



Notas a los estados financieros

Al 30 de septiembre de 2020 y 2019

(En miles de pesos)

Las notas a los estados financieros se presentan y clasifican con la finalidad de que sean de utilidad para los usuarios de la información financiera y presupuestal de la Institución, comprenden 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

1.- Efectivo y equivalentes

Las principales cuentas que integran el efectivo y equivalentes son:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Efectivo	540	652
Bancos / Tesorería	48,931	28,752
Bancos / Dependencias y otros	42,127	40,518
Inversiones temporales (Hasta 3 meses)	185,012	81,593
	<u>276,610</u>	<u>151,515</u>

El efectivo y equivalentes se integra principalmente por depósitos bancarios de recursos propios y cuentas de cheques que se manejan para controlar los recursos recibidos asignados por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) y dar cumplimiento a lo establecido en el convenio celebrado con el mismo CONACYT, con el objeto de impulsar la investigación científica y tecnológica, a través de la Universidad; por lo que dichos recursos sólo pueden ser usados para el fin por el cual fue celebrado dicho convenio. El efectivo restringido por estos conceptos asciende a la cantidad de \$42,127 (miles de pesos) en 2020 y en 2019 la cantidad de \$40,518 (miles de pesos).

Los saldos en moneda extranjera se valoraron al tipo de cambio de cierre y se integran como a continuación se indican:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
	(Cantidades en dólares)	
Bancos en dólares	148,507	104,037

2.- Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Las principales cuentas de derechos a recibir efectivo o equivalentes se integran de la siguiente manera:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Cuentas por cobrar	78,012	100,812
Contribuciones por recuperar	3,702	8,503
Deudores por anticipos de la tesorería	33,507	34,581
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	220,889	208,959
	<u>336,110</u>	<u>352,855</u>

La desagregación por vencimiento de algunas cuentas por cobrar al cierre del período actual se muestra a continuación:

	De 1 a 90 días	De 90 a 180 días	De 180 a 365 días	Más de 365 días	Total
Cuentas por cobrar	44,991	4,579	4,683	23,759	78,012
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	0	0	11,930	208,959	220,889
Deudores por anticipos de la tesorería	7,733	1,823	6,462	17,489	33,507
	<u>52,724</u>	<u>6,402</u>	<u>23,075</u>	<u>250,207</u>	<u>332,408</u>

En el rubro de cuentas por cobrar, se efectuó una estimación de cuentas incobrables, como se observa a continuación:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Otros	6,451	4,982
Recibos al cobro	15,907	30,178
Cuotas y colegiaturas	55,654	65,652
Estimación de cuentas incobrables	(23,272)	(23,272)
	<u>54,740</u>	<u>77,540</u>

Al 30 de septiembre de 2020 los otros derechos a recibir efectivo a corto plazo, son como sigue:

Federal	Ingresos por recibir 31-12-2019	Ingresos según convenios	Recibidos 2020	Ingresos por recibir 30-09-2020
Ordinario	18,733	1,563,254	1,563,254	18,733
Extraordinario	1,141	31,653	31,653	1,141
Específico	1,036	-	-	1,036
Estimación de subsidio federal por recibir	(8,980)	-	-	(8,980)
	<u>11,930</u>	<u>1,594,906</u>	<u>1,594,906</u>	<u>11,930</u>
Estatat				
Ordinario	696	171,209	171,209	696
Extraordinario	198,567	-	-	198,567
Específico	716	-	-	716
Estimación de subsidio estatal por recibir	(199,979)	-	-	(199,979)
	<u>-</u>	<u>171,209</u>	<u>171,209</u>	<u>-</u>
Total	<u>11,930</u>	<u>1,766,115</u>	<u>1,766,115</u>	<u>11,930</u>

En el rubro de “Estimación de Subsidio Federal y Estatal pendiente de recibir” corresponde a subsidios ordinarios y extraordinarios que la Federación no ha entregado a la Universidad, por los cuales se decidió realizar una estimación en apego a lo establecido en el “Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio” en el numeral 5.

Los otros derechos a recibir efectivo o equivalentes de efectivo o equivalentes se integran como sigue:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Total de derechos por recibir	220,889	208,959
Estimación de subsidio estatal y federal por recibir	(208,959)	(208,959)
Neto	<u>11,930</u>	<u>-</u>

Los importes de la cuenta de estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes se integran como sigue:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Estimación de subsidio estatal y federal por recibir	(208,959)	(208,959)
Estimación de cuentas incobrables	(23,272)	(23,272)
Estimación por deterioro de inventario	(988)	(988)
	<u>(233,219)</u>	<u>(233,219)</u>

3.- Inventarios

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Mercancías de la tienda y papelería	23,071	21,600
Inventario de la librería	9,892	10,066
Unimanía	2,194	2,117
	<u>35,157</u>	<u>33,783</u>
Estimación por deterioro de inventario	(988)	(988)
	<u>34,169</u>	<u>32,795</u>

4.- Inversiones financieras a largo plazo

Este rubro está integrado por depósitos en inversiones que serán utilizados para programas específicos a largo plazo cuyo origen se deriva de aportaciones federales pudiendo ser utilizados en ejercicios subsecuentes; asimismo, incluye depósitos en inversiones para cubrir los seguros de vida del personal de la Universidad. Al 30 de septiembre de 2020 y 2019, éstos fondos se integran como sigue:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Inversiones a Largo Plazo:		
Programa de fortalecimiento de la calidad en instituciones educativas (PROFEXCE/PROFOCIE/PFCE)	5,375	17,175
Otras inversiones	6,467	1,739
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	38,277	35,903
	<u>50,119</u>	<u>54,817</u>

Los recursos son administrados por un fideicomiso creado para dar cumplimiento con lo establecido en el convenio celebrado con la Secretaría de Educación Pública (SEP) y que tiene por objeto establecer las bases conforme a las cuales la SEP apoyará a la Universidad en la ejecución de los planes, proyectos y acciones previstas en el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) (anteriormente el Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), y en el Programa de Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEXCE antes PFCE), por lo que dichos recursos sólo pueden ser usados para el fin por el cual fueron creados.

