

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018.

NOTA DE DESGLOSE DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2019		2018	
Efectivo en bancos – tesorería	\$	405,491,557	\$	626,238,064
Efectivo en bancos –dependencias		109,518,474		136,018,582
Inversiones en mesa de dinero		1,374,531,402		1,020,836,274
	\$	1,889,541,433	\$	1,783,092,920

2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Días	Subsidios y apoyos (*)		Cuentas por cobrar		Impuestos por recuperar (**)		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
90	\$ 62,861,181	\$ 22,181,098	\$ 13,773,992	\$ 55,026,837	\$ 1,760,329	\$ 5,990,879	\$ 78,395,502	\$ 83,198,814
180	0	0	5,277,275	4,900,880	177,354	0	5,454,629	4,900,880
365	0	0	68,231,885	62,966,751	386,099	515,255	68,617,984	63,482,006
	\$ 62,861,181	\$ 22,181,098	\$ 87,283,152	\$ 122,894,468	\$ 2,323,782	\$ 6,506,134	\$ 152,468,115	\$ 151,581,700
365	0	0	55,119,430	73,860,211	0	0	55,119,430	73,860,211
Total	\$ 62,861,181	\$ 22,181,098	\$ 142,402,582	\$ 196,754,679	\$ 2,323,782	\$ 6,506,134	\$ 207,587,545	\$ 225,441,911

(*) Corresponde a la aportación Federal y Estatal por concepto de incremento salarial 2019 pendiente de cobro al cierre del ejercicio por \$ 34,466,341 y \$ 28,394,840, respectivamente. El monto de 2018 corresponde a un saldo por cobrar del subsidio Federal ordinario que concede la Secretaría de Educación Pública a la Universidad.

(**) El saldo de impuestos por recuperar y/o acreditar a corto plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra por:

	2019		2018	
Impuesto al valor agregado	\$	1,937,684	\$	5,990,879
Impuesto sobre la renta retenido		0		64,872
Subsidio para el empleo		386,098		450,383
	\$	2,323,782	\$	6,506,134

3. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS Y ACTIVO DIFERIDO

Días	Anticipo a proveedores		Activos diferidos		Total	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
90	\$ 95,896,230	\$ 122,086,997	\$ 0	\$ 0	\$ 95,896,230	\$ 122,086,997
180	8,525,188	49,885,246	0	0	8,525,188	49,885,246
365	1,215,087	43,218,574	0	0	1,215,087	43,218,574
	\$ 105,636,505	\$ 215,190,817	\$ 0	\$ 0	\$ 105,636,505	\$ 215,190,817
365	0	0	35,919,056	80,326,039	35,919,056	80,326,039

Total \$ 105,636,505 \$ 215,190,817 \$ 35,919,056 \$ 80,326,039 \$ 141,555,561 \$ 295,516,856
 El saldo por antigüedad de esta cuenta se integra como sigue:

4. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

No le aplica

5. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos contables de las inversiones financieras son los siguientes:

<u>Programa</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
a. Centro Cultural Universitario (CCU)	\$ 267,543,485	\$ 393,865,700
b. Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	87,326,375	103,962,585
c. Fondo de la Infraestructura Física Red Universitaria (FIFRU)	492,542,845	323,520,625
d. Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE)	2,426,153	4,462,350
Otras inversiones no en fideicomisos	496,000	496,000
Total	<u>\$ 850,334,858</u>	<u>\$ 826,307,260</u>

Durante los ejercicios de 2019 y 2018, se efectuaron aumentos (aplicaciones) netos, en los recursos de los fideicomisos como se detalla a continuación:

<u>Fideicomiso</u>	<u>FIDUCIARIO</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CCU	Banamex, S.A.	\$ (126,322,215)	\$ (266,275,450)
PRODEP	BBVA Bancomer, S.A.	(16,636,211)	28,917,265
PFCE	Banco Mercantil del Norte, S.A de C.V.	(2,036,196)	(38,872,867)
FIFRU	BBVA Bancomer, S.A.	169,022,220	(251,455,679)
		<u>\$ 24,027,598</u>	<u>\$ (527,686,731)</u>

Registrados en cuentas de orden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
e. Fideicomiso del régimen de jubilaciones y pensiones trabajadores de la Universidad	\$ 14,799,201,908	\$ 13,237,994,972
f. Fideicomiso para la vivienda trabajadores universitarios 47192-0	2,982	2,982
	<u>\$ 14,799,204,890</u>	<u>\$ 13,237,997,954</u>

La liberación de los recursos para la operación de los fideicomisos es autorizada por los Comités Técnicos de cada uno de ellos y los funcionarios que coordinan su operación son los responsables de las Dependencias de la Red que se mencionan a continuación:

- a. El 2 de septiembre de 2002 se constituyó el contrato irrevocable del fideicomiso de administración e inversión denominado "Centro Cultural Universitario". El fin de este fideicomiso es la construcción del mismo y el seguimiento está a cargo de la Dirección General del Centro Cultural Universitario.
- b. En noviembre de 1996, La Universidad celebró el convenio de colaboración con la Secretaría de Educación Pública (SEP), donde se acordó que la SEP apoyaría con recursos Públicos Federales, en la ejecución de planes, proyectos y acciones previstas en el Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP). El seguimiento de este fideicomiso está a cargo del Titular de la Coordinación General Académica. A partir del año 2015 este fideicomiso se ejerce bajo el nombre de Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP).

- c. El 24 de diciembre de 2001 se constituyó el contrato de fideicomiso denominado Fondo de la Infraestructura Física de la Red Universitaria (FIFRU). El fin de este fideicomiso es la realización de obras, proyectos y servicios relacionados con la edificación, remodelación y modernización de las diferentes instalaciones universitarias; así como la adquisición de inmuebles, equipo y mobiliario para aulas y todos los gastos directos e indirectos relacionados con los conceptos antes mencionados. El seguimiento está a cargo de la Coordinación General Administrativa.
- d. El 28 de enero de 2015 se firma el contrato de fideicomiso denominado Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PROFOCIE). El fin de este fideicomiso es constituir un medio estratégico para financiar, a través de su operación, la mejora y el aseguramiento integral de la calidad de la oferta educativa y servicios que ofrecen las instituciones de Educación Superior Públicas. El seguimiento está a cargo de la Coordinación General de Planeación y Desarrollo Institucional. A partir del año 2016 este fideicomiso se ejerce bajo el nombre de Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE).
- e. Beneficios a los Empleados que incluye el fideicomiso de pensiones y jubilaciones.
- f. El 30 de mayo de 2003, se constituyó el contrato de fideicomiso de administración e inversión denominado "Fideicomiso para la Vivienda del Trabajador Universitario" con la finalidad de otorgar vivienda a sus trabajadores. Este fideicomiso está bajo la responsabilidad de la Secretaría de Vinculación y Desarrollo Empresarial. El 28 de junio de 2011 se realizó un convenio de sustitución Fiduciaria, en el cual, se acordó el cambio de BBVA Bancomer S. A. a Banco Interacciones S. A.

6. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

	Tasa anual depreciación	2019	2018
Terrenos		\$ 8,870,407,469	\$ 8,201,682,779
Construcciones en proceso (obra pública) (*)		5,690,011,169	5,790,409,985
Edificios	3.3 %	10,148,136,591	8,544,028,513
Total		24,708,555,229	22,536,121,277
Menos – Depreciación acumulada de inmuebles		(2,377,060,843)	(1,871,827,976)
Valor de los inmuebles		\$ 22,331,494,386	\$ 20,664,293,301
La depreciación, deterioro y amortización acumulado de bienes, se integra como sigue:			
Depreciación acumulada de inmuebles		(2,377,060,843)	(1,871,827,976)
Depreciación acumulada de muebles		(3,577,816,488)	(3,185,918,332)
Total		\$ (5,954,877,331)	\$ (5,057,746,308)

(*) Las construcciones corresponden a obras nuevas y ampliaciones de la Red Universitaria.

