

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

En el rubro de Efectivo y Equivalentes el saldo al 31 de diciembre de 2020 es por un monto de \$ 442,581,311 los cuales están integrados de la siguiente manera: **a) Caja.** El saldo corresponde a la existencia de efectivo disponible en las cajas recaudadoras de las Divisiones Académicas y Dependencias de la Administración Central de la Universidad, por conceptos de los servicios escolares de los niveles técnico, licenciatura y posgrado; como son cuotas de inscripciones, revalidaciones, exámenes, constancias, certificados, expedición de títulos, cursos de actualización y capacitación, diplomados, talleres, servicios, etc., los cuales, constituyen una de las funciones sustantivas de la razón de ser de esta Institución y forman parte de sus ingresos ordinarios; mismos que se documentan con los recibos y cortes de cajas que se entregan en la Secretaría de Finanzas de la Universidad. **b) Bancos.** Este se integra por los saldos que se tienen disponibles en las cuentas bancarias de la Universidad a su valor nominal, con las que operan los proyectos de los diversos programas del Plan de Desarrollo Institucional de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Bancos	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Banco Santander (México), S.A.	\$ 401,782,578
BBVA Bancomer, S.A.	40,017,649
Banco Nacional de México, S.A.	781,084
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Efectivos y Equivalentes	\$ 442,581,311

c) Inversiones temporales. Se efectúan únicamente en instituciones bancarias de reconocido prestigio y solidez financiera y se realizan en fondos y sociedades de inversión en títulos de Deuda Gubernamental serie "No Contribuyente" sin riesgos, con vencimientos diarios, considerando las necesidades de liquidez y disponibilidad inmediata para el pago oportuno de las obligaciones contraídas en el ejercicio del presupuesto de la Universidad, las cuales se tiene en las Instituciones de Banca Múltiple.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes Y Bienes o Servicios a Recibir

El saldo al 31 de diciembre de 2020 del rubro de Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes es por un monto de \$17,135,213 los cuales están integrados por: Inversiones Financieras de Corto Plazo, Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Ingresos por Recuperar a Corto Plazo, Otros derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo que a continuación se detallan:

a) Inversiones Financieras de Corto Plazo. Al 31 de diciembre de 2020 la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco no tiene inversiones financieras a corto plazo.

b) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo. Las cuentas por cobrar a corto plazo que se tienen al 31 de diciembre de 2020 corresponden a servicios de carácter profesional, técnico o educativo, otorgados por la Universidad al sector público, privado mediante la celebración de convenios y los subsidios extraordinarios a recibir de la Federación y el Estado con vencimientos a un plazo no mayor a 30 días.

Cuentas Por Cobrar a Corto Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Por Venta de Bienes y Servicios	\$ 7,135
Tiendas	7,135
Servicios de Investigación	34,643
Servicios de Investigación	34,643
	\$ 41,778

c) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo. El saldo del rubro de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2020 se detalla a continuación:

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Deudores diversos	\$ 11,838,857

El saldo de Deudores Diversos que se informa corresponde principalmente, a becas por recuperar otorgadas a Trabajadores Académicos para estudios de posgrado y que no los concluyeron, por lo cual existe la obligación de reintegrar quincenalmente el importe de las becas que recibieron conforme se establece en los convenios celebrados con estos becarios.

En el mes de diciembre de 2015 se llevó a cabo el criterio de la creación de una estimación para cuentas incobrables para cumplir con la normatividad vigente emitida por el CONAC respecto a las cuentas que son de difícil recuperación, el criterio que se considera es por los importes totales de cada uno de los conceptos por incumplimiento de becas, por ser estos los más significativos de las cuentas por cobrar, por tal motivo no toma como referencia un porcentaje; dicho importe registrado al 31 de diciembre de 2015 correspondía a la cantidad de \$6,315,463. Al 31 de diciembre de 2020 dicha estimación para cuentas incobrables es por el importe de \$836,320.

Los Gastos a Comprobar que se reportan corresponden a financiamientos otorgados a las Divisiones Académicas y Unidades Responsables de la Administración Central, utilizados en la operación de los Proyectos que le son autorizados conforme se establece en el Manual de Normas Presupuestarias de la Universidad. De igual forma integran parte de esta cuenta los financiamientos otorgados a los trabajadores docentes y administrativos de la Universidad, que reciben atención médica especializada fuera del estado en cumplimiento a las cláusulas de los Contratos Colectivos de Trabajos vigentes. Estos financiamientos son comprobados en un plazo no mayor a 10 días.

Con fecha 18 de diciembre de 2019, se llevó a cabo depuración de saldos de la cuenta de Otros deudores, de acuerdo con el acta Núm. 232 aprobada por el H. Consejo Universitario el día 17 de diciembre de 2019.

d) Ingresos por Recuperar a Corto Plazo. El saldo al 31 de diciembre de 2020 de esta cuenta representa el monto a favor de los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivado de los ingresos por las contribuciones, productos, y aprovechamientos que percibe la Institución tales como IVA a Favor y Aprovechamientos de tipo corriente.

Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
IVA a favor	\$ 3,017,246
Aprovechamientos de tipo corriente	2,237,322
	\$ 5,254,578

e) Deudores por Anticipo de Tesorería. Esta cuenta se integra por el efectivo que se otorga como Fondo Revolvente debidamente autorizado a las Divisiones Académicas y Dependencias de la Administración Central de la Universidad, los cuales son utilizados únicamente para gastos de operación menor, conforme a lo establecido en el Manual de Normas Presupuestarias para la

Administración de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco vigente. El saldo al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$ 0.

	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Saldo al 31 de Diciembre de 2020 de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Corto Plazo	\$ 17,135,213

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Representa los anticipos entregados a proveedores por la adquisición de bienes muebles e inmuebles, intangibles, así como los entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses. El saldo al 31 de diciembre de 2020 asciende a \$ 0.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

a) Inventarios. El rubro de inventario de mercancías para venta representa el valor de los bienes propiedad de la Institución destinados a la venta, a la producción o su utilización. Los inventarios se valúan con el método de costos promedios. El inventario de mercancías se integra por las existencias físicas de libros y Souvenirs para su venta en la Librería y la Tienda de la Universidad, los cuales se enajenan a la comunidad universitaria y público en general; a continuación, se detallan dichos importes:

Inventarios	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Inventario de la tienda souvenirs universitaria	\$ 366,707
Inventario de la librería universitaria	258,324
Saldo al 31 de Diciembre de 2020 de Inventarios	\$ 625,031

Con oficio Número: 0865/2020/CG de fecha 16 de diciembre de 2020, la Contraloría General remite a la Secretaría de Finanzas de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, el Acta Circunstanciada de Inventario Físico del material Bibliográfico de la librería Universitaria con corte al 09 de diciembre de 2020, en la cual hace mención que no existe diferencia entre lo reportado en el sistema de Inventario de la librería y el conteo físico realizado por el Personal de ese órgano interno de Control, lo cual importa un total de \$246,753; sin embargo, al 31 de diciembre en el módulo de contabilidad del sistema SAIES el almacén de Librería, que a dicha fecha se encuentra en proceso de actualización, reporta un importe por \$ 258,324, existiendo una diferencia de \$11,571.

b) Almacenes. Este rubro representa las existencias físicas del Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, que corresponden a los medicamentos y materiales médicos, los cuales son utilizados en la prestación de servicios médicos a que tienen derecho los trabajadores académicos y administrativos de la Universidad como parte de las prestaciones de seguridad social en

cumplimiento a las cláusulas de los Contratos Colectivos de Trabajo y al Reglamento de Servicios Médicos de esta Universidad.

Almacenes	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Almacén de medicamentos 11010001	\$ 5,176
Almacén de medicamentos 11010002	49,595
Almacén de medicamentos 11010003	48,540
Almacén de medicamentos 11010004	51,879
Almacén de medicamentos 11010005	61,003
Almacén de medicamentos 11010006	786,215
Almacén de medicamentos 11010007	12,550,551
Almacén de medicamentos 1103	5,355
Almacén de medicamentos 11060001	2,797
Almacén de medicamentos 11060002	21,210
Almacén de medicamentos 11060003	6,720
Saldo al 31 de Diciembre de 2020 de Almacenes	\$ 13,589,041

Inversiones Financieras

Inversiones Financieras a Largo Plazo. El rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo con saldo al 31 de diciembre de 2020 está integrado por los Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos. Los recursos financieros de estos Fideicomisos son de disponibilidad restringida exclusivamente para el fin que fueron creados conforme se establece en los contratos respectivos. La Universidad cuenta con Fideicomisos, que se detallan a continuación:

Inversiones Financieras a Largo Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Banco Santander (México), S.A.	
Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PFCE) 2018	\$ 10,534,587
Programa de Mejoramiento al Profesorado (PROMEP)2006	8,322,164
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) 2019	898,470
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) 2018	1,585,469
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) 2017	1,863,298
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	2,288,931
Programa a la Excelencia Educativa (PROFEXCE)	5,837,065
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP) 2020	6,161,824
Fondos de Pensiones y Jubilaciones	1,377,499,215
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 1,414,991,023

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo. El saldo al 31 de diciembre de 2020 del rubro de derechos a recibir efectivo o equivalente a largo plazo, representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; exigibles en un plazo mayor a doce meses.

Depósito en Garantía	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Arrendamiento de Edificios y Locales	\$ 407,449
Energía Eléctrica	151,722
Saldo al 31 de diciembre de 2020 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	\$ 559,171

Proveedor	Descripción	Importe
Depósito en Garantía Arrendamiento de Edificios y Locales		\$ 407,449
Manuel Alberto Pinto Castellanos	Pago por depósito en garantía de tres meses de renta inmueble ubicado en av. Universidad no. 224 col. José Ma. Pino Suarez, Centro, Tabasco.	\$ 270,000
Comercial Lebasi, S.A. de C.V.	Pago por depósito en garantía del inmueble ubicado en calle Ebanos no. 112, fracc. Framboyanes Villahermosa, Tabasco.	49,689
Melva Saldaña Ramírez	Pago por depósito en garantía del inmueble ubicado en la av. Universidad no.238 col. El recreo.	85,010
Ma. del Carmen Espinosa Ramón	Pago por depósito en garantía por arrendamiento de un cuarto amueblado.	2,750
Depósito en Garantía de Energía Eléctrica		\$ 151,722
Comisión Federal de Electricidad	Depósito en garantía para la contratación del servicio de energía eléctrica para las oficinas administrativas ubicada en plazas framboyanes.	\$ 20,736
Comisión Federal de Electricidad	Depósito en garantía para la contratación de un aumento de carga (3 hilos, conexión, trifásica) para la clínica periférica en Tenosique.	1,872

Proveedor	Descripción	Importe
Comisión Federal de Electricidad	Depósito en garantía para la contratación del servicio de energía eléctrica del campus de la ciudad del conocimiento.	129,114

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Muebles. El 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objeto establecer criterios generales que rigen la Contabilidad Gubernamental así como emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuye a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público. El 18 de noviembre del 2011 el Comité Consultivo hizo llegar al Secretario Técnico, la opinión sobre el proyecto de Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio; con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC, ha decidido emitir las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio al que hace referencia la Ley de Contabilidad. En base a lo anteriormente expuesto la Institución en apego a dicha normatividad ha realizado la Depreciación sistemática del costo de adquisición de los activos a lo largo de su vida útil. La Institución para determinar la vida útil estimada del bien consideró los parámetros, porcentajes de depreciación y las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, con la finalidad de actualizar la transición de aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; quedando como política de aplicación contable el método de línea recta para los activos fijos del año 1995 al 2012 en la depreciación anual, y a partir de las adquisiciones de activos de 2013 se deprecian por meses de vida útil. El monto de la Depreciación de Bienes Muebles se calculó considerando el costo de adquisición del activo depreciable, entre los años correspondientes a su vida útil; registrándose en los gastos del período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo; y en una cuenta complementaria al activo como depreciación acumulada a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar.