5.- Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Terrenos	2,003,142	2,003,142
Edificios	2,489,372	2,474,656
Construcción en proceso	49,769	24,517
	<u>4,542,283</u>	<u>4,502,315</u>

6.- Bienes muebles

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Mobiliario y equipo de administración	442,698	426,414
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	95,502	93,635
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	752,173	711,215
Equipo de transporte	48,136	46,810
Maquinaria, otros equipos y herramientas	84,010	80,136
Activos biológicos	772	772
	<u>1,423,291</u>	<u>1,358,982</u>

7.- Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Edificios	(419,421)	(357,694)
Mobiliario y equipo de administración	(159,592)	(130,809)
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	(36,052)	(29,754)
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	(413,498)	(340,177)
Equipo de transporte	(38,438)	(32,523)
Maquinaria, otros equipos y herramientas	(43,126)	(35,043)
Activos biológicos	(736)	(696)
Activos intangibles	(1,323)	(1,302)
	<u>(1,112,186)</u>	<u>(927,998)</u>

La depreciación en el período del ejercicio 2020 ascendió a \$139,537 (miles de pesos)

Pasivo

8.- Cuentas por pagar a corto plazo

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Servicios personales	124,641	99,355
Proveedores por pagar	26,843	38,250
Retenciones y contribuciones	86,566	101,868
Otras cuentas por pagar	25,155	27,400
	<u>263,205</u>	<u>266,873</u>

La desagregación por fecha de recepción de mercancías de proveedores y el cierre del período en el año 2020 se muestra a continuación:

	De 1 a 90 días	De 90 a 180 días	De 180 a 365 días	Más de 365 días	Total
Proveedores por pagar	21,984	458	1,898	2,503	26,843

9.- Provisiones a corto plazo

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Prima de antigüedad	173,952	150,739
Provisiones por pasivos contingentes	51,131	43,009
Prima vacacional	45,174	43,903
Material didáctico	19,550	18,661
	<u>289,807</u>	<u>256,312</u>

Pasivos Contingentes - Las provisiones de contingencias que reconoce la Institución con base en la carta de abogados. Se clasifican en los siguientes rubros:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Contingencias laborales	3,300	3,300
Contingencias civiles	1,000	1,000
Contingencias mercantiles	6,249	0
Contingencias fiscales	40,582	38,709
	<u>51,131</u>	<u>43,009</u>

La contingencia fiscal se refiere a lo siguiente: la UASLP interpuso un juicio de nulidad identificado con el número 949/16-25-01-5 por concepto de Créditos fiscales de CONAGUA, derivado de derechos de agua de los años 2007 a 2011. Conforme a la Carta del Abogado General, informa que el Servicio de Administración Tributaria requirió el pago del crédito fiscal sin hacer embargo de bienes. Actualmente se hacen gestiones para condonación parcial o total del Crédito fiscal en comento.

10.- Provisiones a largo plazo

En lo referente a pensiones y jubilaciones, la Universidad está sujeta a los siguientes reglamentos internos vigentes, aprobados por el H. Consejo Directivo Universitario:

- Reglamento de fecha 14 de diciembre de 2000, aplicable a los empleados contratados antes del 15 de diciembre de 2000.
- Reglamento de fecha 27 de septiembre de 2002, aplicable a los empleados que se contraten a partir del 15 de diciembre de 2000.

c) Reglamento de fecha 29 de septiembre de 2017, que integra la totalidad de los trabajadores clasificados por generaciones.

El último reglamento aprobado sustituye, de forma permanente, los anteriores, sin embargo, las provisiones se fueron creando conforme al impacto en resultados, tomando en cuenta la vigencia de cada documento normativo. El objetivo de la modificación al reglamento en el año 2017 fue para avanzar en el saneamiento financiero del fondo de pensiones.

Dichos reglamentos se complementan con lo que es aplicable de la Ley del ISSSTE. A continuación se presenta un resumen de la reglamentación mencionada en incisos a, b y c anteriores.

Por jubilaciones

La pensión por jubilación de la primera generación, genera el derecho vitalicio de recibir el 100% del salario integrado: a) en los términos de las contrataciones colectivas y, b) a partir de la segunda generación si la acumulación de años de edad y años de servicios prestados en la Universidad sea igual o mayor a 95 años. c) Para el personal que ingrese a la Institución a partir del 30 de septiembre de 2017 en adelante, únicamente tendrán, como percepción por jubilación, las cantidades ahorradas en las cuentas individuales de la UASLP más el importe de las cuentas individuales en los términos de la Ley del I.S.S.T.E

Por vejez e incapacidad

La pensión por vejez se otorga: al personal con 65 años de edad cumplidos y cuando menos 20 años de servicios ininterrumpidos a la Universidad y la pensión por incapacidad se otorga al personal que cumpla 65 años de edad y 20 años de servicio no interrumpidos en la Universidad, la última modificación al reglamento respectivo fue el 29 de septiembre de 2017. Respecto a la pensión por incapacidad, la modificación consistió en aumentar a 20 años de servicio. En disposiciones transitorias se respetan los derechos adquiridos por los trabajadores.