La depreciación de los bienes inmuebles registrada en los resultados de 2019 y 2018 asciende a \$ 274,431,029 y \$ 251,911,725, respectivamente; mismas que se encuentran reconocidas dentro del rubro de otros gastos, la diferencia respecto a la variación en la depreciación acumulada de un ejercicio con otro corresponde a los ajustes realizados por correcciones de la depreciación acumulada, afectando al patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los valores de los montos originales de inversión de los inmuebles que se tienen registrados en la Universidad y asignados a las Empresas Universitarias se componen principalmente de:

	2019	2018
Auditorio Metropolitano	\$ 913,459,939	\$ 913,459,939
Hotel Villa Primavera	279,373,151	142,971,117
Club Deportivo Leones Negros	239,771,560	110,085,118
Complejo Calle 2	334,864,532	334,864,532
Parque Industrial Belenes	333,196,100	333,196,100
Feria Internacional del Libro	10,198,000	10,198,000

Corporativo Proulex – Comlex	80,506,709	63,741,924
Hotel Villa Montecarlo	94,962,132	60,308,512
	<u>\$ 2,286,332,123</u>	<u>\$ 1,968,825,242</u>

Las Empresas Universitarias creadas por la Universidad para auxiliarla en sus funciones culturales, educativas, recreativas y deportivas conservan la personalidad jurídica de esta. De acuerdo a lo establecido en los dictámenes de creación de cada una de las Empresas Universitarias, estas tienen autonomía de gestión y generan su contabilidad e información financiera de manera individual. Los inmuebles e infraestructura están considerados en los estados de situación financiera de la Universidad. Las Empresas Universitarias son autosuficientes financieramente y además generaron los siguientes recursos aportados a la Universidad:

	2019	2018
Efectivo aportado	\$ 21,217,222	\$ 1,055,530

7. BIENES MUEBLES

	Tas a anual depreciación (%)	2019	2018
Acervo bibliográfico		\$ 273,908,208	\$ 277,487,745
Mobiliario y equipo de administración	10	1,466,271,046	1,403,844,987
Maquinaria y equipo técnico	10	723,943,423	694,304,134
Equipo de cómputo	33.3	1,702,066,945	1,629,381,491
Equipo de transporte	20	281,979,802	302,186,287
Equipo médico	20	813,854,240	742,453,500
Semovientes	10	117,500	117,500
		<u>\$ 5,262,141,164</u>	<u>\$ 5,049,775,644</u>
Depreciación acumulada		(3,577,816,488)	(3,185,918,332)
Total		<u>\$ 1,684,324,676</u>	<u>\$ 1,863,857,312</u>

La depreciación de los bienes muebles registrada en los resultados de 2019 y 2018 asciende a \$ 506,715,846 y \$ 474,730,269, respectivamente; mismas que se encuentran reconocidas en el rubro de otros gastos, la diferencia respecto a la variación en la depreciación acumulada de un ejercicio con otro corresponde a la cancelación de depreciación acumulada de baja de activos por \$ (120,049,328), y ajustes a la depreciación acumulada por correcciones de ejercicios anteriores por \$ 5,231,638, afectando en ambos casos al patrimonio.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo corresponde principalmente a la compra de los derechos del equipo de futbol Leones Negros de la Universidad de Guadalajara, perteneciente a la Federación Mexicana de futbol (1ª A división de ascenso de la liga MX), así como a la cesión de derechos de cartas de jugadores otorgada por el Patronato de la Universidad de Guadalajara, las cuales al 31 de diciembre de 2019 y 2018 ascienden a \$ 59,326,063 y \$ 59,318,639, respectivamente.

9. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

	Días									
	90		180		365		Total			
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Servicios personales	\$ 0	\$ (433,397)	\$ 155,345	\$ 0	\$ (8,746,618)	\$ (5,813,389)	\$ (8,591,273)	\$ (6,246,786)		
Proveedores	70,578,278	71,197,273	273,133	6,795,422	19,976,850	52,034,024	90,828,261	130,026,719		
Transferencias otorgadas	271,875	123,242	351,898	207,811	3,152,932	2,466,287	3,776,705	2,797,340		
Retenciones y contribuciones	404,362,156	369,543,073	0	1,641,241	3,885,861	8,885,706	408,248,017	380,070,020		
Devoluciones de la Ley de ingreso	(67,915)	818,670	0	0	1,931	1,931	(65,984)	820,601		
Otras cuentas por pagar	1,827,625	703,052	0	0	646,630	1,436,468	2,474,255	2,139,520		
	<u>\$ 476,972,019</u>	<u>\$ 441,951,913</u>	<u>\$ 780,376</u>	<u>\$ 8,644,474</u>	<u>\$ 18,917,586</u>	<u>\$ 59,011,027</u>	<u>\$ 496,669,981</u>	<u>\$ 509,607,414</u>		

10. FONDO DE BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A CORTO PLAZO

Los fondos de bienes de terceros en garantía se describen a continuación:

	2019	2018
Bancomer Euros (*)	€ 123,495	€ 336,913
T.C. al 31 diciembre	21.1751	22.464,306
Equivalente en MN	\$ 2,615,022	\$ 7,564,677
Bancomer dólares (**)	192,672	0
T.C. al 31 diciembre	18.87	N/A
Equivalente en MN	3,635,721	0
Bancomer MN (fondo de beneficencia y contingencia)	17,668,375	18,591,836
Otros Activos Circulantes	289,847	0
	<u>\$ 24,208,965</u>	<u>\$ 26,156,513</u>

(*) Se refiere al **PROYECTO ERASMUS + RIESAL**; El 1° de noviembre de 2016 se inicia el proyecto denominado “RED REGIONAL PARA EL FOMENTO DE LA INTERNACIONALIZACION DE LA EDUCACION SUPERIOR EN AMERICA” con una duración de 36 meses, siendo el Coordinador General del proyecto la Universidad de Guadalajara, participando en el mismo 17 instituciones socias y 3 asociadas, con el objetivo del desarrollo de un programa de capacitación y perfeccionamiento profesional dirigido a directivos y profesionales que laboran en oficinas de Relaciones Internacionales de las Universidades de la región latinoamericana, para que puedan desempeñar un mayor nivel de profesionales. Con una aportación inicial de € 500,000 Euros, más donativos monetarios.

(**) Se refiere al convenio de colaboración que celebró la Universidad de Guadalajara con la asociación de las televisiones educativas y culturales de Iberoamérica “ATEI con el objeto de colaboración para la realización, producción, edición, posproducción y difusión de proyectos conjuntos de televisión, entre los que se encuentra el Noticiero Científico y Cultural Iberoamericano (NCC), así como la convocatoria para impulsar el periodismo independiente que fomente la ciencia la cultura y la tecnología.

NOTAS DE DESGLOSE DEL ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. INGRESOS DE GESTION

El saldo contable al 31 de diciembre de 2019 y 2018 asciende a un monto de \$ 13,956,235,534 y \$ 13,387,277,340,

los cuales se componen de los conceptos siguientes:

Concepto	2019	2018
Productos	\$ 19,843,708	\$ 28,594,716
Aprovechamientos	4,016,123	5,340,902
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	1,170,163,149	886,328,020
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos	167,000,004	204,121,950
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (i)	12,309,513,410	11,915,443,686
Otros Ingresos y Beneficios Varios	285,699,140	347,448,066
	<u>\$ 13,956,235,534</u>	<u>\$ 13,387,277,340</u>

(i) Las Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, representan exclusivamente los fondos asignados en efectivo por parte del Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública y del Gobierno del Estado de Jalisco, ambos por conducto de la Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco.

El total de los ingresos por subsidios Federales y Estatales devengados/recaudados se integran como sigue:

Subsidio:	2019	2018
Ordinario del Gobierno Federal	\$ 5,981,190,829	\$ 5,684,141,206
Ordinario del gobierno Federal devengado	0	22,181,098
Extraordinario del Gobierno Federal (*)	199,002,972	372,963,738
Extraordinario del Gobierno Federal devengado (*)	34,466,340	0
Reintegro tesofe PFCE 2017	(6,023,967)	(1,132,574)
Total de Aportación Federal	<u>6,208,636,174</u>	<u>6,078,153,468</u>
Ordinario del Gobierno Estatal	5,691,856,151	5,347,331,316
Extraordinario del Gobierno Estatal (**)	380,626,245	206,000,000
Extraordinario del Gobierno Estatal devengado (**)	28,394,840	0
Total de Aportación Estatal	<u>6,100,877,236</u>	<u>5,553,331,316</u>
Total de subsidios Ordinarios y Extraordinarios	12,309,513,410	11,631,484,784
Otras ayudas (***)	0	283,958,902
Total de transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	<u>\$ 12,309,513,410</u>	<u>\$ 11,915,443,686</u>

(*) Los principales ingresos extraordinarios recibidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 del Gobierno Federal, a través de la Secretaría de Educación Pública, se muestra a continuación:

Subsidio Extraordinario Gobierno Federal	2019	2018
Formación continua para el personal docente en activo de las instituciones públicas de educación media superior (IPEMS)	\$ 6,450,400	\$ 80,000
Programa de fortalecimiento de la calidad educativa (PFCE)	32,622,260	48,751,846
Subsidio Extraordinario Federal (incremento salarial)	132,092,585	123,574,724

Modalidad A, reformas estructurales	0	100,000,000
Programa de estímulos al desempeño docente (PROESDE)	42,665,714	46,026,397
Programa de Apoyo al Desarrollo de la Educación Superior (PADES) 2018	583,860	0
Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa Educación Superior (PIEE)	566,843	0
Programa para el desarrollo profesional docente (PRODEP)	18,487,650	54,530,771
Total ingresos extraordinarios del Gobierno Federal	<u>\$ 233,469,312</u>	<u>\$ 372,963,738</u>

(**) Los principales ingresos extraordinarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco se integran como sigue:

	2019	2018
Apoyo económico para el Centro Cultural Universitario	\$ 200,000,000	\$ 95,000,000
Subsidio extraordinario Estatal (incremento salarial)	126,021,084	0
Instituto de salud (CUCS)	0	5,000,000
Conjunto de Artes Escénicas (Cineteca)	0	21,700,000
Conclusión de preparatoria regional de Lagos de Moreno	0	32,000,000
Ejecución de obras y acciones de la construcción del Centro Universitario de Tonalá	17,765,835	12,300,000
Ejecución de obras y acciones de la construcción del Centro Universitario de Ciencias Sociales y Humanidades	17,819,578	40,000,000
Aportación extraordinaria para clínica de Odontología Integral en el Centro Universitario del Sur.	3,000,000	0
Obras de renovación y reconfiguración del ingreso al Centro Universitario de Ciencias Exactas e Ingenierías en el entorno a la línea 3 del tren ligero	13,324,376	0
Construcción del edificio en estación gourmet (Continuación) del Centro Universitario de la Costa	13,324,376	0
Construcción de 3 edificios y obra exterior (terminación) en Politécnico Jorge Matute Remus	14,473,032	0
Construcción de cafetería canchas de usos múltiples y obra exterior en la preparatoria No 10	3,292,804	0
Total de ingresos extraordinarios del Gobierno Estatal	<u>\$ 409,021,085</u>	<u>\$ 206,000,000</u>

(***) Los principales conceptos registrados en otras ayudas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son:

	2019 (a)	2018
Aportaciones especiales	\$ 0	\$ 248,899,779
Aportaciones voluntarias	0	16,479,146
Donativos monetarios	0	18,579,977
Total otras ayudas	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 283,958,902</u>

- (a) Estos apoyos fueron clasificados en 2019 al rubro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios para estar alineados con el CONAC.

2. PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

Las participaciones y aportaciones representan los apoyos especiales Federales y Estatales recibidos en efectivo por parte del Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública y del Gobierno del Estado de Jalisco, por conducto de la Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco; así como de otros organismos públicos. Los principales apoyos recibidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integran como se muestra a continuación:

	2019	2018
Proyectos específicos	\$ 10,863,909	\$ 15,034,473
Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco apoyo a la FIL	0	7,000,000
SHP del Gobierno del Estado de Jalisco apoyo PAPIROLAS	1,000,000	1,000,000
H. Ayuntamiento de Guadalajara	2,400,000	1,050,000
CONACYT	28,631,362	23,583,001
COECYTJAL	2,983,515	1,569,654
Aportación Ayuntamiento de Zapopan CCU	21,650,000	4,500,000
Apoyos Municipales	100,000	1,350,000
Feria Internacional del Libro FIL	2,420,000	6,390,000
Aportación Gobierno del Estado Obligaciones Fiscales	0	80,000,000
ANUIES	250,000	250,000
Centro de Investigación Científica y de Educación Superior de Ensenada Baja California CICESE 2018	0	1,500,000
Fondo de Aportaciones Múltiples FAM	61,704,334	60,472,589
Apoyo Instituto Nacional Electoral INE 2018 Evento (Presentes)	0	200,000
Apoyos Secretaría de Vinculación y Difusión Cultural	11,600,000	0
Aportación Federal de realización del proyecto de acuerdo con el convenio PROFEST 2019 SVYDE TRO 2311 (Fondo FIL PROFEST 2019)	5,100,000	0
Apoyo Estatal que otorga la Secretaría de Educación de Jalisco a la U de G para la ejecución del programa RECREA Educación para la Vida TRO 2348/TRO 2349	17,868,274	0
Apoyo de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco para apoyo proyecto Centro Internacional de Excelencia Empresarial CUCEA TRO 2298	42,000	0
Proyecto 252894 apoyo a emprendedoras de alto impacto ejercicio 2019 CU Valles aportado por Secretaría de Igualdad Sustantiva del Gobierno del Estado	386,610	222,233
	<u>\$ 167,000,004</u>	<u>\$ 204,121,950</u>

3. GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

El saldo contable en la cuenta de Gastos y Otras Pérdidas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se componen de los conceptos siguientes:

Gastos de Funcionamiento:	2019	2018
Servicios Personales	\$ 10,091,738,324	\$ 9,759,194,646
Materiales y Suministros	551,989,272	586,008,539
Servicios Generales	1,593,982,581	1,666,221,797
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y otras ayudas		
Ayudas Sociales	239,455,935	270,002,490
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, obsolescencia y Amortizaciones	798,260,253	733,384,742
Otros Gastos	5,030,117	4,444,751
Total gastos y otras pérdidas	\$ 13,280,456,482	\$ 13,019,256,965

Los gastos de funcionamiento se integran por Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas se integran por las ayudas sociales.

Los otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias se integran por las depreciaciones de bienes muebles e inmuebles.

NOTAS DE DESGLOSE ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

a. El patrimonio contribuido se integra como sigue:

	2019	2018
Saldos al 1° de enero de 2019 y 2018	\$ 129,275,016	\$ 102,000,000
Donaciones recibidas en activos (*)	157,125,569	27,275,016
Patrimonio contribuido al 31 de diciembre de 2019 y 2018	\$ 286,400,585	\$ 129,275,016

b. El patrimonio generado se integra como sigue:

Saldos al 1° de enero de 2019 y 2018	\$ 24,909,199,801	\$ 23,832,682,738
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores (**)	631,019,312	708,496,688
	\$ 25,540,219,113	\$ 24,541,179,426
Resultado del ejercicio ahorro	675,779,052	368,020,375
Patrimonio generado al 31 de diciembre de 2019 y 2018	\$ 26,215,998,165	\$ 24,909,199,801
Total de la Hacienda Pública (a. más b.)	\$ 26,502,398,750	\$ 25,038,474,817

(*) Corresponde principalmente a las donaciones recibidas en 2019 y 2018, predios rústicos ubicados en diferentes municipios de Jalisco.

(**) Corresponde a adquisiciones de bienes inmuebles, bajas de muebles, comprobación de ejercicios anteriores, entre otros.

NOTAS DE DESGLOSE ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo en bancos – tesorería	\$ 405,491,557	\$ 626,238,064
Efectivo en bancos –dependencias	109,518,474	136,018,582
Inversiones en mesa de dinero	1,374,531,402	1,020,836,274
	<u>\$ 1,889,541,433</u>	<u>\$ 1,783,092,920</u>

2. ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Los bienes muebles adquiridos en los ejercicios 2019 y 2018, se integran como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Acervo bibliográfico	\$ 3,468,691	\$ 5,087,009
Mobiliario y equipo	88,350,747	100,191,344
Semovientes	0	75,500
Maquinaria y equipo técnico	43,280,469	47,163,249
Equipo de cómputo	138,456,906	163,067,021
Vehículos y equipo de transporte	3,921,790	23,383,148
Equipo e instrumental medico	75,618,115	113,767,049
	<u>353,096,718</u>	<u>452,734,320</u>
Obras y ampliaciones en proceso	1,125,412,287	1,497,649,415
Patentes y marcas	24,195	120,900
Total	<u>\$ 1,478,533,200 (*)</u>	<u>\$ 1,950,504,635</u>

(*) Estas adiciones son pagadas con los subsidios federal y estatal recibidos del presupuesto de egresos de la Federación.

3. CONCILIACION DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO

La conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro antes de rubros extraordinarios se presenta a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ahorro del ejercicio	\$ 675,779,052	\$ 368,020,375
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	798,260,253	733,384,742
Actividades de financiamiento	26,310,699	(133,250,909)
Incremento en cuentas por comprobar	171,815,658	247,368,366
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>\$ 1,672,165,662</u>	<u>\$ 1,215,522,574</u>

**4.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
 CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
 Correspondiente del 1 Enero al 31 de Diciembre de 2019
 (Cifras expresadas en pesos mexicanos)**

1. Ingresos Presupuestarios		\$13,951,281,758.34
2. Más ingresos contables no presupuestarios		\$ 4,953,776.33
Incremento por variación de inventarios	\$ 0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$ 0.00	
Disminución del exceso de provisiones	\$ 0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 5,144,876.39	
Otros ingresos contables no presupuestarios	-\$ 191,100.06	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		\$ 0.00
Productos de capital	\$ 0.00	
Aprovechamientos de capital	\$ 0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	\$ 0.00	
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$ 0.00	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		\$13,956,235,534.67

5.- CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

Universidad de Guadalajara Organismo Público Descentralizado Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 Enero al 31 de Diciembre de 2019 (Cifras expresadas en pesos mexicanos)		
1. Total de Egresos Presupuestarios		\$ 13,626,749,503.15
2. Menos egresos presupuestarios no contables		\$ 1,275,943,949.00
Mobiliario y equipo de administración	\$ 143,014,065.20	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 24,700,831.74	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$ 61,414,994.85	
Vehículos y equipo de transporte	\$ 3,473,898.00	
Equipo de defensa y seguridad	\$ 0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 35,026,103.76	
Activos biológicos	\$ 0.00	
Bienes inmuebles	\$ 0.00	
Activos intangibles	\$ 7,668,442.72	
Obra pública en bienes propios	\$ 256,452,808.68	
Acciones y participaciones de capital	\$ 0.00	
Compra de títulos y valores	\$ 0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	\$ 744,192,804.05	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	\$ 0.00	
Amortización de la deuda pública	\$ 0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$ 0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	\$ 0.00	
3. Mas gastos contables no presupuestales		\$ 929,650,928.69
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 798,260,253.39	
Provisiones	\$ 0.00	
Disminución de inventarios	\$ 0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	\$ 0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	\$ 0.00	
Otros Gastos	\$ 5,030,117.38	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$ 126,360,557.92	
4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)		\$ 13,280,456,482.84

NOTAS MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

I). BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

a. De acuerdo a la norma NIF D-3 "Beneficios al retiro", existe la obligación de revelar el pasivo por obligaciones laborales. Al 31 de diciembre de 2019, se encuentra en proceso la elaboración y cálculo del estudio actuarial.