Para la depreciación de los activos biológicos de igual manera se consideró la guía de vida útil estimada, parámetros y porcentajes de depreciación.

En la valorización de la actualización del acervo bibliográfico de la Universidad en el mes de diciembre de 2015 se consideraron las normas aplicadas a las bibliotecas a nivel internacional para organizar y catalogar.

La Universidad cuenta con los bienes que a continuación se detallan:

Bienes Muebles	Valor histórico al 31 de diciembre de 2020	Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020	Valor en libros al 31 de diciembre de 2020
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 319,024,292	\$ 280,356,232	\$ 38,668,060
Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	\$ 230,236,722	\$ 216,391,700	\$ 13,845,022
Muebles de Oficina y Estantería	50,804,025	37,895,331	12,908,694

Bienes Muebles	Valor histórico al 31 de diciembre de 2020	Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020	Valor en libros al 31 de diciembre de 2020
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	34,414,136	23,563,587	10,850,549
Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	3,569,409	2,505,614	1,063,795
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$ 85,576,162	\$ 83,982,333	\$ 1,593,829
Equipo y Aparatos Audiovisuales	\$ 58,527,608	\$ 57,341,493	\$ 1,186,115
Cámaras Fotográficas y de Video	21,990,343	21,808,419	181,924
Aparatos Deportivos	3,043,431	3,026,635	16,796
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2,014,780	1,805,786	208,994
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$ 285,354,743	\$ 259,329,473	\$ 26,025,270
Equipo Médico y de Laboratorio	\$ 256,983,445	\$ 233,363,086	\$ 23,620,359
Instrumental Médico y de Laboratorio	28,371,298	25,966,387	2,404,911
Equipo de Transporte	\$ 54,838,833	\$ 53,900,859	\$ 937,974
Vehículos y Equipo de Terrestre	\$ 53,094,588	\$ 52,223,680	\$ 870,908
Embarcaciones	1,299,187	1,299,187	0
Carrocerías y Remolques	217,562	174,396	43,166
Otros Equipos de Transporte	227,496	203,596	23,900
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 45,411,610	\$ 33,204,514	\$ 12,207,096
Maquinaria y Equipo Industrial	\$ 13,455,135	\$ 10,839,883	\$ 2,615,252
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	12,055,238	7,875,275	4,179,963
Herramientas y Máquinas-Herramientas	5,527,504	4,609,989	917,515

Bienes Muebles	Valor histórico al 31 de diciembre de 2020	Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020	Valor en libros al 31 de diciembre de 2020
Maquinaria y Equipo Agropecuario	6,269,509	4,857,118	1,412,391
Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	5,137,597	3,021,047	2,116,550
Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción, y de Refrigeración Industrial y Comercial	2,775,827	1,963,182	812,645
Otros Equipos	190,800	38,020	152,780
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	\$ 5,914,754	\$ 0	\$ 5,914,754
Bienes Artísticos	\$ 5,914,754	\$ 0	\$ 5,914,754
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 796,120,394	\$ 710,773,411	\$ 85,346,983

El total de rubro de Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos es por un Importe de \$ 32,462,314 registrados al 31 de diciembre de 2020, de los cuales se encuentran inventariados \$5,914,754 que corresponden al rubro de Bienes Artísticos (Cuadros e Instrumentos Musicales), la diferencia de \$26,547,560 corresponden al rubro de Acervo Bibliográfico de la Institución, los cuáles se encuentran en proceso de asignación de inventario para un mejor control del sistema bibliotecario de la Universidad; de igual forma los activos biológicos, como se muestra en la siguiente tabla:

Bienes Muebles	Valor histórico al 31 de diciembre de 2020	Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020	Valor en libros al 31 de diciembre de 2020
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	\$ 26,547,560	\$ 0	\$ 26,547,560
Acervo Bibliográfico	\$ 26,547,560	\$ 0	\$ 26,547,560
Activos Biológicos	\$ 943,728	\$ 526,600	\$ 417,128
Bovinos	\$ 751,900	\$ 526,600	\$ 225,300
Porcinos	150,128	0	150,128
Ovinos y Caprinos	18,700	0	18,700

Bienes Muebles	Valor histórico al 31 de diciembre de 2020	Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020	Valor en libros al 31 de diciembre de 2020
Equinos	23,000	0	23,000
Saldo al 31 de diciembre de 2020	\$ 27,491,288	\$ 526,600	\$ 26,964,688
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de los Bienes Muebles	\$ 823,611,682	\$ 711,300,011	\$ 112,311,671

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. Su monto representa todo tipo de inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización.

Bienes Inmuebles e Infraestructura	Valor histórico al 31 de diciembre de 2020	Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020	Valor en libros al 31 de diciembre de 2020
Terrenos	\$ 1,747,163,697	\$ 0	\$ 1,747,163,697
Edificios No Residenciales	2,261,479,600	121,390,898	2,140,088,702
Infraestructura Eléctrica	94,003,449	5,537,850	88,465,599
Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones	42,040,180	3,756,839	38,283,341
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Bienes Inmuebles e Infraestructura	\$ 4,144,686,926	\$ 130,685,587	\$ 4,014,001,339

Construcciones en Proceso	Valor histórico al 31 de diciembre de 2020	Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020	Valor en libros al 31 de diciembre de 2020
Edificación no Habitacional en Proceso	\$ 69,763,976	\$ 0	\$ 69,763,976
Trabajo de Acabados en Edificio y Otros Trabajos Especializados en Proceso	6,414,385	0	6,414,385
Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	16,121,555	0	16,121,555
Construcción de Obras	7,159,969	0	7,159,969
División de Terrenos	11,995,438	0	11,995,438
Saldo al 31 de Diciembre de 2020 de Construcciones en Proceso	\$ 111,455,323	\$ 0	\$ 111,455,323
Saldo al 31 de Diciembre de 2020 de Bienes Inmuebles e Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 4,256,142,249	\$ 130,685,587	\$ 4,125,456,662

Criterio de Valuación de Infraestructura Física Universitaria ejercicio 2020: Ante las nuevas disposiciones normativas en materia de contabilidad gubernamental, resulta necesario contar con una estimación de valor de los bienes inmuebles con que cuenta la Institución (anualizado) por lo que se procedió determinar dicho valor tomando en cuenta las características, condiciones físicas y de conservación de cada uno de los inmuebles. Para la realización del estudio o avalúo se determinó tomar como referencia la aplicación del método físico, directo o de enfoque de COSTOS, a través del cual se determina el valor actual del inmueble valuado, afectado por la depreciación atribuible a los factores de edad y estado de conservación observados; así como de la información que exista del mismo, sin que la edad sea necesariamente la cronológica precisa del inmueble.

Es importante destacar que para la estimación del valor neto del inmueble se utilizó el valor registrado con corte al 31 de diciembre de 2019, afectándolo por un factor de depreciación o demérito anual (variable) de acuerdo a la siguiente fórmula: **V.N.E.= V.R.*F**

Donde: **V.N.E.**= Valor neto estimado, para el ejercicio fiscal **V.R.**= Valor registrado del inmueble, ejercicio fiscal anterior. **F**= Es el demérito por la edad y estado de conservación del inmueble.

Tabla factores de demérito de inmuebles

Estado de conservación	F. demérito
Reciente construcción	1
Bueno	0.99
Medio	0.98-0.97
Bajo	0.96-0.95

La depreciación de bienes inmuebles e infraestructura se aplica a partir del mes de febrero 2016 en forma proporcional a la que se determinó al 31 de diciembre de 2015, y se ajusta al 31 de diciembre de cada ejercicio.

Activos Intangibles. Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad comercial, intelectual y otros.

Activos Intangibles	Valor histórico al 31 de diciembre de 2020	Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2020	Valor en libros al 31 de diciembre de 2020
Patentes	\$ 12,481	\$ 0	\$ 12,481
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Activos Intangibles	\$ 12,481	\$ 0	\$ 12,481
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$ 5,079,766,412	\$ 841,985,598	\$ 4,237,780,814

Estimaciones y Deterioros

En el mes de diciembre de 2015 se llevó a cabo el criterio de la creación de una estimación para cuentas incobrables y para cumplir con la normatividad vigente emitida por el CONAC respecto a las cuentas que son de difícil recuperación, el criterio que se considera es por los importes totales de cada uno de los conceptos por incumplimiento de becas, por ser estos los más significativos de las cuentas por cobrar, por tal motivo no toma como referencia un porcentaje; dicho importe registrado al 31 de diciembre de 2015 corresponde a \$6,315,463.

En el mes de octubre de 2019 según oficio No.421/DP/2019 se recibe respuesta de los profesores que cumplieron con su grado por concepto de beca por tal motivo se realiza disminución de la estimación para cuentas incobrables de acuerdo con la normatividad vigente emitida por el CONAC (Reglas Específicas del Registro y Valorización del Patrimonio en su numeral 5.); quedando al 30 de noviembre de 2019 en la estimación de cuentas incobrables un importe \$842,570.

Al mes de diciembre de 2020 la estimación de cuentas incobrables es por un importe de \$836,320.

Otros Activos

No se cuenta con otros activos en la institución, todos están registrados en sus respectivos rubros.

Pasivo

Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2020 del rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo es de \$318,261,089 y corresponde a las obligaciones de pago de servicios personales, pagos de seguridad social como IMSS e Infonavit, proveedores por adquisición de bienes y servicios, obligaciones fiscales, cuotas y retenciones contractuales sindicales y otros adeudos de la Institución, que deberán pagarse en un plazo menor o igual a doce meses. El saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 88,584,050
Remuneraciones al Personal de carácter transitorio	\$ 228,749
Remuneraciones Adicionales y Especiales	65,484,167
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	13,558,918
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	267,484

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Seguridad Social	9,044,731
Proveedores	\$ 30,649,185
Otros Proveedores	\$ 7,283,499
Proveedores de Servicios Médicos	23,365,685
Contratistas por Servicios	0
Transferencias otorgadas por Pagar a Corto Plazo	\$ 7,759,973
Ayudas Sociales	\$ 715,527
Pensiones y Jubilaciones	7,044,446
Subsidios y subvenciones	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 164,076,127
Impuesto Sobre la Renta Retenido	\$ 117,363,843
Cuotas Retenidas	10,629,167
Descuento Mercantil	196,512
Impuesto Al Valor Agregado Traslado No Cobrado	272,978
Impuesto Al Valor Agregado Traslado Cobrado	96,000
10% de ISR Retenido S/Arrendamiento	0
3% Estatal	35,474,304
Devoluciones de la ley de Ingresos por pagar a Corto Plazo	40,160
5% al millar	3,163
Impuesto al Valor Agregado Retenido	0

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	\$ 27,191,754
Saldo al 31 de diciembre de 2020 Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 318,261,089

Para reforzar los pasivos del ejercicio 2017 los cuales representan contingencias surgidas ante la significativa disminución de la asignación presupuestal, la institución considero realizar acciones para dar cumplimiento a los compromisos derivados del ejercicio 2017.

La institución presentó una diferencia desfavorable en la asignación presupuestal por concepto del 3% sobre nómina del mes de noviembre de 2017 por el importe estimado de \$2,630,638.00, más los conceptos de actualización y recargos que se generen, los cuales se tomaran de la base que proporcione el sistema RECAUDANET al momento de realizarse el pago, la cual por cuestiones de la normatividad presupuestal no se puede registrar dentro del pasivo por no contar con asignación presupuestal para tal efecto.

