superior, en los niveles de Licenciatura, Especialidad, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñados con base a competencias para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica y en valores, conscientes del contexto nacional, internacional, en lo económico, político, social, medio ambiente y cultural. Llevar a cabo investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región, del Estado y del País. Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria. Prestar servicios tecnológicos y de asesoría que contribuyan a mejorar el desempeño de las empresas y otras organizaciones en la región y en el Estado, principalmente. Impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el Estado, principalmente; y cumplir con cualquier otro que permita consolidar el modelo educativo con base en competencias.

Principal Actividad: La principal actividad de la entidad es la impartición de educación superior, bajo el modelo educativo basado en competencias. La oferta académica de la Universidad, la componen las siguientes carreras: Licenciatura de Terapia Física, Ingeniería en Software, Ingeniería en Sistemas Automotrices, Ingeniería en Metrología Industrial y a partir del ciclo escolar 2014-2015, se aumenta la oferta educativa con la carrera de Ingeniería en Animación y Efectos Especiales.

Ejercicio Fiscal: El ejercicio fiscal 2020 que comprende del 1º. de enero al 31 de diciembre 2020, considera un ejercicio normal y regular en las operaciones y transacciones financieras de la Universidad.

Régimen Jurídico: De conformidad con el artículo 1º. Del Decreto de creación, la Universidad Politécnica de Santa Rosa Jáuregui es un organismo público descentralizado, sectorizado a la Secretaría de Educación del Poder Ejecutivo del Estado de Querétaro, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Consideraciones Fiscales: Las principales obligaciones fiscales de la entidad son: la retención del Impuesto sobre la Renta por el pago de salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, Asimilados a Salarios y Servicios profesionales. En materia de Seguridad Social es la retención y entero de cuotas y aportaciones de seguridad social. En impuestos estatales, es el entero del Impuesto sobre Nóminas.

Estructura Organizacional básica: La entidad opera tomando como marco de referencia el modelo estructural de la Coordinación de Universidades Politécnicas de la Secretaría de Educación Pública.

Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario: No aplica para esta entidad.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) Indicar si se observa la normatividad de CONAC

La preparación de los Estados Financieros de la UPSRJ se realiza con apego a la normatividad, lineamientos vigentes emitidos por la CONAC.

b) Normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera

Se ha considerado lo establecido en las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), asó como en las "Reglas Específicas de Regsitro y Valoración del Patrimonio", emitidas por la CONAC. Se toma como base de medición para la elaboración de los estados financieros el costo histórico, debido a que es el monto pagado de efectivo o equivalente por un activo o servicio al moment de su adquisición.

c) Postulados básicos de Contabilidad gubernamental

La preparación de los Estados Financieros de la UPSRJ se realiza con apego a los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental

*Sustancia Economina

*Entes públicos

*Existencia permanente

*Revelación suficiente

- *Importancia Relativa
- *Registro e integración presupuestaria
- *Consolidación de la información financiera
- *Devengo contable
- *Valuación
- *Dualidad Económica
- *Consistencia

d) Normatividad Supletoria

La UPSRJ no ha aplicado normatividad supletoria a la fecha.

e) Para las entidades que por primera vez implementan la base del devengado o indicar si es aplicable

No aplica a la entidad

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización del valor de Activos, Pasivos y Hacienda pública

Efectivo.- Se presenta su valor nominal

Bienes inmuebles y muebles.- Se registran de acuerdo a su valor factura o acta de entrega-recepción

Pasivos.- Por adquisición de bienes y servicios, de acuerdo a su valor factura.

Hacienda Pública.- Se integra por los bienes muebles e inmuebles, así como por los resultados de ejercicios anteriores

b) Operaciones en el extranjero

No aplica a la entidad

c) Método de valuación de inversiones en acciones de compañías subsidiarias

No aplica a la entidad

d) Sistema y método de valuación de inventrios y costo de lo vendido

No aplica a la entidad

e) Beneficios a Empleados

Descuentos via nómina en programas de capacitación.

f) Provisiones de la entidad

La UPSRJ no tiene provisiones a la fecha, sin embargo de acuerdo al estudio actuarial se determino un importe de \$8,524,690.64 por concepto de pensiones.

g) Reservas

La UPSRJ no tiene reservas a la fecha

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores

Se indican en las notas de desglose cuando se da el caso

i) Reclasificaciones, depuraciones y cancelación de saldos

Se realizan con apego a lo establecido en la CONAC

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No se han contraído derechos u obligaciones en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes activos

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.2	Viviendas	50	2
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.3.4	Infraestructura	25	4
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	20	5
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE SANTA ROSA JAUREGUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20

Cuenta	Concepto	de vida útil	depreciación anual
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	20
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	5	20
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	20
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	20
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad¹	*	*
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		

1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10
1.2.4.8	Activos Biológicos		
1.2.4.8.1	Bovinos	5	20
1.2.4.8.2	Porcinos	5	20
1.2.4.8.3	Aves	5	20
1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	5	20
1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	5	20
1.2.4.8.6	Equinos	5	20
1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	5	20
1.2.4.8.8	Arboles y Plantas	5	20
1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	5	20

b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor actual de los activos

No existe información que revelar

c) Importe de los gastos capitalizados

No existe información que revelar

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de intepres de las inversiones financieras

No aplica

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad

No existe información que revelar

f) Otras circunstancias que afecten los activos

No existe información que revelar

g) Desmantelamiento de activos

No existe información que revelar

h) Administración de activos

No existe información que revelar

Las principales características respecto de la valoración, depreciación y amortización de activos, se encuentran indicadas en las notas de desglose y de memoria.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

No se han contraído derechos u obligaciones a través de Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación

Se muestran a continuación los ingresos propios por venta de servicios obtenidos en los ejercicios que terminaron el 31 de diciembre de 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020

2020	7,680,011
2019	21,974,165
2018	21,816,516
2017	19,790,870
2016	15,033,810
2015	11,533,999
2014	8,935,970
2013	6,140,377

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No se ha contraído ningún tipo de obligaciones de deuda

12. Calificaciones otorgadas

No aplicable a la entidad

13. Proceso de Mejora

Principales Políticas de control interno: En materia de ingreso y gasto se han establecido políticas y procedimientos para garantizar la adecuada operación de las principales actividades de la entidad en lo relativo a la captación y control de los ingresos propios de la entidad, la Contratación de personal, la Adquisición y contratación de bienes y servicios, la autorización de comisiones y otorgamiento a de viáticos, el control y asistencia del personal, entre otros.

14. Información por Segmentos

No aplicable a la entidad

15. Eventos Posteriores al Cierre

No aplicable a la entidad

16. Partes Relacionadas

No aplicable a la entidad

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor”.

MVZ JOSE ALBERTO DORANTES LAMBARRI
DIRECTOR ADMINISTRATIVO UPSRJ

MTRO. ENRIQUE GERARDO SOSA GUTIERREZ
RECTOR UPSRJ