El personal de la Universidad tiene derecho a la pensión por incapacidad cuando mediante certificación médica expedida por el ISSSTE, se le dictamine inhabilidad física o mental en forma permanente total y además haya prestado sus servicios a la Universidad de manera ininterrumpida por el mismo período señalado en el párrafo anterior.

El monto de las anteriores pensiones se determina aplicando ciertos porcentajes al salario integrado de los trabajadores de conformidad con las tablas que, para tal efecto, se incluyen en los reglamentos mencionados.

Fondo de pensiones por jubilación, vejez e incapacidad

Con fecha 29 de noviembre de 2004, la Universidad, la Unión de Asociaciones del Personal Académico de la UASLP y el Sindicato Administrativo de la UASLP, aprobaron el Reglamento del Fondo de Pensiones por Jubilación de Vejez e Incapacidad para los trabajadores de la Universidad. Mediante dicho fondo a partir de 2005 el personal universitario se compromete a aportar al fondo de la siguiente manera: Académicos y Funcionarios, el 2% de su salario integrado, incrementando anualmente dichos porcentajes en un 1% del mismo salario hasta completar un 8%. El personal administrativo y empleados de confianza el 1% de su salario integrado, incrementando anualmente dichos porcentajes en un 1% del mismo salario hasta completar un 5%. La Universidad a su vez se compromete a aportar anualmente una cantidad igual al total aportado por sus empleados activos o pensionados.

Las aportaciones bipartitas de dicho fondo son invertidas de acuerdo con el reglamento antes mencionado.

Los valores de éstas obligaciones son:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Reservas para prestaciones	305,817	305,817
Reservas de pensiones por jubilación, vejez e incapacidad	<u>785,327</u>	<u>885,948</u>
	1,091,144	1,191,765
Fondos para el plan	<u>(1,090,113)</u>	<u>(1,191,028)</u>
	<u>1,031</u>	<u>737</u>

Los fondos del plan están invertidos en instrumentos de corto y largo plazo. No se ha establecido ninguna reserva para reconocer pérdida de valor en las inversiones en Valores no Bursátiles; las utilidades o pérdidas se reconocen en el momento de la realización del título.

Existen inversiones en valores no bursátiles de baja cuantía que, cuando se realicen, podrían reconocer una ganancia o pérdida.

El 29 de septiembre de 2017, se modificó el Reglamento de Pensiones y Jubilaciones para los trabajadores de la UASLP, en dicho reglamento se reconocen los derechos adquiridos por los trabajadores, conforme lo establecía el reglamento anterior.

Las modificaciones, son tendientes a aumentar la aportación de los trabajadores académicos, mandos medios y superiores en 1% anualmente a partir de la revisión contractual del año 2018 hasta llegar al tope de aportación del 10%. Por su parte la UASLP, seguirá aportando una cantidad igual a la que aporten los trabajadores.

El nuevo reglamento contempla cuatro generaciones de empleados. A la primera generación, se respetan las condiciones anteriores. La segunda generación tendrá derecho a recibir el 100% del promedio del Salario Integrado correspondiente a los últimos quince años de servicio, siempre que cuente con al menos 60 años de edad y 35 años de servicio. A la tercera generación se aumentan los años de servicios para tener derecho a la jubilación y para la cuarta generación del monto de la jubilación será el monto ahorrado en las cuentas complementarias individuales.

Valuación actuarial – En el ejercicio 2020 se solicitaron cálculos actuariales con base en el personal y sus prestaciones vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Los pasivos contingentes que se presentan a continuación son el valor presente de las pensiones y jubilaciones de los pensionados actuales, más el valor presente de las pensiones y jubilaciones de los futuros pensionados provenientes de la generación actual de trabajadores, más el valor presente de las pensiones y jubilaciones de los futuros pensionados provenientes de las nuevas generaciones (proyección a 100 años), hasta la muerte del trabajador más joven que haya ingresado a la institución incluyendo los gastos de administración. Es decir, es el valor actual de los egresos futuros de los fondos por concepto de pensiones que serán exigibles durante los próximos 170 años.

El resultado de la valuación actuarial (valor presente de los pagos futuros), considerando una tasa de rendimiento anual promedio de 3% compuesto se estimaron al 31 de diciembre de 2019 en \$5,170'847 (miles de pesos) del fondo de cuentas individuales y en 19,728'466 (miles de pesos) del fondo de pensiones del valor presente de las obligaciones laborales para la Universidad a esa fecha. Dicha cantidad corresponde al valor presente del pasivo contingente de los pensionados actuales, generación actual de trabajadores y los trabajadores que ingresarán a la Universidad durante los siguientes 100 años. Es importante mencionar que una parte del pasivo del fondo de cuentas individuales se destina para hacer frente al pasivo del fondo de pensiones.

El reconocer estas cifras como una deuda sería equivalente a aceptar que todas las nóminas del personal activo de los próximos 170 años las tuviera que pagar la Universidad en un solo año.

La Administración de la Universidad no reconoce el total de ése pasivo laboral toda vez que las reglas para su registro no han sido emitidas por el CONAC. Para efecto de registro no se reconoce el importe determinado por el estudio actuarial.

II.-

Notas al estado de actividades

1.- Ingresos de gestión

Los ingresos de gestión corresponden a ingresos propios y a los subsidios devengados facturados a Gobierno, provenientes de la Federación y del propio Estado, en su mayoría conforme al convenio celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y la Universidad.