- Con fecha 23 de febrero de 2018, en referencia al Oficio R.2/073/18 se solicita apoyo a fin de que se pueda otorgar anticipo de recursos a la institución que corresponden al mes de octubre de 2018, para ser recibidos en el mes de febrero de 2018 por la cantidad de \$ 19,500,000, que se destinaran para cubrir Adeudos De Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).
- En atención al Oficio Núm. 511/2018-0304 de fecha 27 de febrero de 2018 turnado por el Director General de Educación Superior Universitaria, en referencia al Oficio R.2/073/18 comenta que se están realizando las gestiones ante las instancias correspondientes, y cuando la Dirección General tenga información de dicha solicitud se hará del conocimiento oportunamente.
- Con fecha 8 de marzo de 2018 en referencia al oficio R.2/084/18 se solicita recalendarización de compromiso Recursos Federales ramo 11 del ejercicio 2018 proyecto UJ006 Aportación Federal para la operación de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Con fecha 3 de abril de 2018, en referencia al Oficio 350/18 se solicita apoyo a fin de que se pueda otorgar anticipo de recursos a la institución que corresponden al mes de octubre de 2018, para ser recibidos en el mes de abril de 2018 por la cantidad de \$ 46,283,000; y del mes de septiembre de 2018 por la cantidad de \$ 19,282,231 haciendo la suma total de \$ 65,565,231 que se destinaran para cubrir Adeudos De Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).
- En atención al Oficio Núm. 511/2018-0442 de fecha 2 de mayo de 2018 turnado por el Director General de Educación Superior Universitaria, en referencia al Oficio 350/18 comenta que se están realizando las gestiones ante las instancias correspondientes, y cuando la Dirección General tenga información de dicha solicitud se hará del conocimiento oportunamente.
- Con fecha 9 de mayo de 2018, en referencia al Oficio R.2/183/2018 se solicita apoyo a la Dirección General de Educación Superior Universitaria a fin de que se pueda otorgar anticipo de recursos a la institución que corresponden a los meses de septiembre, agosto y julio de 2018, para ser recibidos en el mes de mayo de 2018 por la cantidad de \$ 145,103,707 que se destinaran para cubrir Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).

- Con fecha 12 de junio de 2018 en referencia al oficio R.2/222/18 se solicita a la Secretaría de Finanzas del Estado de Tabasco se autorice la recalendarización Recursos Federales Ramo 11 por la cantidad de \$145,103,707.
- Con oficio R.2/239/18 de fecha 22 de junio de 2018 se solicita ampliación de Recursos Federales Ramo 11 por la cantidad de \$25, 421,516 para cubrir compromisos de la Institución.
- En respuesta del oficio R.2/239/18 del 22 de junio de 2018 la Secretaría de Planeación y Finanzas informa la autorización correspondiente al rubro de gasto corriente para el proyecto UJ006 a través del oficio SPF/AL1669/2018
- Con oficio 511-1/2018-0740 de fecha 26/06/2018 la Dirección General de Educación Superior Universitaria, informa que a través de la Adecuación Presupuestal 201/-11-511-3216 autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se aplicó el ajuste de recursos respectivos a esta institución en el periodo de julio del año en curso. Comenta que se realizaron las gestiones correspondientes con el objeto de lograr una ampliación presupuestal con la finalidad de resarcir estos recursos.
- Con oficio 511/2018-0774 de fecha 26/06/2018 la Dirección General de Educación Superior Universitaria con referencia al oficio R12/237/18 de fecha 20 de junio de 2017 referente a los recursos para la regularización de los anticipos de los pasivos de 2017 con los recursos aportados por la Federación (U006) en el presente ejercicio para estar en posibilidad de cubrir los salarios de los trabajadores y la operación normal en los últimos 3 meses de 2018, comenta que se realizaron las gestiones correspondientes con el objeto de lograr una ampliación líquida a favor de la Institución.
- Con fecha 27 de junio de 2018 referente a oficio DI No 251/18 se solicita traspaso de recursos del subsidio estatal de la segunda aportación del mes de junio de 2018 el cual corresponde a otro ejercicio fiscal.
- Con fecha 04 de julio de 2018 con referencia al oficio 500/201/-0918 la Subsecretaría de Educación Superior comunica que ha sido autorizada la propuesta presentada por la Universidad en el marco del Fondo de Apoyos para la Atención a Problemas Estructurales de las Universidades Públicas Estatales 2018. La Secretaría de Educación Pública canalizará a la Institución los recursos.
- Con fecha 03 de agosto de 2018 con referencia al oficio 500/2018-0290 donde el Lic. Arturo Núñez Jiménez Gobernador del Estado de Tabasco informa que la SEP destinará recursos a la Universidad provenientes del Fondo de Aportaciones Múltiples.
- Con oficio S.F. D.I./353/18 y con referencia al oficio R.2/312/18 de fecha 09 de agosto de 2018 mediante el cual se solicita ampliación de Recursos Federales Ramo 11 ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas.
- Con referencia al oficio D.I/0384/18 de fecha 30 de agosto de 2018 se solicita ampliación de Recursos Federales Extraordinarios Ramo 11 ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas, del Programa Carrera Docente.
- Con referencia al oficio D.I/0391/18 de fecha 30 de agosto de 2018 se solicita ampliación de Recursos Federales Extraordinarios Ramo 11 ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas, del Programa Problemas Estructurales de la UPES.

- Con referencia al oficio D.I/0394/18 de fecha 31 de agosto de 2018 se solicita ampliación de Recursos Federales Extraordinarios Ramo 11 ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas, del Programa para el Desarrollo Profesional Docente.
- Con referencia al oficio D.I/0395/18 de fecha 31 de agosto de 2018 se solicita ampliación de Recursos Federales Extraordinarios Ramo 11 ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas, del Programa de Inclusión y la Equidad Educativa.
- Con referencia al oficio D.I/0396/18 de fecha 31 de agosto de 2018 se solicita ampliación de Recursos Federales Extraordinarios Ramo 11 ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas, del Programa de Apoyo al Desarrollo de la Educación Superior.
- Con oficio S.F. D.I./465/18 y con referencia al oficio R.2/351/18 de fecha 18 de septiembre de 2018 mediante el cual se solicita ampliación de Recursos Federales Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas. Del proyecto UJ044 Complemento de aportación Estatal para el pago del Impuesto Sobre Nómina 2018.
- Con referencia al oficio R.2/349/18 de fecha 28 de septiembre de 2018 mediante el cual se solicita recalendarización de Recursos Federales Ramo 11 Educación Pública ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas. Del proyecto UJ052 Programa de Inclusión Digital de conformidad a lo establecido en el convenio.
- Con oficio R.2/362/18 de fecha 28 de septiembre de 2018 mediante el cual se solicita ampliación de Recursos Federales Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios Ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas. del proyecto UJ044 Complemento de aportación Estatal para el pago del Impuesto Sobre Nómina 2018.
- Con fecha 16 de octubre de 2018 y con referencia al oficio 511-1/2018-312 se autoriza ampliación presupuestal para resarcir a esta casa de estudios los recursos que le fueron reducidos en los meses de junio, julio y septiembre de 2018.
- Con oficio R.2/405/18 de fecha 22 de octubre de 2018 mediante el cual se solicita recalendarización de Recursos Federales Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas. Del proyecto UJ045 Aportación Estatal para Servicio Personales de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Con Oficio SPF/RC250/2018 de fecha 23 de octubre de 2018 se autoriza recalendarización de Recursos Federales Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios ejercicio 2018 Del proyecto UJ045 Aportación Estatal para Servicio Personales de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Con oficio R.2/406/18 de fecha 22 de octubre de 2018 mediante el cual se solicita ampliación de Recursos Federales Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios ejercicio 2018 ante la Secretaría de Planeación y Finanzas. Del proyecto UJ045 Aportación Estatal para Servicio Personales de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Con fecha 12 de noviembre de 2018 oficio SPF/RCC449/2018 y referente a el oficio R.2/414/18 informa el Lic. Amet Ramos Troconis Secretario de Planeación y Finanzas del Estado de Tabasco fue autorizado la recalendarización de compromiso de Recursos Federales Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios proyecto UJ045 Aportación Estatal para Servicios Personales de Universidad Juárez Autónoma de Tabasco correspondiente al rubro de gasto corriente.
- Con oficio R.2/439/18 de fecha 26 de noviembre de 2018 solicita ampliación de Recursos Federales Ramo 11 Educación Pública ejercicio 2018 proyecto UJ056 Aportación Federal

Extraordinaria para la Operación de la Universidad Juárez Autónoma De Tabasco.

- Con fecha 26 de noviembre de 2018 en referencia al oficio R.2/438/18 solicita ampliación de Recursos Federales ramo 23 Fortalecimiento Financiero ejercicio 2018 proyecto UJ057 Aportación Estatal para Servicios Personales de la UJAT (Fortalecimiento Financiero).
- Con oficio del 10 de diciembre de 2018 R.2/471/18 se solicita reducción de Recursos Federales Ramo 11 proyecto UJ006 Aportación Federal para la operación de Universidad Juárez Autónoma de Tabasco ejercicio 2018.
- Con oficio R.2/469/18 y de fecha 10 de diciembre de 2018 se solicita una ampliación de recursos federales del Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios ejercicio 2018 del proyecto UJ045 Aportación Estatal para Servicios Personales de Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
- Se solicita reducción de Recursos Federales Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios ejercicio 2018 con oficio de fecha 10 de diciembre de 2018 R.2/468/18 proyecto UJ044 Complemento de Aportación Estatal para el pago del Impuesto Sobre Nómina 2018.
- Con fecha 28 de diciembre de 2018 oficio No. DI/580/18 el cual informa que se solicitaron recursos Federales Extraordinarios no Regularizables del Ramo 11 Proyecto UJ058
- Con oficio DI/569/18 de fecha 17 de diciembre de 2018 en referencia al Oficio R.2/437/18 mediante el cual se solicita reducción de Recursos Federales Ramo 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios ejercicio 2018.
- La coordinación General de Servicio Médicos emite diversas facturas, órdenes de pago devengadas y provisionadas en el ejercicio 2018 por concepto de subcontratación de servicios con terceros por el total de \$29,257,713; que serán liberados sus pagos en el ejercicio 2019.
- La Dirección de Egresos con el oficio No. SF/DE/0008/2018 envía relación de diversos pagos pendientes en el ejercicio 2018 subfondo 11060005 para su provisión por el importe de \$10,302,920.
- La Dirección de Egresos emite Oficio No SF/DE/1213/2018 en atención al oficio No. CGSM/1757/2018 en el cual envían relación de documentos para provisión por el importe de \$2,499,928.
- Mediante Oficio No. SF/DE/1211/2018 envía relación de diversos pagos pendientes en el ejercicio 2018, subfondo 1103 para su provisión por el importe de \$1,786,792
- Con fecha 05 de noviembre de 2019 y oficio SF/DE/1095-1/2019 SE Informa que se realizó traspaso para aplicar a ADEFAS del ejercicio 2018 pagado con recurso de 2019
- Se llevó a cabo con fecha 18 de diciembre de 2019 depuración de saldos de la cuenta del Pasivo Circulante aprobada por el H. Consejo Universitario del día 17 de diciembre de 2019 según acta Núm. 232.
- Con oficio SF/DI/0146/2020 de fecha 17 de marzo de 2020 en atención al oficio R.2/128/2020 de fecha 11 de marzo se solicita recalendarización de Recursos Estatales del mes de abril por un importe de \$72,675,923, para cumplir con los compromisos contractuales establecidos en el mes de marzo del Ejercicio Fiscal 2020.
- Mediante minuta de fecha 09 de septiembre de 2020 le fue entregada a esta Universidad, las conciliaciones de saldos con cortes al 31 de marzo y al 30 de junio del 2020, ambas de fecha 31 de julio en las cuales esta universidad, aparece dentro de las cuentas contables 1.1.2.3. Deudores Diversos por Cobrar a Corto plazo y 1.1.2.5 Deudores por anticipo de la Tesorería a Corto

plazo de esa Secretaría de Finanzas por el importe de los \$72,675,923, mencionados en el párrafo que antecede.