De acuerdo al cálculo actuarial con cifras al 31 de diciembre de 2018, las obligaciones por beneficios definidos (OBD) y las partidas pendientes por amortizar ascendían a \$ 48,938,228,479.

b. Conciliación de la OBD, Activos del Plan (AP) y el Activo/Pasivo Neto Proyectado (A/PNP).

A continuación, se muestra una conciliación entre el valor presente de las OBD y del valor razonable de los Activos del Plan, y el Pasivo Neto Proyectado al 31 de diciembre de 2018:

	2018
OBD	\$ 48,938,228,479
Obligación transitoria a utilidades retenidas	(9,579,497,541)
Costo neto del periodo	(2,903,833,457)
Pérdidas (Ganancias) actuariales ORI	0
Activos del plan	(13,237,994,972)
Pasivo neto proyectado	\$ 23,216,902,509

Este pasivo no ha sido reconocido en los registros contables de la Universidad, debido a que el CONAC no ha emitido las normas contables para su registro.

c. El costo neto del periodo (CNP) de acuerdo con el cálculo actuarial del ejercicio 2018 fue de \$ 2,903,833,457.

d. Principales hipótesis actuariales

Las principales hipótesis actuariales utilizadas, expresadas en términos absolutos, así como las tasas de descuento, rendimiento de los activos del plan, incremento salarial y cambios en los índices u otras variables, referidas al 31 de diciembre de 2018, son como sigue:

	2018
Tasa de inflación:	4.00%
Tasa de rendimiento:	7.12%
Tasa nominal:	5.04%

A partir del 1° de diciembre de 2003 se inició el nuevo Régimen de Pensiones y Jubilaciones de la Universidad.

En septiembre de 2003, se celebró el contrato de Fideicomiso Irrevocable de Administración e Inversión número F/47091-4, entre la Universidad como Fideicomitente A, los trabajadores de la propia Universidad como Fideicomitente B y BBVA Bancomer Servicios, S. A. como Fiduciario. Este fideicomiso se constituyó para la administración e inversión del patrimonio del sistema pensionario de la Universidad.

En 2018 se obtuvieron recursos del Gobierno Federal a través del Fondo para la atención de problemas estructurales de las Universidades Públicas Estatales por \$ 100,000,000.

En virtud de que la Universidad no es la fideicomisaria y por tener un fin específico, el Fideicomiso no pertenece a la Universidad y no se integra en la contabilidad de la misma, registrándose en cuentas de orden. De acuerdo con el contrato colectivo de trabajo los empleados aportan al régimen de pensiones un porcentaje del 10%, de su salario integrado, la Universidad aporta un monto equivalente al mismo porcentaje al Fideicomiso. El saldo del capital al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$ 14,799,201,908 que incluyen \$ 1,534,760,773 de intereses ganados en el periodo y en 2018 a \$ 13,237,994,972, que incluyen \$ 166,753,540 de intereses ganados. El poco interés ganado en 2018 comparado con 2019, se origina principalmente en el mes de octubre de 2018, mes en el que hubo una caída en los portafolios de inversiones, afectando de forma significativa al mercado bursátil, para 2019 dichos portafolios se mantuvieron estables.

II). INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, existen diversas resoluciones de demandas en proceso judicial por un monto global de \$ 122,425,183 y \$ 121,820,275 respectivamente, los cuales se reconocen en cuentas de orden. Al 11 de febrero de 2020 el abogado general confirmó que a dicha fecha los litigios en proceso ascienden a \$145,513,322 mismos que se integran como se muestra a continuación:

a. De carácter laboral

Reclamos por la vía legal de trabajadores y ex trabajadores de la Universidad, al 31 de diciembre 2019 y 2018 por concepto de derechos e indemnizaciones por un monto aproximado de \$ 84,546,609 y \$ 55,314,826 respectivamente. Estas demandas están en proceso de resolución; las cuales, de ser desfavorables afectarán los gastos por este concepto en el año en que se determinen, mismas que a partir de 2018 se reflejan en cuentas de orden, en el estado de situación financiera.

b. De carácter fiscal

De índole fiscal y de seguridad social no cuantificable, por diferencias de contribuciones a cargo de la Universidad en su carácter de retenedor y patrón que pudieran surgir de la revisión por parte de las Autoridades sobre las cuales no ha prescrito la acción de cobro.

c. Otras contingencias

Existen diversos litigios contra la Universidad, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por asuntos de gestión administrativa y juicios de carácter civil, agrarios y administrativos por un monto de \$ 60,966,713 y \$ 66,505,449 respectivamente.

De los asuntos antes mencionados la Oficina del Abogado General de la Universidad considera que en la mayoría de los juicios las resoluciones serán favorables a la Universidad.

III). CONTRATO DE COMODATOS POR BIENES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se cuenta con bienes en comodato por un importe de \$ 280,207,446, los cuales corresponden a los bienes inmuebles en uso a favor de la Universidad, mismos que se enlistan a continuación:

Nombre del inmueble y ubicación	Núm. de exp	Valor Total
EDIFICIO VALENTÍN GÓMEZ FARÍAS Liceo N° 496, Centro, Guadalajara, Jalisco	039/49	\$ 61,320,000
ESTACIONAMIENTO ESTADIO JALISCO Estacionamiento Estadio Jalisco, Guadalajara, Jalisco	039/62	88,611,000
CLÍNICA VETERINARIA CUCBA ZAPOPAN Prolongación Parres Arias y Paseo del Olmo S/N, Alamedas de Tesislán, Zapopan, Jalisco	120/21	29,566,775
MÓDULO MAZAMITLA Prolongación Morelos N° 1, Mazamitla, Jalisco	059/1	24,824,094
ESCUELA PREPARATORIA REGIONAL DE AHUALULCO Calle 20 de Noviembre s/n, Ahualulco de Mercado, Jalisco	003/1	19,488,273
TEATRO EXPERIMENTAL DE JALISCO Calzada Independencia Sur s/n, Centro Guadalajara, Jalisco	039/79	14,942,829
CAMPO EXPERIMENTAL BOSQUE ESCUELA Predios Cuisillos, El Rodeo, La Boquilla, a 10+000 km. al sureste de Tala Jalisco.	120/1	11,371,850
MÓDULO SAN FRANCISCO DE ASÍS Calle Orozco y Jiménez N° 156, Poblado de San Francisco de Asís, Atotonilco, Jalisco	013/3	10,461,165
ESCUELA PREPARATORIA REGIONAL DE CHAPALA (ANTIGUA) Pedro Moreno esq. Prof. Teófilo Silva, Chapala, Jalisco	030/2	9,879,428
PREDIO RÚSTICO VALENTÍN GÓMEZ FARÍAS	022/7	5,185,503

Universidad de Guadalajara		
Notas a los Estados Financieros 2019-2018		25
(Red Universitaria)		
Valentín Gómez Farías 480 Melaque Jalisco		
CASA ESCORZA N° 169 (UNIDAD DE SERVICIO SOCIAL)	039/10	2,302,529
INSTITUTO MANANTLÁN DE ECOLOGÍA Y CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD	027/2	2,204,000
Sierra de Manantlán, Las Joyas, Ahuacapán, Autlán de Navarro Jalisco		
CERRO DEL CUATRO/ RADIO UNIVERSIDAD		
Lote de terreno ubicado en la cima del Cerro del Cuatro, Tlaquepaque, Jalisco	098/7	50,000
BACHILLERATO INTERCULTURAL SANTA CATARINA		
CUEXCOMATITLAN Domicilio	061/4	0
		\$ 280,207,446

IV). FIDEICOMISO DE VIVENDA UNIVERSITARIOS 47192-0

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el monto de este fideicomiso asciende a \$ 2,982.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVAS DEL EJERCICIO 2019 Y 2018

1. INTRODUCCION

La Universidad prepara sus Estados Financieros de Conformidad con las disposiciones gubernamentales aplicables, en cumplimiento de las disposiciones legales a que está sujeta en virtud de su carácter de órgano autónomo.

Los Estados Financieros de la Universidad proveen de información financiera a sus principales usuarios.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

Los estados financieros adjuntos corresponden exclusivamente a las operaciones, actos y actividades realizadas por las Dependencias de la Administración General, Centros Universitarios, Sistema de Educación Media Superior y Sistema de Universidad Virtual, que en su conjunto integran la Red Universitaria. La información financiera contenida en ellos no incluye la correspondiente a las Empresas Universitarias, que se mencionan más adelante. Para la evaluación de la situación y los resultados de la entidad económica se debe atender a los estados financieros de la Universidad de Guadalajara que incluyen los estados financieros de las Empresas Universitarias al 31 de diciembre de 2019 y 2018, que se emiten por separado.