Con motivo de la Pandemia de Coronavirus (COVID-19), la Administración de la UASLP se encuentra en proceso de evaluar y determinar los efectos de ésta condición en su información financiera. En el aspecto académico se implementaron acciones tendientes a seguir el modelo educativo a distancia, por lo que los alumnos reciben los servicios por medios electrónicos.

El brote de COVID-19 se ha propagado de forma muy rápida en 2020, con un número significativo de personas infectadas. Las medidas adoptadas por la UASLP para contener el virus han afectado a la actividad económica, lo que a su vez tiene implicaciones en la información financiera.

Derivado de la suspensión de actividades y servicios externos se disminuyeron los ingresos de gestión. El impacto se refleja en una disminución significativa en relación con el mismo período del año anterior. Se estima que, en el próximo trimestre exista una recuperación gradual de dichos ingresos; sin embargo, se prevé que, los ingresos propios tendrán una recuperación en el próximo trimestre, no obstante con la recuperación que se visualiza, no se va a llegar al mismo nivel de ingresos de gestión que el año anterior.

Los ingresos percibidos por la UASLP al final del trimestre se integran por los subsidios y otros conceptos, mismos que están conformados como a continuación se indica:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Ingresos por venta de bienes y servicios	472,412	526,381
Subsidios	1,766,115	1,706,099
Otras ayudas (Donativos recibidos)	530	1,463
Convenios	24,220	38,077
Productos financieros (Descuentos por pronto pago)	615	497
Productos de capital (interés)	9,174	14,824
	<u>2,273,066</u>	<u>2,287,341</u>

Los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, incluyen los ingresos que se cobran a alumnos por las diversas actividades, ingresos de recuperación de laboratorios y ventas de las entidades auxiliares de la Universidad.

Las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, están integradas como a continuación se indica:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Federal ordinario convenio SEP	1,563,254	1,481,107
Federal extraordinario	0	0
Carrera docente	0	18,419
Reconocimiento de plantilla	0	0
Atención problemas estructurales	0	0
Programa de expansión de la oferta educativa	0	0
Programa de inclusión y equidad	0	0
Programa de mejoramiento al profesorado (PRODEP)	0	1,910
Fortalecimiento de la infraestructura estatal y municipal (FIEM)	0	0
Programa de fortalecimiento a la excelencia educativa PROFEXCE, antes PFCE	12,413	16,873
Fondo PADES	0	729
Estatad ordinario convenio SEP	171,209	164,853
Fondo de aportaciones múltiples media superior	70	67
Fondo de aportaciones múltiples (FAM)	19,169	22,141
Subsidio Estatal Extraordinario	0	0
	<u>1,766,115</u>	<u>1,706,099</u>
Devoluciones institucionales de recursos no ejercidos	0	0
	<u>1,766,115</u>	<u>1,706,099</u>
Donativos	530	1,463
	<u>1,766,645</u>	<u>1,707,562</u>

2.- Otros Ingresos y Beneficios

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Beneficios por variación de inventarios	5,948	5,052
Disminución de estimaciones, provisiones y reservas por exceso	0	0
Otros ingresos	3,118	2,061
	<u>9,066</u>	<u>7,113</u>

3.- Gastos y Otras Pérdidas

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales	1,760,143	1,730,215
Materiales y suministros	159,923	185,337
Servicios generales	101,767	144,566
Ayudas sociales (Becas)	9,495	12,455
	<u>2,031,328</u>	<u>2,072,573</u>

Otras Pérdidas

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas	139,537	134,314
Variación de inventarios	257	1,499
Pérdidas por constitución de estimaciones, deterioros, provisiones y reservas	30,690	77,598
Otros gastos	4,044	4,862
	<u>174,528</u>	<u>218,273</u>

III.-

Notas al Estado de Variaciones en las Cuentas del Patrimonio

Las modificaciones patrimoniales derivan del resultado del período, tanto del año actual como del año anterior. Corresponden al resultado del período anterior que se traspasa a la cuenta del patrimonio generado de ejercicio anteriores.

Se incluye en el patrimonio una adición del año 2019 por \$1,000 (miles de pesos) por concepto de donación de un inmueble ubicado en la calle Sierra de las Minas número 145 en el Fraccionamiento Lomas Cuarta Sección, consistente en el lote 17 manzana 14 con una superficie de terreno de 126 m2 y 185.48 m2 de construcción.

Se adiciona al Patrimonio Contribuido la cantidad de \$7,316 (miles de pesos) por concepto de trabajos realizados con recursos de Escuelas al Cien, conforme se indica a continuación:

Ubicación de la Obra	Descripción de la obra	Importe
Centro Universitario de Vinculación e Investigaciones Agropecuarias en Ciudad Fernández, San Luis Potosí	Adecuaciones de laboratorios, caseta de control de acceso, cuarto de máquinas, acceso secundario y acondicionamiento de sanitarios.	2,373
Escuela Preparatoria de Matehuala	Construcción de cubierta de lámina para canchas existentes	651
Facultad de Enfermería	Construcción 3er nivel del edificio "D" de aulas, cubículos y servicios.	4,292
		<u>7,316</u>

En el patrimonio generado de ejercicios anteriores se reflejan cargos por concepto de devolución por subsidios de ejercicios que no se ejercieron en su oportunidad, como a continuación se indican:

	2020	2019
Devolucion de recurso ejercicios anteriores (miles de pesos)	2,208	2,070