En relación al importe de \$35,474,304 por concepto del 3% Sobre Nomina Estatal, que se tienen pendientes por cubrir al 31 de diciembre de 2020, se integran por: 1).- \$2,067,183 correspondientes a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del año 2018 y \$10,591,427 que corresponden a los meses de septiembre, octubre y noviembre del año 2019, como resultado de la falta de disponibilidad presupuestal de acuerdo al oficio de referencia No.4918/2019-DRH enviado por la Dirección de Recursos Humanos de fecha 31 de diciembre de 2019, 2).- \$7,633,390 correspondientes a los meses de octubre, noviembre y parte de diciembre de 2020 que fueron radicados por la Secretaría de Finanzas y que están pendientes por cubrir a la presente fecha, así como \$14,674,157 correspondientes al complemento de nómina y prestaciones de fin de año cubiertas en el mes de diciembre de 2020 derivados de la falta de suficiencia presupuestal, los cuales le serán solicitados los recursos a la Secretaría de Finanzas del Estado de Tabasco.

Otros Pasivos a Corto Plazo. El saldo al 31 de diciembre de 2020 de la cuenta de Otros Pasivos a Corto Plazo por un importe de \$ 32,147 representa el monto de los adeudos de la Institución, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.

Otros Pasivos a Corto Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Otros Pasivos a Corto Plazo	\$ 32,147
Saldo al 31 de diciembre de 2020 Pasivo Circulante	\$ 318,293,236

Pasivo No Circulante

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo. En el rubro de Pasivo No Circulante el saldo al 31 de diciembre de 2020 corresponde a la cuenta de Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo el cual asciende a \$1,384,434,942 que es el Régimen del Fondo de Pensiones y Jubilaciones, los recursos se llevan a través de un Fideicomiso. Este sistema de Pensiones fue creado por recursos aportados por la propia Universidad, los trabajadores y el Gobierno Federal como Beneficios al Retiro de Empleados. Los recursos financieros de este Fideicomiso son de disponibilidad restringida exclusivamente para el fin que fue creado conforme se establece en el contrato respectivo.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Aportaciones Patronales	\$ 706,566,733
Aportación del Trabajador	496,249,236

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Aportación Federal	0
Productos Financieros	181,618,973
Saldo al 31 de diciembre de 2020 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	\$ 1,384,434,942
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Pasivos	\$ 1,702,728,178

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Ingresos de la Gestión

Los Ingresos de Gestión de la Universidad se integran por los rubros que a continuación se detallan: **a) Productos de Tipo Corriente.** El saldo de este rubro presenta los ingresos que se obtuvieron por concepto de cuotas de recuperación por eventos académicos. **b) Aprovechamientos de Tipo Corriente.** El saldo de este rubro presenta los ingresos correspondientes a las cuotas que la Universidad cobra por conceptos de servicios escolares a nivel técnico, licenciatura y posgrado; como son inscripciones, revalidaciones, exámenes, constancias, certificados, expedición de títulos, cursos de actualización y capacitación, diplomados, talleres, servicios, etc., principalmente; los cuales, constituyen una de las funciones sustantivas de la razón de ser de esta institución.

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos de Gobierno. El saldo de este rubro corresponde a las ventas de la Librería y Tienda de Souvenirs Universitaria, los cuales se integra por los siguientes conceptos:

Ingresos de la Gestión	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Productos	\$ 70,260
Teatro universitario	\$ 9,000
Auditorios y Salas	49,464
Arrendamientos	11,796
Cafeterías	0

Ingresos de la Gestión	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Aprovechamiento	\$ 85,320,791
Cuotas y servicios	\$ 85,320,791
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$ 11,159
Souvenirs	\$ 5,596
Venta de libros	5,563
Contratos de Servicios de Investigación	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Ingresos de la Gestión	\$ 85,402,210

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

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones

La Universidad celebra convenios con diversos organismos del sector público y privado, por servicios de carácter profesional, técnico o educativo, que se proporcionan a estos sectores para la realización de programas específicos en estas áreas, de los cuales se han obtenido los ingresos que a continuación se detallan:

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Participaciones y Aportaciones	
Convenios Federales	\$ 3,898,927
Conacyt Fondos Sectoriales	\$ 1,825,411
Convenios Extraordinarios	293,132
Conacyt Institucional	1,580,384

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
FORDECYT=12257	200,000
Iniciativa Privada	\$ 1,848,662
Banco Santander	\$ 75,000
FEMEX PALMA	1,383,332
Sapura Energy Mexicana SA Promotora de Inversion de CV	390,330
Convenios Internacionales	\$ 71,751
Convenios Internacionales de Investigación	\$ 71,751
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$ 5,819,340

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Subsidios y Subvenciones. En este rubro se presentan los presupuestos que le fueron autorizados a la Universidad por los Gobiernos Federal y Estatal, conforme a las disposiciones legales y las establecidas mediante convenios de apoyo.

Subsidios y Subvenciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Subsidios y Subvenciones	
Subsidio Estatal Ordinario	\$ 1,074,564,401
Subsidio 3% Estatal	56,500,000
Subsidio Estatal Extraordinario	26,404,359
Subsidio Federal Ordinario	1,171,193,815

Subsidios y Subvenciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Subsidio Federal extraordinario	114,397,124
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Subsidios y Subvenciones	\$ 2,443,059,699

Otros Ingresos y Beneficios**Otros Ingresos y Beneficios**

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2020 es por un importe de \$7,224,400 que representa ingresos que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto de la Universidad como son las diferencias a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país, así como los ingresos financieros de las cuentas de inversión.

Otros Ingresos y Beneficios	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Productos Financieros	\$ 7,119,152
Incremento por variación de inventarios	0
Otros Ingreso y Beneficios Varios	105,248
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Otros Ingresos y Beneficios	\$ 7,224,400

Conciliación entre el formato de Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF

Comparando el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico de Ingresos Detallado de la Ley de Disciplina Financiera (LDF) existen conceptos de ingresos de Libre Disposición que no se reflejan en las Transferencias Federales Etiquetadas; los intereses y productos generados de recursos etiquetados deben cumplir con la misma naturaleza, razón por la cual se elabora la integración de dichos rubros de ingresos:

El Estado de Analítico de Ingresos se presenta integrado igual como el Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF.

Rubros de Ingresos	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado
Productos	\$ 0	\$ 7,189,412	\$ 7,189,412	\$ 7,189,412	\$ 7,189,412
Ingresos de Libre Disposición					
E. Productos	0	211,540	211,540	211,540	211,540
Transferencias Federales Etiquetadas					
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas	0	6,977,872	6,977,872	6,977,872	6,977,872
Aprovechamientos	\$ 0	\$ 85,320,791	\$ 85,320,791	\$ 85,320,791	\$ 83,644,291
Ingresos de Libre Disposición					
F. Aprovechamientos	0	84,823,550	84,823,550	84,823,550	83,147,050
Transferencias Federales Etiquetadas					
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas	0	497,241	497,241	497,241	497,241
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	\$ 0	\$ 11,159	\$ 11,159	\$ 11,159	\$ 11,159
Ingresos de Libre Disposición					
G. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0	11,159	11,159	11,159	11,159
Transferencias Federales Etiquetadas					
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas	0	0	0	0	0

Rubros de Ingresos	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	\$ 0	\$ 5,819,340	\$ 5,819,340	\$ 5,819,340	\$ 5,819,340
Ingresos de Libre Disposición					
K1) Otros Convenios y Subsidios	0	75,000	75,000	75,000	75,000
Transferencias Federales Etiquetadas					
b4) Otros Convenios y Subsidios	0	5,744,340	5,744,340	5,744,340	5,744,340
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$ 2,740,012,273	\$ -296,952,574	\$ 2,443,059,699	\$ 2,443,059,699	\$ 2,443,059,699
Ingresos de Libre Disposición					
J. Transferencias	0	0	0	0	0
Transferencias Federales Etiquetadas					
D. Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,740,012,273	-296,952,574	2,443,059,699	2,443,059,699	2,443,059,699
Saldo al 31 de diciembre de 2020 Rubro de Ingresos	\$ 2,740,012,273	\$ -198,611,872	\$ 2,541,400,401	\$ 2,541,400,401	\$ 2,539,723,901

Integración del Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF del concepto E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas.

Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF

Concepto	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado
Transferencias Federales Etiquetadas					
E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas					
Productos	\$ 0	\$ 6,977,872	\$ 6,977,872	\$ 6,977,872	\$ 6,977,872
Aprovechamientos	0	497,241	497,241	497,241	497,241
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2020 E. Otras Transferencias Federales Etiquetadas	\$ 0	\$ 7,475,113	\$ 7,475,113	\$ 7,475,113	\$ 7,475,113

Gastos y Otras Pérdidas

Los Gastos y Otras Pérdidas al 31 de diciembre de 2020 se detallan a continuación:

Los gastos de funcionamiento, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, otros gastos y pérdidas extraordinarias al 31 de diciembre de 2020 ascienden a la cantidad de \$2,477,988,634 que corresponden a las erogaciones que se ejercen con el presupuesto anual de la Universidad de acuerdo a las tres fuentes de financiamientos básicas y clasificados en los capítulos de acuerdo a la Contabilidad Gubernamental, siendo los más representativos del 77% los Servicios Personales por importe de \$ 1,966,373,775 por concepto de pago de nóminas, Servicios Generales

con un porcentaje de 13% equivalente a un importe de \$288,697,259 para realizar las actividades propias de la institución y medicamentos de servicios médicos; según se detalla a continuación:

Gastos y Otras Pérdidas	Saldo al 31 de Diciembre de 2020	
Gastos de funcionamiento	\$ 2,293,937,366	93%
Servicios Personales	\$ 1,966,373,775	79%
Materiales y Suministros	38,866,332	2%
Servicios Generales	288,697,259	12%
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	\$ 111,707,555	4%
Subsidios y Subvenciones	\$ 343,873	0%
Ayudas Sociales	31,870,875	1%
Pensiones y Jubilaciones	79,487,782	3%
Donativos	5,025	0%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$ 72,343,713	3%
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$ 72,237,961	3%
Disminución de Inventarios	103,700	0%
Otros Gastos Varios	2,052	0%
Saldo al 31 de diciembre de 2020 de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 2,477,988,634	100%

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

Patrimonio Contribuido y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores

Principales criterios y políticas aplicadas a los movimientos en el Patrimonio: IVA Traslado e IVA Acreditable.

La Universidad Juárez Autónoma de Tabasco en su carácter de Institución Pública de Enseñanza Superior, realiza diversas actividades de investigación y desarrollo de proyectos para otras entidades

públicas y privadas bajo contratos suscritos con las mismas. Dichas actividades en los términos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado constituyen prestaciones de servicios gravadas por la misma, por lo que la Institución, bajo los supuestos del Artículo 5º fracción V de dicho ordenamiento, debe acreditar en su totalidad o en la proporción que corresponda, el impuesto que le fue trasladado en el pago de los actos o actividades de terceros que utiliza para realizar los afectos a este impuesto.

En virtud de que el efecto de realizar el acreditamiento antes mencionado puede arrojar una diferencia a favor o a cargo de la Institución, la cual por su origen y naturaleza no satisface las disposiciones de las normas de contabilidad gubernamental emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para afectar sus ingresos o gastos, la política que se adoptó es realizar ajustes directamente al patrimonio en forma mensual, aumentándolo o disminuyéndolo según resulte el efecto correspondiente.

En consecuencia, la posición resultante entre el impuesto de sus ingresos gravados y la proporción acreditable del impuesto que le fue trasladado es reconocida mensualmente como un ajuste a su patrimonio.

En el mes de Octubre de 2015 sufrieron cambios en la cuenta de la Hacienda Pública, llevando acabo la reclasificación de impuesto al valor agregado que se estaba registrando en las cuentas de patrimonio y su control en cuentas de orden por un monto de \$62,803,073, abonando dicho importe a la cuenta de resultado de ejercicios anteriores; así como el registro en las cuentas de activo y pasivo respectivamente cargando o abonando a las cuentas del IVA acreditable y pendiente por acreditar e IVA trasladado pendiente de cobro y cobrado y así mismo, dar cumplimiento a la obligación de llevar la contabilidad electrónica según artículo 28, fracción III del CFF y artículo 33, apartado B, fracciones I, III, IV y V y 34 de RCFF.