Los estados financieros integrados, que incluyen a la Universidad de Guadalajara y Empresas Universitarias Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se muestran a continuación:

Activo	(Cifras en miles de pesos)		
	Universidad de Guadalajara 2019	Empresas Universitarias 2019	Saldo Integrado
Activo circulante			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,889,541	\$ 172,978	\$ 2,062,519
Otros activos	258,709	187,741	446,450
Total de activos circulantes	2,148,250	360,719	2,508,969
Bienes inmuebles y muebles neto	24,015,819	-	24,015,819
Inversiones financieras y otros	1,046,526	66,898	1,113,424
Total de activos no circulantes	25,062,345	66,898	25,129,243
Total Activo	27,210,595	427,617	27,638,212
Pasivo			
Total del pasivo	708,197	174,713	882,910
HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO			
Donación de capital	286,400	-	286,400
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	26,215,998	252,904	26,468,902
Total Hacienda Publica	26,502,398	252,904	26,755,302
Total de pasivo y Hacienda Pública	\$ 27,210,595	\$ 427,617	\$ 27,638,212
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	12,476,513	-	12,476,513
Otros ingresos y beneficios	1,479,722	744,092	2,223,814
Total de ingresos y otros beneficios	13,956,235	744,092	14,700,327
GASTOS			
Otros gastos	1,042,746	83	1,042,829
Total de gastos	12,237,710	713,816	12,951,526
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	\$ 675,779	\$ 30,193	\$ 705,972

	(Cifras en miles de pesos)		
	Universidad de Guadalajara 2018	Empresas Universitarias 2018	Saldo Integrado
Activo			
Activo circulante			
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,783,093	\$ 169,702	\$ 1,952,795
Otros activos	447,568	200,222	647,790
Total de activos circulantes	2,230,661	369,924	2,600,585
Bienes inmuebles y muebles neto	22,536,121	0	22,536,121
Inversiones financieras y otros	988,708	69,650	1,058,358
Total de activos no circulantes	23,524,829	69,650	23,594,479
Total Activo	25,755,490	439,574	26,195,064
Pasivo			
Total del pasivo	717,015	205,349	922,364
HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO			
Donación de capital	129,275	0	129,275
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	24,909,200	234,225	25,143,425
Total Hacienda Publica	25,038,475	234,225	25,272,700
Total de pasivo y Hacienda Pública	\$ 25,755,490	\$ 439,574	\$ 26,195,064
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	11,915,444	0	11,915,444
Otros ingresos y beneficios	1,471,833	653,798	2,125,631
Total de ingresos y otros beneficios	13,387,277	653,798	14,041,075
GASTOS			
Otros gastos	3,260,062	310,064	3,570,126
Total de gastos	13,019,257	572,826	13,592,083
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	\$ 368,020	\$ 80,972	\$ 448,992

Las Empresas Universitarias que se incluyen en estos estados financieros integrados, son:

- **Corporativo de Empresas Universitarias.** - El Corporativo coordina, supervisa y vigila a las Empresas Universitarias que se mencionan a continuación, su finalidad es la generación de recursos financieros a través de la creación y comercialización de servicios y productos que la comunidad universitaria y la sociedad requieren.
- **Sistema Corporativo Proulex - Comlex.** - Presta servicios de educación continua en las áreas de idioma extranjero y en computación, así como a la adquisición y venta de equipo y servicios técnicos especializados en computación.
- **Operadora Auditorio Metropolitano.** - Promueve, fomenta, patrocina, coordina, organiza y realiza eventos culturales y artísticos, recitales, audiciones, conferencias y convenciones a escala local, nacional e internacional. Administrar de manera integral el inmueble que constituye el Auditorio, denominado para efectos comerciales "Auditorio Telmex".
- **Feria Internacional del Libro de Guadalajara.** - Uno de los foros más importantes de la Industria Editorial Latinoamericana. Cumpliendo con los fines de extensión cultural, desarrolló el programa denominado "Feria Internacional del Libro (FIL)".
- **Operadora Universitaria de Energía.** - Esta empresa se dedica a la construcción, equipamiento, operación, mantenimiento y supervisión de centrales eléctricas para generar energía eléctrica.

- **Operadora Parque Industrial Los Belenes.** - Se dedica al arrendamiento de terrenos en la zona conocida como los Belenes Zapopan.
- **Desarrolladora de Software Empresarial y de Negocios.** - Generación de programas de cómputo y sistemas relacionados con los mismos, prestar servicios de consultoría.
- **Inmobiliaria Universitaria.** - Proporciona servicios inmobiliarios a través de la administración, promoción, renta, venta, gestión, localización y compra de activos fijos.
- **Club Deportivo de la Universidad de Guadalajara.** - Promueve, fomenta y cultiva las actividades deportivas realizables por la comunidad universitaria tomando en cuenta para ello, profesores, así como personal administrativo, sus egresados, los estudiantes y sus familiares.
- **Editorial Universitaria.** - Producción, reproducción, distribución, promoción y comercialización de todo tipo de documentos impresos o gráficos, tales como libros, revistas, periódicos, folletos, catálogos, material didáctico.
- **Empresa de Servicios Universitarios.** - Servicios de librerías, papelerías, centro de fotocopiado, cafeterías y restaurantes, estacionamientos, servicios de graduación, souvenirs universitarios y servicios de agencia de viajes en todas las instancias que integran la Red Universitaria.
- **Hotel Villa Montecarlo.** - Proporciona servicios de hospedaje, restaurante, bar, salones de eventos, facilidades para convenciones y los servicios generales (Alberca con aguas termales, estacionamiento, lavandería, room service, boutique, canchas de tenis, voleibol, juegos infantiles, cajas de seguridad, servicios médicos, salón de juegos, televisión en salones y actividades recreativas).
- **Hotel Villa Primavera.** - Proporciona servicios de hospedaje, restaurante, bar, salones de eventos, facilidades para convenciones y los servicios generales (Alberca con aguas termales, estacionamiento, lavandería, room service, boutique, canchas de tenis, voleibol, juegos infantiles, cajas de seguridad, servicios médicos, salón de juegos, televisión en salones y actividades recreativas).
- **Operadora Centro Cultural Universitario.** - Gestiona y administra los recursos para desarrollar los proyectos del Centro Cultural Universitario, presta servicios profesionales, acorde a su naturaleza, a cualquier tipo de persona física, jurídica, públicas, descentralizadas o privadas, nacionales o extranjeras, ya sea por sí misma, en ocasión a través de terceros.
- **Operadora de Estacionamientos.** - Organiza y administra la prestación del servicio de estacionamiento para los eventos tanto de la Universidad como los realizados por terceros en instalaciones de esta. Al mismo tiempo, como ingreso extra, la renta de espacios publicitarios y espectaculares dentro de las instalaciones de los estacionamientos.
- **Librería Carlos Fuentes.** - Servicios que incluye: pedidos nacionales e internacionales, servicio de información bibliográfica, atención a bibliotecas, universidades, centros de enseñanza y documentación, búsqueda de libros agotados y descatalogados y envíos locales, nacionales e internacionales.
- **Estación Gourmet.** – Gestionar, proporcionar, administrar, promover, comercializar productos y servicios gastronómicos, así como generar alianzas estratégicas en el ramo, por cuenta de la Universidad de Guadalajara, con el fin de convertirse en una fuente alternativa de financiamiento para las funciones sustantivas de esta casa de estudios.

2. PANORAMA ECONOMICO Y FINANCIERO

La Universidad de Guadalajara (la “Universidad”) gozará de autonomía de gestión para el cabal cumplimiento de su objeto y de los objetivos y metas señalados en sus programas. Al efecto, contará con una administración ágil y eficiente y se sujetará a sistemas de control. La Universidad es un Organismo Público Descentralizado que recibe Transferencias y Subsidios con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación y genera ingresos propios que se obtienen principalmente de Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, donativos, intereses nominales y otros conceptos.

El presupuesto inicial para el ejercicio 2019, aprobado por la Universidad fue de \$ 13,742,073,848 pesos de recursos Gubernamentales y propios. Durante el periodo de enero a diciembre de 2019 el presupuesto tuvo ajustes, incrementándose a un presupuesto modificado de \$ 14,033,349,898.

3. AUTORIZACION E HISTORIA

La Universidad de Guadalajara (la "Universidad") fue fundada el 12 de octubre de 1925, se rige por lo dispuesto en el artículo 3º y demás relativos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la particular del Estado de Jalisco, la Legislación Federal y Estatal aplicable, así como por la Ley Orgánica de la Universidad de Guadalajara.

La Universidad, de conformidad con su Ley Orgánica, posee autonomía propia, según decreto número 15,319, publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco" del 15 de enero de 1994, mediante el cual se convierte en un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, de carácter autónomo, que goza por tanto de personalidad jurídica y patrimonio propio, cuyo fin es impartir educación superior y media superior, así como coadyuvar al desarrollo de la cultura en la Entidad.

De acuerdo con el decreto 24286/LX/14 del 28 de febrero de 2014 el Congreso del Estado de Jalisco, declaró a la Universidad como "Benemérita".

4. FINES Y ATRIBUCIONES

a) Fines.