IV.-

Notas el Estado de Flujo de Efectivo

1.- Efectivo y Equivalentes al inicio y final del período

	2020	2019
Efectivo, Bancos e Inversiones al inicio del período:		
Efectivo	540	692
Bancos/Tesorería	36,562	35,668
Bancos/Dependencias y otros	48,791	60,040
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	81,221	56,063
	<u>167,114</u>	<u>152,463</u>
Efectivo, Bancos e Inversiones al final del período:		
Efectivo	540	652
Bancos/Tesorería	48,931	28,752
Bancos/Dependencias y otros	42,127	40,518
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	185,012	81,593
	<u>276,610</u>	<u>151,515</u>

2.- Inversiones Realizadas en el período

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Construcción en proceso	8,702	10,106
Mobiliario y equipo de administración	5,907	9,736
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	415	1,085
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	8,260	7,609
Equipo de transporte	0	85
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,128	2,461
Activos biológicos	-	-
	<u>25,412</u>	<u>31,082</u>

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

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	250,804	221,881
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	139,537	134,314
Provisiones	30,690	77,598
Disminución de inventarios	257	1,499
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro y obsolescencia	-	-
Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Otros gastos	4,044	4,862
Flujo neto de actividades de operación	76,276	3,608

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los Gastos**V.- Contables**

La conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables correspondiente al período que se indica:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
1. Ingresos presupuestarios	2,273,490	2,288,034
2. Más ingresos contables no presupuestarios:		
Incremento por variación de inventarios	5,948	5,052
Disminución del exceso de provisiones	0	0
Otros ingresos y beneficios varios	2,694	1,368
3. Menos ingresos presupuestarios no contables:	-	-
4. Ingresos contables (4=1+2-3)	<u>2,282,132</u>	<u>2,294,454</u>

La conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables correspondientes al período que se indica:

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
1. Total de egresos (presupuestarios)	2,056,740	2,103,655
2. Menos egresos presupuestarios no contables		
Mobiliario y equipo de administración	5,907	9,736
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	415	1,085
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	8,260	7,609
Vehículos y equipo de transporte	0	85
Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,128	2,461
Activos biológicos	0	0
Bienes inmuebles (construcción en proceso)	8,702	10,106
Activos intangibles	-	-
3. Mas gastos contables no presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	139,537	134,314
Provisiones	30,690	77,598
Disminución de inventarios	257	1,499
Otros gastos	4,044	4,862
4. Total de gasto contable (4=1-2+3)	<u>2,205,856</u>	<u>2,290,846</u>

B.-

Cuentas de Orden y recordatorio

Los valores en custodia que tiene la UASLP, se refiere a las cuentas de cheques e inversiones correspondientes al fondo de ahorro de los trabajadores académicos y administrativos.

Los bienes en comodato que tiene la UASLP, se refieren a un terreno con una superficie total de 2000 M2, que se encuentra ubicado en la comunidad de Toco, San Antonio, S.L.P. con una construcción por \$2,242 (miles de pesos).

C.-

Notas de Gestión Administrativa

1.- Introducción

La Universidad fue creada en 1923 y tiene por objeto impartir la enseñanza media y superior en el Estado de San Luis Potosí, realizar la investigación científica y humanística y extender los beneficios de la cultura de los diversos sectores de la población. La organización, estructura y funciones de ésta casa de estudios están regulados por su propia Ley Orgánica, actualmente Ley Reglamentaria.

Visión

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí es reconocida con amplitud en 2023 como una institución de la más alta calidad, socialmente responsable, abierta, incluyente, integrada y vinculada de manera sólida con su entorno; promotora de la libre discusión de las ideas, sin relaciones de dependencia ideológica o de política partidista, y su alto grado de gobernabilidad; como un polo de referencia local, regional, nacional e internacional; por la sólida formación de bachilleres, profesionales y ciudadanos conscientes de su responsabilidad social; sus aportaciones al desarrollo del conocimiento, las humanidades, la cultura, la tecnología y la innovación; y sus contribuciones oportunas y con los más altos estándares de calidad a la mejora del desarrollo humano de la sociedad potosina y del país.

Misión

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí es una institución pública que tiene como deber formar –bajo un modelo de responsabilidad social – bachilleres y profesionales; científicos, humanistas y académicos; con una visión informada y global del mundo, emprendedores, éticos y competentes en la sociedad del conocimiento.

Además, generar, aplicar, promover y difundir el conocimiento y la cultura, para contribuir a una sólida formación universitaria y al avance de las ciencias, las artes, las humanidades y las tecnologías.

De ésta manera, contribuye con sentido ético al devenir de una sociedad cohesionada, democrática, multicultural, basada en el conocimiento; así como a la solución de problemas globales, del desarrollo social del país, en particular del Estado de San Luis Potosí, y a preservar y difundir nuestros valores y la cultura del Estado, en los ámbitos local, regional y nacional.

Objetivo

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 deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De ésta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

La información financiera presentada en los estados financieros de la institución, incluye todos los ingresos y gastos ordinarios y extraordinarios de las diferentes fuentes de financiamiento, Federal, Estatal y Propios. No incluyen los resultados y/o déficit derivado del Fondo de Pensiones y Jubilaciones que se tiene establecido para el personal de conformidad con los contratos colectivos y condiciones generales de trabajo.

2.- Panorama económico y financiero

La Universidad requiere mayores ingresos, para cumplir su compromiso de atender, a una demanda creciente de aspirantes, así como ampliar la oferta educativa y la cobertura, sin dejar de ofrecer una formación integral que cuenta con altos estándares de calidad.