En el mes de enero 2016 hubo correcciones a resultado de ejercicios anteriores por un importe de \$704,411 y fueron por (a) el registro de reversa de movimiento duplicado en el mes de diciembre 2015 de la depreciación de la cuenta 12431 Equipo Médico y de Laboratorio; (b) Devolución de reembolsos por apoyo a gastos de seminario según oficio DACBIOL/1562/15; (c) Pago de retenciones del mes de diciembre de 2015; (d) devolución de remanente de proyectos de investigación del ejercicio 2015.

En el mes de febrero de 2016 existieron correcciones al resultado de ejercicios anteriores por un importe de \$2,850,074 y fue por las siguientes situaciones (a) pago a la TESOFE por reintegro de remanentes PROFOCIE 2014; (b) cancelaciones de cheques; (c) pago de cargas financieras originadas por reintegro extemporáneo; (d) reintegro de recursos no ejercidos de proyectos.

En el mes de marzo 2016 se registraron correcciones al resultado de ejercicios anteriores por un importe de \$1,010,155 por devolución de recursos de reintegro del subsidio federal 2015 y remanentes de proyectos.

En el mes de abril 2016 existen correcciones al resultado de ejercicios anteriores por un importe de \$506,436 y se fue por registro de pago de comisiones cobradas de los años 2014 y 2015, provisión de adeudo con la universidad por incumplimiento de beca según oficio 0368-DI/2016, 1228/2016-D.R.H y cancelaciones de sueldos por incumplimiento de contrato según oficio DACEA/661/16 Por baja definitiva enviada a recursos humanos con oficio número DACEA/427/15.

En el mes de mayo 2016 se registraron corrección en el resultado de ejercicios anteriores por un importe de \$134,026 debido a reclasificaciones de fondos por estar incorrectos, cancelaciones de pagos; pago de comisiones de ejercicios 2015, pago de cargas financieras que deben de cubrirse según art 85 del reglamento de LFP Y RH los reintegros extemporáneos que efectúen los beneficiarios de las aportaciones federales.

En el mes de junio 2016 se registraron correcciones al resultado de ejercicios anteriores por un importe de -\$188,808 por conceptos de reclasificaciones de bienes, cancelaciones de sueldos por

ausencias, reintegro de recursos no comprobados del convenio con la ANUIES para el desarrollo del proyecto programa de apoyo a la formación profesional 2014, devolución de remanente del 3er. encuentro de jóvenes hacia la investigación en el estado de tabasco, cta. 0199414215 Bancomer.

En el mes de julio 2016 se registraron correcciones al resultado de ejercicios anteriores por un importe de -\$5,272 por conceptos de reclasificaciones de reconocimientos de ingresos que no procedían, cancelaciones de sueldos provisionados de más en los meses de marzo, julio y agosto de 2015.

Las correcciones del mes de agosto de 2016 al resultado de ejercicios anteriores por un importe de -\$899,671 es por registros de reanudación de descuento de incumplimiento de becas los cuales correspondía a ejercicio de 2014 y se registró por un importe mayor al adeudo; así también a provisiones de cheques duplicados de 2015 registrados en 2016, sueldos pagados de más de 2015 en la segunda quincena de agosto de 2016.

Para el mes de septiembre de 2016 el resultado de ejercicios anteriores se realizaron correcciones por un importe de \$303,265 y estas fueron por conceptos de reclasificaciones entre fondos, devoluciones de becas, comisiones cobradas de los meses de enero, marzo junio, agosto diciembre de 2015.

En el mes de octubre de 2016 las afectaciones al resultado de ejercicios anteriores por un monto de -\$7,292 fueron por reclasificaciones de bienes de activos fijos entre unidades responsables y entre bienes.

Para el mes de noviembre de 2016 el resultado de ejercicios anteriores por el monto de -\$1,289,887 fue por correcciones y reclasificaciones de activos fijos, cancelación de los movimientos contables según adendum al acta administrativa del inventario de la librería universitaria del día 04/08/2016 que realizó contraloría general de la UJAT y por reintegro de recursos no ejercidos de proyectos.

En diciembre de 2016 el resultado de ejercicios anteriores tuvo correcciones por un monto de -\$48,738 por cancelaciones de provisiones del ejercicio 2014; cancelación de registros de documentos duplicados; registros de pagos de más, y reclasificaciones de fondos por traspasos definitivos.

En el mes de enero 2017 se realizaron rectificaciones por conceptos de pagos duplicados, cancelaciones de cheques por no proceder y reclasificaciones de cuentas los cuales suman un importe de \$707,332.

En el mes de febrero de 2017 las rectificaciones al resultado de ejercicios anteriores por un monto de \$693,329 son por registros de sueldos provisionados del año anterior y reclasificaciones por cambio de unidad responsable de activos fijos.

Las rectificaciones al resultado de ejercicios anteriores en el mes de marzo de 2017 por un importe de \$201,853 es por reintegración de recursos no ejercidos, cancelación de cheques por que ya no procedía su cobro y por devoluciones de recursos e intereses generados de proyectos que ya no fueron ejercidos.

Las rectificaciones al resultado de ejercicios anteriores en el mes de abril de 2017 por un importe de \$12,910 por provisión de devolución de pago de becas por incumplimiento y por provisión de sueldos pagados de más al personal de nómina sindicalizada del mes de diciembre de 2016.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores por -\$84,427 del mes de mayo de 2017 fueron por cancelaciones de gastos porque el proveedor no timbró facturas, provisiones de sueldos pagados de más a nóminas complementarias sindicalizadas de noviembre 2016 y mayo 2017, cancelación de facturas que no proceden, reintegro de rendimientos y reclasificaciones de cuentas.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores por -\$236,597 del mes de junio de 2017 fueron por reintegros de recursos de proyectos no ejercidos, así como de cheques cancelados de sueldos, reintegro

de rendimientos financieros y cancelación de gastos por incumplimiento de entrega.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores por \$309,761 del mes de julio de 2017 fueron por registro de cancelaciones de pagos duplicados; cancelaciones de facturas del año anterior que no proceden y a facturas de fecha 28/12/2016 que fueron devueltas para su refacturación y gestión.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores del mes de agosto por un monto de -\$5,402 fueron por el registro de diferencia de ajuste de centavos del pago de IVA mes de julio/2017 y acreditamiento de IVA a favor de los meses de mayo, agosto, octubre, diciembre/2016; depósitos de movimientos de saldos depurados de años anteriores, provisión de devolución del reintegro de productos financieros; por el cambio de cuenta entre bienes y por reclasificación del registro de comisión en fondo erróneo.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores correspondientes al mes de septiembre por un monto \$-57,998.45 fueron por la devolución del remanente de la aportación e intereses de los subfondos 12168 Reconocimiento de Plantilla y 12172 Carrera Docente, así también por la cancelación del registro E-2893 30/09/2005 y E-3215 31/10/2005 y por registro de la provisión del adeudo al proveedor. Jorge Armando Hernández Mendoza (JH Sumilan Suministros de Medicamentos) según oficio No. AG/LC/866/2017 por falta de entrega de productos y reactivos que fueron pagadas con CG14989181 17/06/2016 y CG14989969 de fecha 17/06/2016.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores correspondientes al mes de octubre por un monto \$-349 fueron por reintegro de recursos no ejercidos 2016 proyecto seguimiento de clubes universitarios de ciencia p/la divulgación científica en la Educación. Media Superior y cancelaciones de interés de los subfondos 12160 Saneamiento Financiero 2016 y 12170 Reformas Estructurales 2016.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores del mes de noviembre por un monto de \$-3,443,718 fue por el reintegro de recursos no ejercidos 2016 de proyectos según Oficio No SF/DI/464/17, y cancelación de registro por adeudo improcedente por no incluirse en el convenio de beca institucional a becario según Oficio 3143/2017-DRH y Oficio-389/DP-2017 del 31/08/2017.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores del mes de diciembre por un monto de \$-1,421,363 fueron por reclasificaciones de fondos por traspasos definitivos de fondos de ejercicios anteriores y por reconocimiento de anticipo de activo fijo del ejercicio 2015.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de enero de 2018 por un monto de \$-6,104,411 fueron por provisión de reintegro a la Tesorería de a la Federación de recursos no ejercidos del PFCE (fondo 12183) oficio No.0050/DI/2018; por recursos no ejercidos de CONACYT Institucional según oficio no. SF/DI/039/18 y por reducción de gasto según oficio DE./081/2018 de fecha 26/01/2018; Reclasificación por factura cancelada por el proveedor según oficio 004 de 11 de enero de 2017 según oficio 004/SF/17, devolución de recibo con ch 218 del 09/014/2017 y reclasificaciones de instrumental médicos bienes no inventariables.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de febrero de 2018 por un monto \$-394,014 fueron por provisión de reintegro a la Tesorería de a la Federación de recursos no ejercidos del PFCE (fondo 12183), reclasificación de bienes, provisión de sueldos pagados de más, cancelaciones de sueldos y a provisión de becas por haber renunciado al verano científico de años anteriores.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de marzo de 2018 fueron por un monto de \$412,001 por reclasificaciones de fondos por traspasos definitivos y reclasificaciones de bienes, así como por cancelaciones de facturas provisiones por renuncia de beca de verano científico de años anteriores.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de abril de 2018 por un monto de \$ 662,859 fue por registro Cancelaciones por concepto de servicios médicos, análisis clínicos, diplomados, cuotas de recuperación del ejercicio 2017; cancelación de registro y de provisión de un pasivo del año 2015 por no haberse realizado el pago, reintegros de recursos no ejercidos del proyecto 12161 CONACYT

UAM y provisiones a la Tesorería de la Federación por productos financieros de ejercicio 2017 y reclasificaciones de bienes.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de mayo de 2018 por un monto de -\$ 329,644 fue por el registro de reclasificaciones de bienes, Provisiones de facturas de 2 fondos de ejercicios anteriores una por el reintegro de recursos no ejercidos del proyecto cultura financiera para MIPYMES del fondo 12128 y otra a la tesorería de la federación del proyecto carrera docente 2017.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores del mes de junio 2018 por un importe de -\$5, 634,648 fueron por registro de facturas de reintegro a la Tesorería de Federación de los fondos PFCE 2017 y Fondos Mixtos, así como a reclasificaciones de bienes.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores del mes de julio 2018 por un importe de -\$186,163 fueron por registro de provisiones de reintegros a la Tesorería y al Gobierno del Estado de recursos no ejercidos de fondos del ejercicio 2017.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de agosto 2018 por un importe de \$-1,900,192 fueron por registro de cancelación de provisiones de facturas por reintegros a la tesorería de la federación, provisiones por redondeo de centavos para el reintegro a la Tesorería de la Federación, así como reclasificación de bienes.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de septiembre de 2018 por un importe de \$20,314 fueron por registro por cancelación de provisión de del pago a la Comisión Nacional del Agua correspondiente a sexto bimestre de ejercicio 2017; y por el registro de reclasificaciones de bienes.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de octubre de 2018 por un importe de \$22,236 fueron por registro de provisión de remanente y productos financiero del fondo 12169 PROEXES 2016; registros de reclasificación de bienes y por la cancelación movimientos de facturas por cambio en la razón social del proveedor.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de noviembre de 2018 por un importe de \$ 2,250,394 fueron por reconocimiento y reclasificación de bienes. Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de diciembre de 2018 por un importe de -\$ 53,641 fueron por registro de reclasificaciones de fondos; provisión de reintegros de recursos no ejercidos; cancelación de registro por diferencia pago de menos por no haber sido solicitado el reembolso y provisión de adeudo.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores correspondientes al mes de enero de 2019 por un importe -\$4,739,387 fueron por registros de cancelaciones de facturas por servicios no realizados en el ejercicio 2018, provisiones de intereses y comisiones de ejercicios anteriores; registros de cancelaciones de órdenes de pago por no proceder el pago y reintegros realizados a la Tesorería de la Federación por recursos no ejercidos de 2018.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores correspondientes al mes de febrero de 2019 por un importe -\$452,168 fueron por registros de cancelaciones de facturas por servicios no realizados en el ejercicio 2018, provisiones de intereses de ejercicios anteriores; registros de diferencia de más, de acuerdo a la aportación patronal solicitada por la unidad de gestión operativa de pensiones; registro de interés correspondiente a ejercicios anteriores; y registro de reclasificaciones de bienes. Por no proceder el pago y a reintegros realizados a la Tesorería de la Federación por recursos no ejercidos de 2018.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de marzo del 2019 por un monto de \$3,398,075 fueron por registros de cancelaciones de provisiones de facturas que ya no procedían sus pagos, así también por provisiones de productos financieros a la Tesorería de Federación de ejercicios anteriores y a reclasificaciones de bienes.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de abril de 2019 por un monto de \$113,820 fueron por registro de provisiones, rectificaciones de cuentas por pago de finiquitos y por registro de