La Universidad es un organismo público descentralizado que tiene la responsabilidad de aplicar la Legislación Federal y Estatal vigente, con los siguientes fines:

- I. Formar y actualizar los técnicos, bachilleres, técnicos profesionales, profesionistas, graduados y demás recursos humanos que requiera el desarrollo socioeconómico del Estado;
- II. Organizar, realizar, fomentar y difundir la investigación científica, tecnológica y humanística;
- III. Rescatar, conservar, acrecentar y difundir la cultura, y
- IV. Coadyuvar con las autoridades educativas competentes en la orientación y promoción de la educación media superior y superior, así como en el desarrollo de la ciencia y la tecnología.

La Universidad tiene las siguientes atribuciones:

La Ley Orgánica de la Universidad de Guadalajara establece como atribuciones las siguientes:

- I. Elaborar los estatutos y demás normas que regulen su funcionamiento interno, conforme las disposiciones de su Ley Orgánica y demás ordenamientos federales y estatales aplicables en materia de educación;
- II. Organizarse para el cumplimiento de sus fines de acuerdo con los lineamientos establecidos por la mencionada Ley;
- III. Realizar los programas de docencia, investigación y difusión de la cultura, de acuerdo con los principios y orientaciones previstos en el artículo 3º de la Constitución Federal;
- IV. Elegir, designar, aceptar renunciaciones y remover a sus autoridades y funcionarios, de conformidad con los requisitos y procedimientos establecidos en la normatividad universitaria;
- V. Fijar los términos del ingreso, promoción y permanencia de su personal académico y administrativo, respetando sus derechos adquiridos según lo determinen los estatutos y reglamentos correspondientes;

VI. Definir los criterios, requisitos y procedimientos para la admisión, promoción, permanencia y acreditación de los estudiantes;

VII. Expedir certificados de estudios, diplomas, títulos y grados académicos;

VIII. Establecer equivalencias de estudios realizados en instituciones nacionales, así como revalidar estudios hechos en instituciones extranjeras;

IX. Otorgar y retirar el reconocimiento de validez oficial a los estudios realizados en planteles particulares y por cooperación, que se incorporen a la Universidad, de educación media superior y superior;

X. Coadyuvar con las autoridades competentes, las asociaciones y colegios de profesionistas, en los términos de la legislación reglamentaria del artículo 5º de la Constitución Federal, en la promoción, regulación y mejoramiento del ejercicio profesional;

XI. Administrar su patrimonio;

XII. Establecer las aportaciones de cooperación y recuperación por los servicios que presta;

XIII. Crear entidades y realizar programas generadores de recursos complementarios;

XIV. Promover las actividades de creación artística y de fomento deportivo;

XV. Crear organismos de vinculación y expresión social, y

XVI. Las demás que le confiera su Ley orgánica y otras disposiciones legales en materia de educación.

b) Régimen Jurídico

El ente público se rige, entre otras, por las disposiciones contenidas en la (el):

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado de Jalisco.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley Orgánica de la Universidad de Guadalajara.
- Estatuto General de la Universidad de Guadalajara y los siguientes reglamentos:
- Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios.
- Reglamento de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Reglamento del Sistema de Contabilidad de la Universidad de Guadalajara.
- Reglamento del Sistema de Fiscalización.
- Reglamento de Ingresos Extraordinarios.
- Estatutos Orgánicos de cada Centro Universitario y de los Sistemas de la Red Universitaria.

c) Régimen Fiscal:

A la Universidad le resultan aplicables en materia de contribuciones, las siguientes disposiciones:

- El artículo 79 fracción XXIV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, establece que estas entidades no son contribuyentes de ese impuesto. No obstante, se encuentra obligada a retener y enterar el impuesto a cargo de terceros en los casos que señala el Art 86 de la LISR, párrafos 5 y 6.
- En relación con el impuesto al valor agregado, específicamente las disposiciones contenidas en el artículo 3 y demás relativos de la ley de dicho impuesto.
- El artículo 87 de su Ley Orgánica señala: "Los ingresos que la Universidad obtenga por cualquier concepto y los bienes de su propiedad, no estarán sujetos a impuestos, ni a derechos estatales y municipales de conformidad con la legislación aplicable; asimismo, estarán exentos de gravámenes estatales y municipales los actos y contratos en que intervenga la Universidad, si los impuestos conforme a la Ley respectiva estuviesen a cargo de esta institución".

- El artículo 22 de la Ley para la Coordinación de la Educación Superior estipula "Los ingresos de las Instituciones Públicas de Educación Superior y los bienes de su propiedad estarán exentos de todo tipo de impuestos federales. También estarán exentos de dichos impuestos los actos y contratos en que intervengan dichas instituciones, si los impuestos, conforme a la ley respectiva, debiesen estar a cargo de las mismas".

d) Estructura Organizacional básica

El Gobierno de la Universidad se ejercerá, en el ámbito de sus respectivas competencias, por las siguientes autoridades:

- I. El Consejo General Universitario;
- II. El Rector General;
- III. Los Consejos de Centros Universitarios;
- IV. Los Rectores de Centros Universitarios;
- V. El Consejo Universitario de Educación Media Superior;
- VI. El Director General del Sistema de Educación Media Superior y
- VII. El Rector del Sistema de Universidad Virtual.

5. BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

- a) Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018, que se acompañan, cumplen con la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), de acuerdo a las disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) conforme a lo dispuesto por el Manual de Contabilidad Gubernamental, y a la ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y Orgánica de la Administración Pública Federal, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Universidad. El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) establece que la normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de contabilidad gubernamental, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas, son supletoriamente parte del MCCG, cuando la ausencia de normatividad así lo requiera. En consecuencia, la Universidad, con objeto de reconocer, valorar y revelar transacciones particulares de la misma, aplicará en su caso las NICSP y NIF supletorias, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation Accounting Committee) y por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

Los estados financieros adjuntos corresponden exclusivamente a las operaciones, actos y actividades realizadas por las Dependencias de la Administración General, Centros Universitarios, Sistema de Educación Media Superior y Sistema de Universidad Virtual, que en su conjunto integran la Red Universitaria. La información financiera contenida en ellos no incluye la correspondiente a las Empresas Universitarias, que se mencionan en la Nota 1, en el apartado Introducción. Para la evaluación de la situación y los resultados de la entidad económica se debe atender a los estados financieros de la Universidad de Guadalajara que incluyen los estados financieros de las Empresas Universitarias al 31 de diciembre de 2019 y 2018, que se emiten por separado.

La normatividad del MCCG requiere se formulen los estados de situación financiera, de actividades, de variación en la Hacienda Pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico del activo, analítico de la deuda y otros pasivos, así como los estados presupuestarios y programáticos que se adjuntan a partir de la página 40 de este informe.

- b) La Universidad para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera aplicó la siguiente normatividad:
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
 - Normas y reglas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
 - Normas de Información Financiera (Supletoriamente).

c) Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son:

- Costo de adquisición.
- Costo histórico (adquisiciones).
- Recurso histórico.
- Valor neto de realización.
- Valor de liquidación.
- Valor presente.
- Valor razonable (donaciones).

d) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG) aplicados por la Universidad:

- Sustancia económica.
- Entes públicos.
- Existencia permanente.
- Revelación suficiente.
- Importancia relativa.
- Registro e integración presupuestaria.
- Consolidación de la información financiera.
- Devengo contable.
- Valuación.
- Dualidad económica.
- Consistencia.

e) Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG).

Informar sobre el contexto legal, técnico y conceptual, sobre el que se construyó el SCG de la Universidad de Guadalajara, las características de diseño y operación, entre las que se debe revelar si cumple las siguientes características:

- Es único, uniforme e integrador.
- Integra en forma automática la operación contable.
- Efectúa los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones.
- Registra de manera automática y, por única vez, los momentos contables correspondientes.
- Efectúa la interrelación automática, la lista de cuentas y el catálogo de bienes permiten su interrelación automática.

La Universidad formuló los estados presupuestarios analítico de ingresos, así como el analíticos del ejercicio del presupuesto de egresos con la siguiente clasificación: administrativa, económica (tipo de gasto), por objeto del gasto y funcional; Información programática: gasto por categoría programática, programas y proyectos de inversión, así como indicadores de resultados; los cuales muestran el registro de las etapas del presupuesto de la Universidad, de acuerdo con lo siguiente:

- En lo relativo al egreso: registra los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
- En lo relativo al ingreso: registra los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- Facilita el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles del ente público.
- Genera, en tiempo real, estados financieros, y otra información que coadyuva a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas.

- Está estructurado de tal forma que permite la contabilización con la información sobre recursos físicos que generan las mismas áreas que originan la información contable, y se está en proceso de la aplicación para el establecimiento de relaciones de insumo-producto y de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos públicos.
- Está diseñado de forma tal que permite el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de herramientas propias de informática.

6. POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables significativas que se han utilizado para la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

a. Efectos de la inflación

Las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NEIFG SP 007 y NIFGG SP 04) mencionan que de existir un entorno económico no inflacionario no se reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, por lo que la Universidad no ha reconocido dichos efectos, con la excepción de los valores históricos, modificados el 31 de diciembre de 2012, por los valores de avalúos de bienes inmuebles, muebles, infraestructura y construcción en proceso, acorde al postulado básico (valuación) de Contabilidad Gubernamental.