Las asignaciones presupuestales son insuficientes de parte del Gobierno Federal y Estatal, y cada vez menos recursos extraordinarios. Han aumentado las dificultades para la creación de infraestructura física y humana, que respalde adecuadamente la expansión del servicio educativo por lo que, el incremento de los ingresos propios se ha convertido en una de las alternativas más importantes que tiene nuestra institución para afrontar las realidades económicas que vive la Universidad al ser un ente público.

Por un lado el Gobierno Federal, impulsó el incremento a la matrícula y contempló la construcción de nuevos espacios por medio del Fondo de Aportaciones Múltiples, sin embargo, a pesar de que fomenta dichos aumentos, no contempló subsidio adicional para el sostenimiento de los nuevos espacios, ni para el pago de la plantilla adicional como consecuencia del incremento a la matrícula.

Derivado de los convenios internacionales de los que México es parte, en mayo de 2019 se modificó la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, estableciendo la gratuidad de la educación superior, en la citada modificación se establece que, el Gobierno establecerá la forma en que se va a implementar dicha gratuidad; actualmente se discute las reformas a la legislación secundaria para su implementación. La obligatoriedad de la educación superior representa una posibilidad de futuro para los jóvenes ya que, la educación tendrá los siguientes elementos: universalidad, gratuidad, laicidad, obligatoriedad, educación como derecho humano, democrática, integral, equitativa y de excelencia.

De aprobarse la gratuidad sin que el gobierno federal resarza lo que dejan de recibir las Universidades por concepto de cuotas y colegiaturas, debilitaría a las Instituciones de Educación Superior, al grado de que ponga en riesgo la calidad de los servicios que actualmente se prestan.

El déficit que existe en el Fondo de Pensiones y Jubilaciones, se ha cubierto mediante préstamos de la UASLP al fondo.

3.- Autorización e Historia

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí (la “Universidad”), tiene su sustento jurídico en el decreto No. 53 emitido por la XXXIX Legislatura del H. Congreso del Estado en 1949, reglamentario al actual artículo 11 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y mediante el cual se le otorga personalidad jurídica propia y plena autonomía en su organización científica, técnica y docente, e igualmente para administrar con toda libertad los fondos que le pertenezcan.

4.- Organización y Objeto social

Objeto social

La Universidad tiene por objeto impartir la enseñanza media y superior en el Estado de San Luis Potosí, realizar la investigación científica y humanística y extender los beneficios de la cultura de los diversos sectores de la población. La organización, estructura y funciones de ésta casa de estudios están regulados por su propia Ley Orgánica, actualmente Ley Reglamentaria.

Para la consecución de sus fines, la Universidad tiene las siguientes atribuciones:

- a) Procurar por todos los medios a su alcance la difusión de la cultura y la investigación científica.
- b) Impartir con validez pública la instrucción previa necesaria para los estudios profesionales técnicos y especiales.
- c) Impartir con validez pública la instrucción profesional, especializada o técnica que determine el Estatuto correspondiente.
- d) Expedir los títulos o diplomas que acrediten esa instrucción y certificar los estudios que se hicieren en la misma Universidad.
- e) Determinar las condiciones indispensables para revalidación en el Estado de los títulos expedidos por otros establecimientos culturales y de los estudios hechos en ellos, siempre que sean efectivamente equivalentes a los efectuados en la Universidad.
- f) Organizar y reglamentar su gobierno y funcionamiento y nombrar su personal directivo, el profesorado y empleados, conforme lo determine el Estatuto correspondiente.

Ejercicio Fiscal

El ejercicio fiscal es de enero a diciembre, sin embargo para efectos de los planes de estudios se lleva un calendario escolar por ciclo académico, que comprende ejercicio montado iniciando en agosto de cada año.

Organización

Estructura organizacional básica - La estructura básica de la Universidad se integra de la siguiente manera:

- I. La Junta Suprema de Gobierno;
- II. El Consejo Directivo Universitario;
- III. El Rector;
- IV. Directores de Entidades Académicas
- V. Secretario General

Para el desarrollo de sus funciones, la Universidad obtiene los recursos económicos previstos en su presupuesto de ingresos; conforme a su origen son los siguientes:

Ingresos federales y estatales – Conformados principalmente por los subsidios que percibe la Universidad por parte de la Federación y del Estado y que son destinados para la operación normal de la misma.

Ingresos extraordinarios – Son los ingresos que percibe la Universidad con restricciones en los términos de los convenios celebrados principalmente con la Secretaría de Educación Pública (SEP) y con otros organismos.

Ingresos propios – Conformados principalmente por las cuotas de recuperación, colegiaturas, inscripciones, que recauda la Universidad y sus unidades de servicios.

Administración de las finanzas – Conforme al Estatuto Orgánico de la Universidad artículos 71 y 72, la administración del patrimonio de la Universidad es atribución propia y exclusiva del H. Consejo Directivo Universitario, quien la ejercerá por conducto del Rector, el que establecerá la estructura orgánica administrativa que permita y apoye el desarrollo de las funciones de la misma.

Régimen jurídico

La Universidad es una Institución Pública de Educación Superior Autónoma por Ley, conforme al artículo 11 de la Constitución Política del Estado de San Luis Potosí y la Ley Reglamentaria que se deriva del mismo precepto.

Consideraciones Fiscales

De acuerdo a lo que señala la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su Artículo 79 fracción XXIV, la Universidad no es contribuyente de éste impuesto.

Por disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la UASLP, está autorizada para recibir donativos deducibles para efectos de la Ley mencionada.

En lo relativo al impuesto al valor agregado, la Universidad está exenta del pago por todos los actos que realiza, de conformidad con las modificaciones a la citada ley vigentes a partir del primero de enero de 2020; en cuanto al Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, se causa por las actividades de la Tienda Universitaria de Autoservicio.