comisiones de proyectos de ejercicios anteriores.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de mayo de 2019 por un monto de \$ 205,586 fueron por registros de provisiones por cancelaciones de depósitos de proyectos de ejercicios anteriores, por registros de devoluciones de recursos no ejercidos a la Tesorería de la Federación, por registros de devoluciones académicas y registro de interés de fideicomisos de ejercicio anteriores.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de junio de 2019 por un monto de \$ -17,430 fueron por registros de reclasificaciones de bienes, provisión de sueldo por pago de más, registró por multa a proveedor, provisiones por cancelaciones de facturas de proyectos de ejercicios anteriores, y por registros de productos financieros a la Tesorería de la Federación.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de julio 2019 por un monto de \$-583,843 fue por concepto de reclasificación de cuenta por monto registrado de más en banco del subfondo PFCE 2018, y por registro de provisiones de pagos de cédulas profesionales correspondientes al ejercicio 2018.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de agosto de 2019 por un monto de \$31,831 fueron por concepto de registros de comisiones de ejercicios anteriores del fideicomiso PROMEP; registro de diferencias que se debían de los días 9 y 10 de diciembre de 2018 del subfondo de recursos propios y a registro de reclasificaciones de bienes.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de septiembre de 2019 por un importe de -\$1,313,669 fueron por concepto de registro de provisiones de reintegro a la Tesorería de la Federación del remanente y productos financieros del Subsidio Federal del ejercicio 2017 y registros de reclasificaciones de bienes.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de octubre de 2019 por un importe de -\$4,508,830 fueron provisiones de reintegro de subsidio extraordinario de 2018 a la Tesorería de la Federación, registro de cancelación de factura de convenio Estatal CCYTET 2018 y registro de cancelación parcial de la estimación de cuentas incobrables y deudores diversos por haber obtenido su grado según relación enviada por la Dirección de Posgrado concepto de beca de grado.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de noviembre 2019 por un importe de -\$2,479,837 se deben a registros de cancelaciones de provisiones de adeudos por concepto de incumplimiento de becas y por registro de provisiones de sueldos y pensiones de ejercicios anteriores pagadas de más.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de diciembre de 2019 por un importe de -\$5,559,286 se debe a registro de depuración de saldos aprobado por el H. Consejo Universitario en su sesión ordinaria del día 17 de diciembre de 2019 según acta 232 y al registro de revaluación del Acervo Bibliográfico de la Universidad.

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de enero de 2020, por un importe de -\$43,517,296, se debe al registro de provisiones de remanentes y productos financieros de subfondos federales, ordinarios y extraordinarios de los años 2018 y 2019 a la tesorería de la federación, cancelación de movimiento del corte de caja de 2019 por haberse reflejado en enero de 2020, provisión de registros de depreciación de cuentas 12464 y 12419, registro por cambios de bienes, provisión del préstamo del ejercicio 2019 a la Secretaría de Finanzas del subfondo 12251003, Provisión de comisión pagada de más de diciembre 2019, provisión por sueldo pagado de más de la nómina de sindicalizados del 15 oct. 2018, registro de diferencias bancarias pendientes de aclarar con la institución financiera Santander Serfin, registro de reclasificación de bienes y registro de cancelaciones de provisiones de las cuotas obrero patronales registradas de más para el pago al IMSS del mes de diciembre y del 6to bimestre al INFONAVIT del 2019.

La rectificación a ejercicios anteriores del mes de febrero se debe al registro de provisión de pagos realizados de más a proveedores correspondiente al subfondo 1207 PROMEP; y a reclasificación de

bienes, registros de cancelación de facturas serie B correspondientes al convenio: oficio No. 903/SIPyV/2017, provisos a la Tesorería de la Federación por remanente y productos financieros del subfondo 12229 Inclusión y Equidad Educ. 2018; provisión de recurso no ejercidos del subfondo 12235 "Federación Mexicana de Palmicultores y Extractores de Palma de Aceite".

Las rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de marzo 2020 se debe a registros de cancelación de provisiones del ejercicio 2019 por concepto de pago parcial de gastos médicos, y cancelación de provisión de pasivo por cheque cancelado por no haberse cobrado en ejercicios 2018 y en marzo 2020 se realizó pago.

En el mes de abril de 2020 no tuvo movimientos la cuenta de rectificaciones a ejercicios anteriores.

En el mes de mayo de 2020 no tuvo movimientos la cuenta de rectificaciones a ejercicios anteriores.

Las Rectificaciones a ejercicios anteriores del mes de junio se deben a la cancelación del registro de adeudo a trabajadores de ejercicios anteriores, por haberse realizado el descuento en el ejercicio actual.

En el mes de julio de 2020 no tuvo movimientos la cuenta de rectificaciones a ejercicios anteriores.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores correspondientes al mes de agosto de 2020 se deben a registros de cancelación de provisiones del ejercicio 2019 por concepto de pago parcial de gastos médicos, a cancelaciones de registros por concepto de depuración de saldos que no procedían, y a corrección de fondos por traspasos definitivos.

En el mes de septiembre de 2020 no tuvo movimientos la cuenta de rectificaciones a ejercicios anteriores.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores correspondientes al mes de octubre se deben a registro de provisión de reintegros no ejercidos y cancelación de movimiento registrados en el mes de enero de 2019

En el mes de noviembre de 2020 no tuvo movimientos la cuenta de rectificaciones a ejercicios anteriores.

Las rectificaciones de ejercicios anteriores correspondientes al mes de diciembre de 2020 por un monto \$ -2,816,198 de se deben a registro de cancelaciones de provisiones a proveedores del ejercicio 2019, cancelación de la provisión de subsidios extraordinarios del ejercicio anteriores por no haber llegado el recurso, reconocimiento de productos financieros a la Tesorería de la Federación de ejercicios anteriores, registro por concepto de cancelación parcial del 3% sobre nómina del mes de diciembre de 2019 por haber ser pago en el presente año, así mismo se registró el saldo final del pasivo de servicios médicos correspondiente al ejercicio 2019 y a registros por reclasificación bienes.

Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio Actual	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Aportaciones	
Donación de Bienes Muebles	\$ 0
Reclasificación de activos biológicos por cambio de edad	714,650

Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio Actual	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Nacencias de activos biológicos	114,000
Baja de activos biológicos por ventas	-157,150
Baja de activos biológicos por mortandad	-68,650
Baja de activos biológicos por reclasificación	-525,785
Baja de activos biológicos por donación	0
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio Actual	\$ 77,065

Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Resultado del ejercicio anterior	\$ -43,881,593
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	\$ -43,881,593

Rectificaciones de Ejercicios Anteriores	Saldo al 31 de diciembre de 2020
Rectificaciones de Ejercicios Anteriores	\$ -19,596,398

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

Este apartado se encuentra desagregado de la siguiente manera: a) El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes como se muestra en el siguiente cuadro; b) La Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, no realizó adquisiciones mediante subsidios de capital del sector central; c) Conciliación de los Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios que se ilustran en el segundo cuadro, se estableció a través del Método

Indirecto el cual se parte del resultado del ejercicio (ahorro o desahorro), cifra que se corrige posteriormente por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) de cobros y pagos pasados o futuros, así como de las partidas de ingresos o gastos asociados con flujo de efectivo de inversión o financiero, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

Descripción	2020	2019
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	442,581,311	258,853,124
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	0	0
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	442,581,311	258,853,124

Descripción	2020	2019
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	135,860,729	-133,432,363
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	72,343,713	89,550,769
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	63,517,015	-43,881,593

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

La vinculación del Estado de Actividades y el ejercicio del presupuesto tanto de ingresos como de egresos se hacen en el momento contable del devengado, por lo que resulta conveniente utilizar este momento contable para llevar a cabo la conciliación entre los conceptos contables y presupuestarios; porque existen ingresos y gastos que no afectan al presupuesto o inversiones que no afectan las cuentas del estado de actividades.

El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), homologado a la Matriz de Conversión donde se relaciona el Clasificador por Objeto del Gasto con el Plan de Cuenta.

En el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) y Estado de Actividades muestra el capítulo de Servicios Personales.

De igual forma en el Estado de Actividades se encuentra el concepto Materiales y Suministros, y comparado con el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), aparece el mismo concepto, solo que revisando la Matriz de Conversión, en específico a este capítulo 2000 la relación entre el Plan de Cuenta incluye tanto las cuenta

contables del Estado de Situación Financiera así como de las cuentas del Estado de Actividades, es justo en este capítulo en donde puede existir diferencia entre un formato y otro, debido a que algunas compras se pueden llevar a la cuenta del Activo Circulante, como son Almacén o se registren en la cuenta del Gastos: Materiales y Suministros, dicho concepto corresponde al Estado de Actividades, independientemente que se registra en cualquier plan de cuentas, en ese momento se realizan simultáneamente los procesos presupuestal y contable; cabe hacer mención que cuando se registra a una cuenta de Almacén, las salidas de los artículos no afectan presupuesto de egresos, solo movimientos contables al gasto y abono a la cuenta de almacén porque al momento de efectuar la compra se registra a la cuenta del activo “almacén” y simultáneamente al presupuesto de egresos.

Capítulo	Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Estado de Actividades	Diferencia
1000 Servicios Personales	\$ 1,966,373,775	\$ 1,966,373,775	\$ 0
2000 Materiales y Suministros	47,265,051	38,866,332	8,398,719
3000 Servicios Generales	273,769,895	288,697,259	-14,927,364
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	111,707,555	111,707,555	0
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,204,136	0	10,204,136
6000 Inversión Pública	3,462,033	0	3,462,033

Como se puede apreciar en la tabla, en lo que respecta al *capítulo 2000* hay una diferencia \$8,398,719 corresponde a compras de medicamentos por un importe de \$ 20,073,238 y fue registrado en la cuenta de Almacén, que forma parte del Estado de Situación Financiera y no a la cuenta del Estados de Actividades, pero sí afecta el Presupuesto de Egresos porque ya se está ejerciendo el recurso, menos las salidas de inventarios de mercancías y de medicamentos de almacén por \$ 11,674,519 que ya no afecta el presupuesto de egreso porque solo se registra los movimientos a la cuentas del gasto de Materiales y Suministros ya que cuando se efectuó la compra en su momento se realizó la afectación presupuestal, por consecuencia es sin afectación presupuestaria las salidas del inventario y almacén, tal como se muestra en la siguiente cedula: se anexa el plan de cuenta en las cuales fueron registradas.

Integración de la diferencia del capítulo 2000			
Plan de Cuentas	Nombre	Concepto	Importe
Otros Egresos Presupuestales No Contables			
11514	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	Compra de Medicamentos para el Almacén	\$ 20,073,238
menos: Otros Gastos Contables No Presupuestales			
51238	Mercancías para su Comercialización	Salida del Inventario de Mercancías	\$ 9,280
51253	Medicinas y Productos Farmacéuticos	Salida de Medicamentos del Almacén	11,665,239
			\$ 11,674,519
Integración de la diferencia del Capítulo 2000			\$ 8,398,719

En lo que respecta al *capítulo 3000* hay una diferencia \$14,927,364; que corresponde a provisión de gastos de servicios médicos, por servicios subrogados con terceros para los derechohabientes de la UJAT, que no afecta presupuesto por no contar con disponibilidad presupuestal, enviada mediante los oficios CGSM/1058/2020 y provisión de la diferencia del mes de diciembre de 2020 correspondiente al 3% sobre nóminas por no contar con disponibilidad presupuestal de acuerdo al oficio 3394-A/2020-D.R.H emitido por la Dirección de Recursos Humanos, las cuales están registradas en su respectivos rubros e importes.