La inflación acumulada de los tres años anteriores a la fecha de los estados financieros es menor del 26%.

La inflación anual de 2018, 2017 y 2016 fue del 4.8300%, 6.7730%, 3.3603%, respectivamente, por lo tanto, la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 15.6900%.

b. Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

c. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Representan las cuentas por cobrar por concepto de gastos por comprobar, inversiones financieras, ingresos por recuperar y otros derechos a recibir efectivo o equivalentes; cuando se espera cobrarlos en un periodo de un año o menos desde la fecha de cierre, se presentan como activo circulante. En caso de no cumplir con lo anteriormente mencionado se presentan como activos no circulantes.

Los derechos a recibir efectivo o equivalentes se reconocen inicialmente a su valor y en caso de identificar que son irre recuperables, se procede a su cancelación vía autorización de la Comisión de Hacienda del H. Consejo General Universitario de la Universidad.

d. Derechos a recibir bienes o servicios

Los derechos a recibir bienes o servicios representan los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes y/o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo menor o igual a 12 meses.

e. Bienes inmuebles, infraestructura, muebles y construcción en proceso

Los bienes inmuebles, infraestructura, muebles se registran a su costo de adquisición y/o construcción. En caso de que sean producto de una donación, expropiación, adjudicación o dación en pago a su valor razonable determinado por la Administración de la Universidad a partir de: i) cotizaciones observables en los mercados; ii) valores de mercado de activos o activos netos similares en cuanto a sus rendimientos, riesgos y beneficios, y iii) técnicas de valuación reconocidos en el ámbito financiero.

Los bienes inmuebles, infraestructura, muebles y construcciones en proceso, se expresan como sigue:

Las Adquisiciones de bienes inmuebles, de infraestructura y construcciones en proceso realizadas hasta el 31 de diciembre de 2012 se registran a sus valores actualizados determinados mediante un avalúo practicado por peritos a partir del 1° de enero de 2013 se registra a su valor histórico, con probabilidad de aplicarle avalúos en años futuros.

Mediante Acuerdo No II/2012/2697 se emite “La actualización parcial de las Políticas Contables Aplicables a los Activos Fijos vigentes a partir del 1 de enero de 2013” en donde se establecen los porcentajes de depreciación y parámetros de estimación de vida útil de bienes de la Universidad. Dicha disposición es aplicable para toda la Red Universitaria a partir del 1° de enero de 2013.

Durante el ejercicio 2019 hubo un incremento neto en los bienes inmuebles por \$ 631,019,312, derivado de ajustes por avalúos, aumentando el patrimonio en esa misma cantidad. Asimismo durante 2018 se realizó un trabajo de identificación, como del levantamiento del inventario físico realizado por la Coordinación General de Patrimonio a los bienes muebles de la Universidad, mismo que culminó al cierre de 2018, originando diferencias entre lo determinado por la Coordinación General de Patrimonio y los registros contables, mismas que fueron ajustadas al valor histórico de dicho inventario físico; los ajustes netos de depreciación, derivados de las diferencias identificadas, originando una disminución en el activo no circulante, en el rubro de bienes muebles por \$ 308,303,995, disminuyendo el patrimonio en esa misma cantidad.

El costo de construcción de los inmuebles e infraestructura que requieren de un periodo sustancial para estar en condiciones de uso incluye: el monto pagado de efectivo o equivalentes y cualquier otro costo incurrido, asociado directa e indirectamente a la adquisición, así como en su caso, el impuesto al valor agregado. Los valores así determinados no exceden a su valor de recuperación.

El costo de adquisición de los bienes muebles e inmuebles y de infraestructura disminuidos de su valor residual, se deprecia de manera sistemática utilizando el método de línea recta con base en las vidas útiles determinadas por el CONAC para los mencionados bienes.

f. Activos intangibles

Los activos intangibles se reconocen cuando son identificables, proporcionan beneficios económicos futuros y se tiene un control sobre dichos beneficios.

Los activos intangibles adquiridos o desarrollados se expresan a su costo histórico, disminuido de la correspondiente amortización acumulada y, en su caso, pérdida de valor.

Los derechos de cartas de jugadores otorgada por el Patronato de la Universidad de Guadalajara se reconocen a su valor histórico y no son susceptibles de amortizarse y su realización se materializará al momento de la venta de dichos derechos a terceros interesados.

Los gastos de investigación se reconocen como gasto en el ejercicio en el que se incurren.

g. Provisiones

Las provisiones de pasivo representan obligaciones presentes (legal o asumida), por eventos pasados en las que es probable la erogación de recursos económicos. La provisión se revertirá si ya no es probable que se requiera la erogación de recursos económicos para liquidar la obligación. Estas provisiones se han registrado bajo la mejor estimación realizada por la Administración. La provisión a largo plazo corresponde a un litigio con el Sistema Intermunicipal de Agua Potable y Alcantarillado de la Zona Metropolitana y al interior del Estado de Jalisco.

h. Hacienda Pública

Las aportaciones, las donaciones de patrimonio, los ahorros acumulados (desahorro), se expresan a su costo histórico.

i. Beneficios de los empleados

Los beneficios otorgados por la Universidad a sus empleados, incluyendo los planes de beneficios definidos, mismos que se describen a continuación:

El régimen de pensiones y jubilaciones de la Universidad comprende los siguientes:

- a) Pensión por jubilación.
- b) Pensión por retiros anticipados.
- c) Pensión por incapacidad permanente total o parcial.
- d) Pensión por invalidez.
- e) Pensión por viudez, orfandad o ascendencia.

Los beneficios acordes al Contrato Colectivo de Trabajo, como son: sueldos, salarios, antigüedad, tiempo extra, premios, gratificaciones anuales, vacaciones y primas sobre las mismas, etc., se reconocen en los gastos conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal.

Los beneficios por terminación de la relación laboral por causas distintas a la reestructura (indemnizaciones legales por despido, bonos o compensaciones especiales ofertadas a cambio de la renuncia voluntaria, prima de antigüedad por las causas de muerte, invalidez, despido, separación voluntaria y jubilación, gratificaciones adicionales y servicios médicos, etc.), son registrados conforme se incurren.

	<u>Prima de Antigüedad</u>	<u>Indemnizaciones por terminación de la relación laboral</u>
Fecha de retiro	La fecha de retiro es el día del mes en que un participante termine la relación laboral cumpliendo lo establecido en el artículo 162 de la LFT.	El participante es elegible para recibir el beneficio únicamente si la terminación de la relación laboral es causada por un despido injustificado.
Monto del beneficio al retiro	El beneficio es pagadero en una sola exhibición y se calculan doce días de salario por cada año de servicios, sin que dicho salario exceda el doble del salario mínimo.	El beneficio es pagadero en una sola exhibición y se calculan tres meses de salario más 20 días por año laborados, establecido en el artículo 50 de la Ley Federal de Trabajo.

Para los beneficios al retiro (pensiones y jubilaciones), la Universidad realiza aportaciones periódicas y sistemáticas al fondo pensionario administrado a través del fideicomiso creado para este fin.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los planes de beneficios al personal se describen como sigue:

Los trabajadores Universitarios participan en el sistema pensionario a partir de su fecha de contratación, con diferenciación entre los que ingresaron a partir del 1º de enero de 2003 y los que ingresaron antes de esa fecha. A continuación, se mencionan las principales diferencias en participación pensionaria.

	Régimen anterior al 2003	Régimen a partir de 2003
Pensión por edad y antigüedad	65 años de edad y 30 de servicio para obtener el 100% del salario regulador	65 años de edad y 35 años de aportación al fondo para obtener el 100% del salario regulador.
Pensión por retiro anticipado en vejez	Trabajadores que ingresaron hasta el 30 de junio de 1997, deberán cumplir con 65 años de edad, contar con al menos 9 años 4 meses 15 días al servicio para la Universidad, y realizar las aportaciones que para efectos se establezcan, la pensión se calculará sobre la base de 3.33% por año de servicio, los ingresados posterior al 30 de junio de 1997 deberán cumplir 15 años al servicio de la Universidad y realizar las aportaciones que para el efecto se establezcan; la pensión se calculara con base al 3.33% por año de servicio de su último salario integrado o del salario regulador, según corresponda hasta el limite del 100%.	Los trabajadores nuevos deberán cumplir 65 años de edad y al menos 24 años 2 semanas de aportación al fondo por lo que la pensión se calculará con base al 2.86% por año de servicio de su último salario integrado o del salario regulador, según corresponda, hasta el limite del 100%.
Pensión por retiro anticipado en edad avanzada	Trabajadores actuales que hayan ingresado hasta el 30 de junio de 1997 deberán cumplir 60 años de edad, contar con al menos 9 años 4 meses 15 días al servicio de la Universidad. trabajadores que ingresaron con fecha posterior al 30 de junio de 1997, deberán cumplir con 60 años de edad, contar con al menos 15 años al servicio de la Universidad y realizar las aportaciones que para el efecto se establezcan; por cada año que falte para los 65 años de edad, se descontara el 5% de la pensión que le hubiese correspondido a dicha edad por retiro anticipado en vejez.	Los trabajadores nuevos deberán cumplir 60 años de edad y al menos 24 años 2 semanas de aportación al fondo; por cada año que falte para los 65 años de edad, se descontara el 5% de la pensión que le hubiese correspondido a dicha edad por retiro anticipado en vejez.
Pensión por incapacidad permanente por riesgo de trabajo	En el caso de los trabajadores que hayan ingresado a laborar a la Universidad de Guadalajara hasta el 30 de junio de 1997, el monto de la pensión se determinara de acuerdo al salario que perciba al declararse la incapacidad permanente total	El riesgo de trabajo será dictaminado y calificado por el Instituto Mexicano del Seguro Social o en su defecto por la institución que se determine por el Comité Técnico del Fideicomiso.
Pensión por invalidez	Para los trabajadores que hayan ingresado a laborar hasta el 30 de junio de 1997, tengan una antigüedad de 2 años 10 meses 15 días. Para los trabajadores actuales posteriores al 30 de junio de 1997 Se requiere que el trabajador tenga una antigüedad en la institución de 4 años 9 meses y 15 días. En el supuesto que el dictamen respectivo determine el 75% o mas de invalidez, solo se requerirá que tenga una antigüedad de 2 años 10 meses 15 días.	Se requiere que el trabajador haya aportado al fondo durante 4 años 9 meses y 15 días. En el supuesto que el dictamen respectivo determine el 75% o mas de invalidez, solo se requerirá que haya aportado al fondo durante 2 años 10 meses 15 días.