Fideicomisos

Conforme a los lineamientos de Programa para el Desarrollo Profesional Docente, la UASLP tiene constituido un fideicomiso de administración en los que se ejercen los recursos de dicho programa (PRODEP).

La UASLP, también tiene constituido un Fideicomiso de administración para operar el Programa de Fortalecimiento a la Excelencia Educativa “PROFEXCE” antes (PFCE), de conformidad con los lineamientos establecidos en dicho fondo.

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

La Universidad percibe, en cada ejercicio fiscal los subsidios federales y estatales, tanto ordinarios como extraordinarios, así como los ingresos propios derivados de su actividad; aplicando dichos ingresos en erogaciones principalmente por concepto de gasto por la actividad de docencia, de operación, gasto de inversión en obras y acciones. La información financiera que forma parte de la Cuenta Pública de la Universidad, tomada en cuenta para la preparación de los estados financieros se ha preparado sobre la base tradicional del costo histórico. Las principales bases de presentación se resumen a continuación:

a) Armonización contable gubernamental - A partir del 1° de enero de 2009 entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) la cual establece las bases de registro contable y presupuestal así como, de informes que deberá de integrar la cuenta pública que presenten las entidades que administren recursos públicos. Durante los años de 2010 al 2018 se han emitido diversos documentos de aplicación de la contabilidad gubernamental los cuales complementan las disposiciones contenidas en dicha Ley. De acuerdo con lo previsto en el artículo 79, fracción I tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Es obligación de la Universidad llevar el control y registro contable, patrimonial y presupuestario de los recursos públicos que le son transferidos y asignados, de acuerdo con los criterios que establezca la Ley. La Universidad tiene facultad y responsabilidad de autogobierno en los términos del artículo 3° fracción VII de la propia Constitución, que se traduce en la posibilidad de generar sus propias normas para el cumplimiento de sus fines; debe observar la obligación de manejar su contabilidad y presupuesto en los términos del citado precepto Constitucional, emitiendo y respetando sus propias normas sobre contabilidad gubernamental, bajo principios y lineamientos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. De conformidad con el Acuerdo de Interpretación y el “Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). En reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de mayo de 2013, sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a partir del 1 de enero de 2012, la Universidad ha adoptado los lineamientos que se derivan de la LGCG, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo de Interpretación sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la LGCG para la emisión de los estados financieros (contables).

El marco conceptual y los postulados básicos de contabilidad gubernamental aprobados durante 2009 entraron en vigor el 30 de abril de 2010, con la finalidad de que los entes públicos establecieran un proceso ordenado de adecuación en su organización interna, así como de capacitación sobre las características del sistema de contabilidad que les permita cumplir con el sistema de contabilidad establecido en la LGCG.

La Universidad, a partir del 1 de enero de 2012, elabora sus registros contables con base acumulativa y en apego al marco conceptual de contabilidad gubernamental, postulados básicos, normas y metodologías que establecen los momentos contables, plan de cuentas, clasificadores y manuales de contabilidad de la Universidad armonizados con la LGCG. Asimismo, a partir de la fecha señalada emite información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos contables referidos.

Adicionalmente, la Universidad emite información periódica trimestral conforme a lo dispuesto en el artículo 51 de la LGCG.

b) Postulados básicos - La Universidad tiene la obligación de apegarse en la preparación de sus estados financieros de acuerdo a los postulados básicos emitidos por el CONAC.

c) Estados financieros básicos - Conforme a las políticas de información financiera establecidas por la Universidad, se presentan como estados financieros básicos, los Estados de Situación Financiera, los Estados de Actividades, Estado de Variaciones en el Patrimonio, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estados de Flujo de Efectivo, Estados Analíticos del Activo, Analíticos de la Deuda y Otros Pasivos e Informe sobre pasivos contingentes. El ejercicio financiero de la Universidad comprende del 1° de enero al 31 de diciembre de cada año.

d) Integración de estados financieros – Los estados financieros que se presentan, incluyen la información financiera de las unidades de servicio de la Universidad que son: la Tiendas, Papelería y la Librería.

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

Los estados financieros adjuntos, están preparados conforme a las bases específicas de contabilización similares a las aplicadas por instituciones con características comunes a la Universidad. Estas bases, en algunos casos, difieren de las normas de información financiera mexicanas (NIF). La principal diferencia con las NIF es el no reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

A continuación se relaciona un resumen de algunas de las principales políticas contables aplicadas supletoriamente por la Universidad:

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 y equivalentes, se presenta a su valor nominal.

b) Efectivo restringido – Se consideran los fondos bancarios que se encuentran condicionados en su aplicación.

c) Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes – Contemplan los subsidios de ejercicios anteriores e inclusive, los del propio ejercicio, correspondientes a aportaciones, convenios o ministraciones estatales y federales. Se incluyen en éste rubro las cuotas y colegiaturas de alumnos y cuentas de servicios a terceros por cobrar.

d) Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes - La estimación para cuentas incobrables reconoce un cargo a resultados cuando las cuentas por cobrar tienen una antigüedad mayor a cinco años. Por lo que respecta a la estimación de inventarios, se incrementa con base al inventario físico en mal estado, características de los materiales y obsolescencia de los mismos.

e) Inventarios de mercancías para la venta – Los inventarios se valúan al menor costo de su valor de reposición utilizando el precio de la última compra. La presentación está de acuerdo al estado de actividades establecido por el CONAC, reflejando las compras en materiales y la diferencia entre inventarios como beneficios en variación de inventarios.