j. Reconocimiento de los ingresos

- (i). Los ingresos por transferencia, asignaciones, subsidios ordinarios y extraordinarios y otras ayudas corresponden a los recursos entregados por el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Educación Pública y Gobierno Estatal, ambos radicados a través de la Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco, se registran como ingresos cuando se obtienen efectivamente.
- (ii). Los ingresos por venta de bienes, servicios escolares y no escolares se registran cuando se recaudan y corresponden principalmente por conceptos de cobro a los alumnos por aportaciones, exámenes, actividades educacionales (diplomados, cursos, pruebas de aptitud, etc.).
- (iii). Los otros ingresos se registran cuando se recaudan efectivamente y son por: i) Participaciones especiales (apoyos especiales), que corresponden a aquellas aportaciones que realizan entidades Gubernamentales para la cultura, las artes, tecnología y de los Ayuntamientos del Estado de Jalisco, ii) donativos recibidos iii) productos financieros generados por inversiones en valores iv) entidades auxiliares, principalmente las aportaciones en efectivo que realizan las Empresas Universitarias, arrendamientos de instalaciones, etc.

k. Reconocimiento de los egresos

Los egresos por concepto de gasto corriente, inversión física, inversión financiera, así como los pagos de pasivos y deuda pública y por concepto de responsabilidad patrimonial que, en su caso, realice la Universidad, se registran cuando se devengan, de acuerdo con el presupuesto de ingresos y egresos aprobado por el H. Consejo General Universitario (CGU).

Clasificación por objeto del gasto:

- i). Servicios personales: corresponden a las remuneraciones al personal académico, de confianza, administrativo y de servicio, mandos superiores y medios, y otras categorías de servicios profesionales, así como las aportaciones de seguridad social, del régimen de pensiones, y las demás prestaciones derivadas de los contratos colectivos a favor del personal.

- ii). Materiales y suministros: corresponden a las compras de bienes no inventariables, consumibles, material académico, mantenimiento, etc.
- iii). Servicios Generales: son las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público, así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con las funciones institucionales.

l. Deterioro de activos de larga duración

El valor de los activos de larga duración, tangibles e intangibles, se revisa al menos una vez al año o cuando existen eventos o cambios en las circunstancias que indican que dicho valor puede no ser recuperable y debe reconocerse un deterioro. Para calcular la pérdida por deterioro se debe determinar el valor de recuperación que se define como el mayor entre el precio neto de venta de una unidad generadora de efectivo y su valor de uso, que es el valor presente de los flujos netos de efectivo futuros, utilizando una tasa apropiada de descuento.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Universidad reconoció en los resultados, un efecto de deterioro por la cantidad de \$ 15,657,122 y \$ 6,742,748, respectivamente, dentro del rubro de depreciaciones.

m. Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos y pasivos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las utilidades y pérdidas cambiarias se registran en otros ingresos y beneficios varios y en servicios generales, respectivamente, dentro del estado de actividades.

n. Estimación de cuentas incobrables

La Universidad realiza mensualmente el análisis de los gastos por comprobar, identificando aquellas con características de irrecuperables, por las cuales se elabora la constancia de incobrabilidad por parte de la Oficina del Abogado General, considerando los criterios siguientes:

- El deudor (servidor público) se encuentre inactivo en el sector público.
- No se pueda localizar al deudor en alguna oficina del sector público.
- No se pueda localizar al deudor en su domicilio registrado.
- Por fallecimiento del deudor o cuando queden incapacitados en forma total o permanente.
- Cuando la unidad jurídica correspondiente avale su incobrabilidad.

Asimismo, la Universidad realiza semestralmente el análisis de los anticipos a proveedores y contratistas, identificando aquellas con características de incobrabilidad, por las cuales se elabora la constancia de incobrabilidad.

o. Cuentas de orden

La Universidad registra en estas cuentas el valor de los Activos y Pasivos cuya cuantía sea incierta o esté sujeta a una condición futura que se deba confirmar por un acto jurídico posterior o por un tercero, si fuere cuantificable.

p. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo muestra los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entrada y salidas de recursos; asimismo, proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo o equivalentes y su capacidad para utilizar los flujos derivados de ello.

7. POSICION EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO

Al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 15 de febrero de 2020, fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, los tipos de cambio del dólar americano eran los que se muestran a continuación:

	31 de diciembre de 2019	31 de diciembre de 2018	15 de febrero de 2020
Tipo de cambio	\$ 18.8727	\$ 19.6566	\$ 18.6458

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, únicamente se tenían activos en dólares americanos por \$ 241,034 y \$ 1,833,022, respectivamente.

Al 15 de febrero de 2020, la posición en moneda extranjera, no auditada, asciende a \$ 308,051.54 de activos en dólares americanos.

8. REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO

El reporte analítico del activo representa los saldos de movimientos por tipo de activo durante el ejercicio y de sus correspondientes disminuciones de valor o revalorizaciones.

Entre otros el reporte muestra la siguiente información:

- Las cantidades de: depreciación, deterioro o amortización en los diferentes tipos de activos.
- Valor capitalizado en el ejercicio de los bienes construidos con recursos de la Universidad.

7. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS

La Universidad es fideicomitente o fideicomisario de los fideicomisos, mandatos y análogos siguientes:

- I. Centro Cultural Universitario (CCU).
- II. Programa para el Desarrollo del Personal Docente (PRODEP antes PROMEP).
- III. Fondo para la Infraestructura Física de la Red Universitaria (FIFRU).
- IV. Régimen de Pensiones y Jubilaciones de la Universidad.
- V. Vivienda para el Trabajador Universitario (Huentitán).
- VI. Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE antes PROFOCIE).

8. REPORTE DE LA RECAUDACION

Los recursos de la Universidad se componen de recursos Gubernamentales y de ingresos propios.

Los ingresos propios se obtienen principalmente por ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, donativos, intereses nominales y otros conceptos.

9. INFORMACION SOBRE LA DEUDA Y REPORTE ANALITICO DE LA DEUDA

No aplica en los ejercicios 2019 y 2018

10. CALIFICACIONES OTORGADAS

No aplicable

11. PROCESO DE MEJORA

Armonización Contable

La Universidad emite la información contable y presupuestaria de forma periódica bajo las clasificaciones administrativas, económica y funcional, programática, en apego a la LGCG, adoptando la lista de cuentas alineada al Manual de Contabilidad Gubernamental, clasificadores de cuentas armonizados, momentos contables del ingreso y egreso, registros contables con base acumulativa y postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados; asimismo, está realizando las gestiones con las unidades responsables internas de la propia Universidad y las modificaciones correspondientes al “sistema contable institucional”, estando en un proceso continuo de mejora.

12. INFORMACION POR SEGMENTOS

No aplicable

13. EVENTOS POSTERIORES

La Universidad recibió una parte de los recursos Federales y Estatales pendientes de pago en los meses de enero y febrero por un importe de \$ 46,304,560, los cuales se describen a continuación:

Concepto	Importe
Subsidio Federal recibido el 7 de enero de 2020	\$ 17,909,720
Subsidio Estatal recibido el 10 de enero de 2020	3,200,000
Subsidio Estatal recibido el 13 de febrero 2020	25,194,840
	<u>\$ 46,304,560</u>

14. PARTES RELACIONADAS

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre las tomas de decisiones financieras y operaciones de la Universidad, existen Empresas Universitarias las cuales conservan la personalidad jurídica de la Universidad.

15. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LAS INFORMACION CONTABLE

Bajo protesta de decir verdad declaro que los estados financieros y sus notas son correctas y son responsabilidad de la Universidad de Guadalajara, su emisión fue autorizada el 15 de febrero de 2020.


Mtro. Gustavo A. Cárdenas Cutiño
Director de Finanzas