f) Obligaciones laborales al retiro – La Universidad reconoce los pasivos laborales relativos a pensiones y jubilaciones, cuando obtiene o se aportan los recursos y cuando se estiman las cantidades destinadas a éste pasivo, y se disminuye por el pago de nóminas de jubilados y pensionados durante el ejercicio. Se incrementa también por los intereses devengados de los depósitos de los fondos aportados para pensiones y jubilaciones. Para efectos de las primas de antigüedad se hace una estimación razonable con base al cálculo de la prima devengada de los trabajadores, aplicando a los resultados del período el incremento durante el ejercicio. La prima Vacacional se determina con el importe devengado hasta el cierre del ejercicio.

g) Provisiones – Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente. En las provisiones se reconocen las contingencias y compromisos de la UASLP, con base en la carta de abogados, considerando los litigios en los que se puede resolver una obligación a cargo de la Institución.

h) Pasivos Contingentes - Se reconoce el gasto de las contingencias y compromisos con base a la carta de abogados, considerando los litigios en los que se participa y por los que se puede resolver una obligación a cargo de la Institución.

i) Reconocimiento de ingresos – Se reconocen cuando se tiene el derecho jurídico al cobro.

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Los activos y pasivos en moneda extranjera están valuados al tipo de cambio del cierre del ejercicio. No existen coberturas de riesgo cambiario, ya que los activos y pasivos en dólares son poco relevantes.

8.- Reporte Analítico del Activo

Bienes inmuebles y muebles – La Universidad registra sus activos de la forma siguiente:

i) Los inmuebles, mobiliario y equipo adquiridos por la Universidad se registran al costo de adquisición, y en su caso, aplicando los criterios referenciados de la Universidad alineados a los documentos que describen las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, (Elementos Generales) y con las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio y la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación emitidas por el CONAC.

ii) Los bienes inmuebles y muebles propiedad de la Universidad se encuentran identificados y revaluados en la contabilidad, excepto el edificio central y los anexos de la biblioteca, auditorio y caja real. Estos inmuebles se encuentran contenidos en la Ley Orgánica, actualmente Ley Reglamentaria, a la que se ha hecho referencia en la Nota 3 de gestión administrativa, que data del año 1949.

iii) Hasta el ejercicio 2012 la política de la Universidad era no reconocer los efectos de depreciación de sus bienes muebles e inmuebles. A partir del 1 de enero del 2013 la política de la Universidad es reconocer los efectos de depreciación de sus bienes muebles e inmuebles mediante el método de línea recta al siguiente año de la fecha de adquisición o incorporación y de acuerdo con las siguientes tasas de depreciación.

Tipo de Bien	Años de vida útil	Tasa de depreciación
Edificios no habitacionales	40	2.5
Maquinaria, Mobiliario y Equipo:		
Mobiliario y equipo de administración	15	6.667
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	15	6.667
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	10	10.000
Equipo de transporte	8	12.5
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	10.000
Activos Biológicos:		
Bovinos	6	16.667
Caprinos	3	33.333
Ovino	3	33.333
Porcino	3	33.333
Activos intangibles:		
Software	3	33.333

iv) Los inmuebles que se construyen por la propia Universidad o las adiciones o mejoras a los mismos, se registran inicialmente al costo de construcción incurrido, aquellos recibidos como donación, se registran al valor consignado en la escritura.

Como características significativas de los edificios no habitacionales con que cuenta la UASLP, se informa que, se encuentran en condiciones adecuadas para utilizarlos, con el desgaste normal por el tiempo transcurrido o por el uso.

9.- Fideicomisos

	Septiembre 2020	Septiembre 2019
El saldo disponible en el Fideicomiso de administración PRODEP	25,864	35,903
Programa de Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEXCE)	12,413	0
Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE/PIFI)	5,375	17,175

10.- Reporte de la Recaudación

En las notas al Estado de posición financiera y en las relativas a los ingresos en el Estado de Actividad, se desglosan los ingresos, Federales y Estatales. Por lo que se refiere a los recursos propios son los incluidos en el Estado de Actividad en el renglón de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.

Se estima que, los ingresos permanezcan constantes, ya que no se realizaron acciones diferentes a las realizadas en el año que se informa. Por lo que la proyección a mediano plazo se estima la misma que para el año 2019.

11.- Información sobre la deuda

La deuda representa entre un 19 a un 21 por ciento de los ingresos anuales de la Institución . Los pasivos al cierre corresponden a las compras y gastos devengados en los últimos meses del ejercicio, así como las retenciones de Impuesto Sobre la Renta a Trabajadores relativas al mes de cierre del trimestre. Incluye también las provisiones a corto y largo plazo.

12.- Calificaciones crediticias otorgadas

La institución no tiene contratados créditos por parte de Instituciones de Crédito, tampoco emite documentos de deuda. Por lo tanto no es sujeta a calificaciones de crédito de ningún tipo.

13.- Proceso de Mejora

La Institución tiene establecido un proceso de mejora continua y tiene certificados 32 procesos dentro de la norma ISO 9001-2015, los aspectos de control interno, son revisados con base a la norma de referencia.

14.- Información por Segmentos

La Institución no tiene establecidos segmentos y por lo tanto no hay información para tal fin.

15.- Eventos Posteriores al Cierre

La UASLP no ha registrado operación alguna, posterior al cierre de la información contable presupuestal a la fecha de preparación de los Estados Financieros.

16.- Partes Relacionadas

La UASLP no tiene partes relacionadas.

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”.