Integración de la diferencia del capítulo 3000			
Plan de Cuentas	Nombre	Concepto	Importe
Otros Gastos Contables No Presupuestales			
51339	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales	Provision de pasivos según oficio CGSM/1058/2020 enviado por la Coordinación General de Servicios Medicos	\$ 253,207

51398	Impuesto Sobre Nóminas y Otros que se deriven de una Relación Laboral	Provisión según Oficio No. 3394-A/2020-D.R.H. de la Dirección de Recursos Humanos	14,674,157
Integración de la diferencia del Capítulo 3000			\$ 14,927,364

En lo que respecta al *capítulo* 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, ya que están registradas en cuentas que integran el Estado de Situación Financieras y no en el Estado de Actividades, pero si es con afectación presupuestaria, por consecuencia se visualiza en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto. Se anexa el plan de cuenta en donde se efectuó el registro contable, como se refleja en la siguiente tabla:

Integración del capítulo 5000	
Plan de Cuentas	Importe
1241 Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 5,436,705
1242 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	586,093
1243 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,297,664
1246 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	381,422
1247 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	502,252
	\$ 10,204,136

En el Estado Analítico del Activo en la variación del período de la cuenta de Bienes Muebles es por un importe de \$10,157,101 comparando con el capítulo 5000 que es por \$10,204,136 existe una diferencia de \$47,035 que corresponde a los siguientes conceptos:

Conceptos que no afectan el presupuesto	Importe
Reclasificación de activos biológicos por cambio de edad	\$ 714,650
Nacencias de activos biológicos	114,000
Baja de activos biológicos por ventas	-157,150

Conceptos que no afectan el presupuesto	Importe
Reclasificación de activos biológicos por cambio de edad	\$ 714,650
Baja de activos biológicos por mortandad	-68,650
Baja de activos biológicos por reclasificación	-525,785
Baja de activos biológicos por donación	-0
Suma	\$ 77,065
menos: Baja de activos fijos	-124,100
Total de Conceptos que no afectan el presupuesto	\$ -47,035

El *capítulo* 6000 Inversión Pública, ya que están registradas en cuentas que integran el Estado de Situación Financieras y no en el Estado de Actividades, pero si es con afectación presupuestaria, por consecuencia se visualiza en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto. Se anexa el plan de cuenta en donde se efectuó el registro contable, como se refleja en la siguiente tabla:

Integración del capítulo 6000	
Plan de Cuentas	Importe
1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	\$ 3,462,033

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 (Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	2,541,400,401
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	7,224,400
2.1. Ingresos Financieros	7,119,152
2.2. Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4. Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5. Otros Ingresos y Beneficios Varios	105,248
2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	0
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	7,119,152
3.1. Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	7,119,152
4. Total de Ingresos Contables	2,541,505,649

Universidad Juárez Autónoma de Tabasco Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 (Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	2,412,782,445
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	33,739,407
2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2. Materiales y Suministro	20,073,238

2.3. Mobiliario y Equipo de Administración	5,938,957
2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	586,093
2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,297,664
2.6. Vehículos y Equipo de transporte	0
2.7. Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	381,422
2.9. Activos Biológicos	0
2.10. Bienes Inmuebles	0
2.11. Activos Intangibles	0
2.12. Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13. Obra Pública en Bienes Propios	3,462,033
2.14. Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15. Compra de Títulos y Valores	0
2.16. Concesión de Préstamos	0
2.17. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19. Amortización de la Deuda Pública	0
2.20. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21. Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	98,945,596
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	72,341,662
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	0
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6 Otros Gastos	2,052
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	26,601,882
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	2,477,988,634

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

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

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias

Cuentas de Orden Contables. Los saldos de las cuentas de orden contables están integrados por litigios en los que la Universidad es parte actora o demandada, los cuales se detallan a continuación:

	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Juicios Promovidos por la Universidad	\$ 15,591,594
Juicios Civiles	7,668,036
Averiguaciones Previas	7,759,455
Mercantiles	164,103
Demandas Recibidas por la Universidad	\$ 65,675,902
Juicios Laborales	65,675,902
Crédito Fiscales Determinados por el SAT	\$ 630,580,392
Crédito fiscal	630,580,392
Régimen de Pensiones	\$ 23,836,278,493
Reglamento del Régimen de Pensiones	85,250,147
Valuación Actuarial Régimen de Pensiones	23,751,028,346

Cuentas de Orden Presupuestarias. Las cuentas de orden que se consideran son las presupuestarias de ingresos y egreso.

	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Ley de Ingresos	\$ 0
Ley de Ingresos Estimada	\$ -2,740,012,273
Ley de Ingresos por Ejecutar	0
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	198,611,872
Ley de Ingresos Devengada	1,676,500
Ley de Ingresos Recaudada	2,539,723,901
Presupuesto de Egresos	\$ 0
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ -2,740,012,273
Presupuesto de Egresos por Ejercer	73,556,355
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	194,505,776
Presupuesto de Egresos Comprometido	59,167,698
Presupuesto de Egresos Devengado	239,314,958
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	2,173,467,486

Subejercicios 2020

Al 31 de diciembre de 2020 la Institución presenta un subejercicio por un importe de \$132,724,052 (Ciento treinta y dos millones setecientos veinticuatro mil cincuenta y dos pesos M.N.) que se refleja

en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, integrado por:

A) Recursos comprometidos para el ejercicio por \$7,097,788 (Siete millones noventa y siete mil setecientos ochenta y ocho pesos M.N.) que corresponden a 10 proyectos del "Programa para el Desarrollo Profesional Docente" multianual (S247 PRODEP) de los ejercicios: 2017 \$319,037 (Trescientos diecinueve mil treinta y siete pesos M.N.); 2018 \$346,100 (Trescientos cuarenta y seis mil cien pesos M.N.); 2019 \$276,752 (Doscientos setenta y seis mil setecientos setenta y cincuenta y dos pesos M.N.) y 2020 \$6,155,900 (Seis millones ciento cincuenta y cinco mil novecientos pesos M.N.) los cuales no podrán exceder de cinco años posteriores a su autorización de acuerdo a los lineamientos publicados el 11 de noviembre del 2002, y a los términos de la cláusula primera del Convenio de Apoyo Financiero suscrito entre la SEP y la UJAT.

B) \$2,974,155 (Dos millones novecientos setenta y cuatro mil ciento cincuenta y cinco pesos M.N.) de 57 Proyectos que corresponden a los Recursos del "Programa de Fortalecimiento a la Excelencia Educativa" (PROFEXCE) 2020.

C) \$67,245 (sesenta y siete mil doscientos cuarenta y cinco pesos M.N.) de 3 proyectos que forman parte de los Recursos comprometidos para el ejercicio multianual del "Programa U040 UJ Carrera Docente" que concierne a los ejercicios: 2019 \$46,990 (Cuarenta y seis mil novecientos noventa pesos M.N.) y 2020 \$20,255 (Veinte mil doscientos cincuenta y cinco pesos M.N.).

D) 28 Proyectos por Convenios que suscribieron la Universidad con Entidades de la Administración Pública Federal, Estatal y Otros. \$5,661,427 (Cinco millones seiscientos sesenta y un mil cuatrocientos veinticuatro pesos M.N.).

E) Recursos Financieros ordinarios y extraordinarios disponibles de los Subsidios Federales y Estatales del ejercicio 2020, derivados de Convenios entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tabasco y la UJAT por \$102,997,692 (Ciento dos millones novecientos noventa y siete mil seiscientos noventa y dos pesos M.N.) integrados de la siguiente manera:

1.- \$19,044,681 (Diecinueve millones cuarenta y cuatro mil seiscientos ochenta y un pesos M.N.), cuyos recursos se tienen comprometidos de acuerdo a los oficios SF/DC/0201-A/2020, DRM/0409/2020, los cuales serán refrendados para cumplir con los compromisos contraídos mediante contratos que serán pagados durante el primer trimestre del 2021.

2.- \$83,953,011 (Ochenta y tres millones novecientos cincuenta y tres mil once pesos M.N.), de subsidios Federales y Estatales que se generaron durante el ejercicio 2020, como resultado de las medidas de austeridad implementadas por la Universidad y el ajuste en el tabulador de sueldos, además de que las actividades académicas y administrativas se llevaron a cabo durante la mayoría de los meses del año de manera virtual, obteniéndose un ahorro significativo y reduciéndose así el gasto operativo. Dicho importe se conforma por \$37,343,289 (Treinta y siete millones trescientos cuarenta y tres mil doscientos ochenta y nueve pesos M.N.) del capítulo: 1000 "Servicios Personales", \$15,967,579 (Quince millones novecientos sesenta y siete mil quinientos setenta y nueve pesos M.N.) capítulo 2000 "Materiales y Suministros" y \$30,642,143 (Treinta millones seiscientos cuarenta y dos mil ciento cuarenta y tres pesos M.N.) del capítulo 3000 "Servicios Generales" de acuerdo a la

siguiente integración:

Subfondo	Origen del Recurso	Capítulo	Importe
11010007	Subsidio Federal Ordinario	1000	\$ 332,490
11060007	Subsidio Estatal Ordinario	1000	354,128
11060007	Rendimiento Financiero Subsidio Estatal Ordinario	1000	1,808,694
12252002	U006 Recurso Federal Extraordinario	1000	7,501,629
12252003	U006 Recurso Federal Extraordinario 03 Incremento Salarial Federal	1000	27,341,168
12252004	U006 Recurso Extraordinario 04 Federal	1000	4,501
12258001	Apoyo Financiero Estatal Incremento Salarial	1000	679
Total del capítulo 1000			\$ 37,343,289
11010007	Recurso Federal Ordinario	2000	\$ 9,295,950
11060007	Recurso Estatal Ordinario	2000	6,377,712
11060007	Rendimiento Financiero del Subsidio Estatal Ordinario	2000	293,917
Total del capítulo 2000			\$ 15,967,579
11010007	Subsidio Federal Ordinario	3000	\$ 8,568,134
11060007	Subsidio Estatal Ordinario	3000	22,074,009
Total del capítulo 3000			\$ 30,642,143
Total General			\$ 83,953,011

A la presente fecha ya fueron reintegrados a la TESOFE la cantidad de \$53,078,773 (Cincuenta y tres millones setenta y ocho mil setecientos setenta y tres pesos M.N.) que corresponden al subejercicio de los recursos federales recibidos con sus respectivos Productos Financieros.

F) Recursos Propios comprometidos y disponibles para el ejercicio multianual en distintos capítulos del gasto de diversas Áreas de la Institución, de acuerdo a las necesidades operativas de las mismas. \$13,925,744 (Trece millones novecientos veinticinco mil setecientos cuarenta y cuatro pesos M.N.)

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad Juárez Tabasco, proveen información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

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 esta 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 periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Los estados financieros de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado durante un periodo determinado y son necesarios para mostrar los resultados de la gestión económica-financiera, presupuestaria y fiscal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo de los estados financieros es mostrar la información acerca de la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo acontecidos y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de egresos, así como sobre la postura fiscal de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, de forma tal que permita cumplir con los ordenamientos legales sobre el particular. A su vez, es útil para que un amplio número de usuarios pueda disponer de la misma confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a asignación de recursos, su

administración y control. Asimismo, constituyen la base financiera para la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización externa de las cuentas públicas.

La Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, cuenta con las siguientes fuentes básicas de financiamiento para su operación:

Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios se integran por las siguientes fuentes de financiamiento:

1. Subsidios. Son los recursos financieros ordinarios que anualmente autorizan los Gobiernos Federal y Estatal a la Universidad y se destinan exclusivamente a cubrir los gastos corrientes y de inversión, representando los Subsidios la mayor parte de los ingresos con los que cuenta la Universidad para el ejercicio de su operación.
2. Ingresos Propios de Gestión. Corresponden a los recursos financieros ordinarios que se obtienen de los diferentes Servicios de Educación que imparte la Universidad.

Ingresos Extraordinarios

Se obtienen como resultado de los diferentes Convenios que suscribe la Universidad con entidades de la Administración Pública Federal, Estatal y Otros.

Estas fuentes de financiamiento dan origen al presupuesto de Ingresos Anual de la Universidad.

3. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente.

La Universidad Juárez Autónoma de Tabasco fue creada mediante la publicación de su Ley Orgánica en el Periódico Oficial del Estado de Tabasco de fecha 19 de noviembre de 1958. En la última modificación a dicha Ley Orgánica, publicada en el Periódico Oficial del 19 de diciembre de 1987, se establece que es un organismo público descentralizado del Estado, con autonomía constitucional, personalidad jurídica y patrimonio propio, responsable en y ante el Estado de la prestación del servicio público de educación superior.

En Diciembre de 1966 se le otorgó la autonomía a la institución denominándose a partir de entonces, Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

b) Principales cambios en su estructura.

En julio de 1976 se publicó en el Periódico Oficial del estado la modificación a la Ley Orgánica Universitaria, por la cual se organizaron escuelas e institutos.

En 1978, se inauguró el edificio de la Escuela de Derecho, ubicado en la colonia Reforma. En 1982, dentro del proceso de descentralización universitaria iniciado años atrás, fueron inauguradas, en el municipio de Cunduacán, las instalaciones de la Facultad de Ingeniería y más adelante, en septiembre de ese mismo año, se creó la carrera de Ingeniería Química.

Tres años después se puso en marcha el proyecto integral de reforma de la Universidad denominado Proyecto de Excelencia y Superación Académica 1985-1988. El proyecto fue el primer Plan Institucional de Desarrollo que diseñó un modelo universitario. De acuerdo con el proyecto se estableció un modelo de organización matricial para la Universidad, surgiendo así las Divisiones Académicas que aglutinan todos los programas educativos en áreas del conocimiento.

En 1987 el Congreso Local expidió el Decreto 662 que contiene la Ley Orgánica de la Universidad. En 1990 el H. Consejo Universitario aprobó cinco nuevas licenciaturas: Arquitectura, Manejo de Recursos Naturales, Idiomas, Psicología y Nutrición, así como las especialidades en: Docencia, Administración Pública, Contribuciones Fiscales y Finanzas. El H. Consejo Universitario aprobó en 1991 la creación de la División Académica de Educación y Artes de la Unidad Centro, la cual quedó integrada por las Licenciaturas en Comunicación, Ciencias de la Educación e Idiomas, además de los Talleres Culturales y el Centro de Enseñanza de Idiomas. Ese mismo año se otorgaron por primera vez las Becas al Desempeño Docente a los maestros universitarios más destacados.

En 1996 se introdujo la modalidad de Examen General de Calidad Profesional para titulación. Un año después, se llevó a cabo el proyecto de un nuevo campus denominado Extensión Universitaria de los Ríos ubicado en el municipio de Tenosique, consolidándose en el año 2007 como División Multidisciplinaria de los Ríos.

En agosto de 2009 el H. Consejo Universitario aprobó la Creación de la División Multidisciplinaria de Comalcalco ubicada en el municipio del cual lleva su nombre.

El 04 de Abril de 2014 el H. Consejo Universitario aprobó la Creación de la División Multidisciplinaria de Jalpa de Méndez, ubicada en el municipio del cual lleva su nombre; inicialmente se impartirán tres carreras: La Licenciatura en Genómica, Ingeniería en Petroquímica, y la Licenciatura en Enfermería; posteriormente se integrará la Ingeniería en Nanotecnología, la cual fue aprobada.

Al ejercicio que se informa la Universidad cuenta con 12 Divisiones Académicas, las cuales se detallan a continuación:

1. División Académica de Ciencias Agropecuarias
2. División Académica de Ciencias Básicas

3. División Académica de Ciencias Biológicas
4. División Académica de Ciencias Económico-Administrativas
5. División Académica de Ciencias de la Salud
6. División Académica de Ciencias Sociales y Humanidades
7. División Académica de Educación y Artes
8. División Académica de Ingeniería y Arquitectura
9. División Académica de Informática y Sistemas
10. División Académica Multidisciplinaria de Comalcalco
11. División Académica Multidisciplinaria de los Ríos
12. División Académica Multidisciplinaria de Jalpa de Méndez

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto

La Universidad Juárez Autónoma de Tabasco es una entidad pública, cuyas funciones sustantivas de acuerdo al artículo 4 de su Ley Orgánica son:

1. Impartir educación superior para formar profesionistas, investigadores, profesores universitarios y técnicos útiles a la sociedad que satisfagan prioritariamente las necesidades planteadas por el desarrollo económico, social y cultural del Estado de Tabasco.
2. Organizar y desarrollar actividades de investigación científica, tecnológica y humanística como tarea permanente de renovación del conocimiento y como una acción orientada a la solución en diversos órdenes de problemas del Estado, de la región y de la Nación; y
3. Preservar y difundir la cultura a todos los sectores de la población con propósitos de integración, superación y transformación de la sociedad, así como extender con la mayor amplitud posible los beneficios de la educación Universitaria.

b) Principales Actividades

En base a las funciones sustantivas se identifican los grandes fines de la Universidad, los cuales se pueden resumir en las principales actividades que a continuación se detallan:

1. Docencia: Técnico Superior Universitario, Licenciatura y Posgrado

2. Investigación

3. Difusión, Cultura y Extensión Universitaria

4. Gestión Administrativa (Transparencia y Rendición de Cuentas)

Es importante mencionar que en el plan de desarrollo de la institución 2016-2020 está integrado por cinco ejes estratégicos relacionados con las funciones universitarias: Calidad educativa, Investigación de impacto, Extensión y Difusión de la cultura, Vinculación para el desarrollo y Gestión moderna. También se establecieron dos ejes transversales- Internacionalización y Responsabilidad social-que permean y unen a las anteriores.

c) Ejercicio Fiscal.

El ejercicio fiscal de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco es por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

d) Régimen Jurídico

La Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, es un organismo público descentralizado del Estado de Tabasco, con autonomía constitucional, personalidad jurídica y patrimonio propio, responsable en y ante el Estado de la prestación del servicio público de educación superior, y se rige por su Ley Orgánica; misma que en su artículo tercero establece que se garantizará el ejercicio de la Autonomía Universitaria y se dará cumplimiento a lo señalado en Artículo 3º. de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y sus Leyes Reglamentarias, estando sujeta para la gestión de su administración y el ejercicio de los recursos financieros que le son otorgados por los gobiernos federal y estatal a las leyes y ordenamientos que a continuación se detallan:

1. Ley Orgánica de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
2. Estatuto General de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
3. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
4. Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Tabasco y sus Municipios.
5. Lineamientos para el Control del Ejercicio Presupuestario.

6. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
7. Reglas Específicas de Operación por fuentes de Financiamiento.
8. Manual de Normas Presupuestarias para la Administración de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
9. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
10. Normatividad vigente del CONAC

e) Consideraciones Fiscales.

La Universidad está obligada a retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por pagos de remuneraciones a su personal y por servicios a terceros en los términos de la legislación vigente; así mismo es sujeto del Impuesto al Valor Agregado por los actos o actividades gravados de acuerdo con la Ley respectiva.

La institución consulta en los controles del Sistema de Administración Tributaria (SAT), sobre el cumplimiento de obligaciones fiscales solicitada el día 31 de diciembre de 2020, y se observa que en el momento que se realiza, se encuentra al corriente con las obligaciones relacionadas con la inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, la presentación de declaraciones y no se registran créditos fiscales firmes a su cargo por lo anterior se emite Opinión Positiva.

Al mes de septiembre de 2020 se está dando atención al oficio GSM9300060/17 del Sistema de Administración Tributaria (SAT) Núm. GSM9300060/17.

f) Estructura Organizacional Básica:

Las Autoridades Universitarias son las siguientes:

1. El Consejo Universitario;
2. La Junta de Gobierno;
3. El Rector;
4. El Patronato;
5. Los Directores Generales de Unidad;
6. Los Directores de División;
7. Los Consejos Técnicos de las Unidades Académicas;

8. Los Consejos Divisionales de las Divisiones Académicas.

El Consejo Universitario es el máximo órgano colegiado de deliberación y decisión, que tiene por objeto expedir las normas y disposiciones reglamentarias para la mejor organización y funcionamiento académico y administrativo de la Universidad.

El Consejo Universitario está integrado por:

1. El Rector de la Universidad, quien lo preside;
2. Los Directores Generales de Unidad;
3. Los Directores de División;
4. Los Secretarios de Servicios y Directores de Área;
5. Un representante del personal académico, uno de los alumnos por cada una de las Divisiones que integran las Unidades Académicas de la Universidad y el Presidente de la Sociedad de Alumnos de cada División;
6. Un representante del personal administrativo.

La Universidad estará integrada por Unidades Académicas Universitarias, a través de las cuales lleva a efecto su desconcentración académica y administrativa, y mantiene la coherencia en su organización y en sus decisiones por medio de las actividades de docencia, investigación, difusión, cultura, extensión y administrativa.

Cada Unidad Académica Universitaria está dirigida por un Director General y se organiza en Divisiones Académicas. Las Divisiones Académicas se establecen por áreas del conocimiento y se estructurarán de manera matricial en dos líneas distintas pero conexas.

1. La línea que comprende las operaciones inherentes a la administración de los programas de Técnico, Licenciaturas y Posgrados, cuya unidad básica de organización es la Coordinación de Docencia.
2. La línea que comprende las actividades académicas de enseñanza e investigación, cuya unidad básica de organización es el Centro de Investigación.

Cada división Académica está a cargo de un Director, al frente de las Coordinaciones de: Docencia, Investigación y Posgrado, Estudios Básicos, Estudios Terminales, Difusión, Cultura y Extensión y Administrativa.

Las coordinaciones de investigación y posgrado se organizan por áreas de acuerdo a disciplinas específicas o conjunto homogéneo de éstas. Cada área agrupa a profesores investigadores para trabajos de investigación y enseñanza.

El Consejo Universitario según acta 232 del día 17 de diciembre de 2019 se realiza propuesta de actualización del nombre de la División Académica de Informática y Sistemas (DAIS) a: División Académica de Ciencias y Tecnologías de la Información (DACyTI)

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Con fecha 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación una nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental, de observancia obligatoria en los niveles de los gobiernos federal, estatal y municipal y en todas sus instancias y organismos. Para la emisión de las normas contables y de los lineamientos de generación de información financiera y presupuestaria de los entes públicos, dicha Ley creó el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), estableciendo diversos plazos para que se cumpla sus cometidos, con fecha límite al 31 de diciembre de 2012 para presentar los estados financieros sobre el ejercicio de los ingresos y gastos sobre las finanzas públicas bajo las disposiciones de esta Ley.

La Comisión Institucional de Evaluación y Seguimiento de Normas Presupuestarias de la Universidad adoptó la implementación de esta Ley y las normas y lineamientos que de ella emanan emitidos por la CONAC el 2 de marzo de 2011, acordando como año de transición la implementación de estas nuevas normas y criterios contables el 2012, debiendo emitir los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 con la Adopción Inicial de esta nueva Ley y los correspondientes al ejercicio 2013 en su fase final.

Los principales efectos que impactarán a los Estados Financieros de 2014, con la Adopción de esta nueva Ley, será la implementación del cálculo de la depreciación en los bienes inmuebles y muebles, ya que su reconocimiento inicial repercutirá en una disminución de su patrimonio, al reflejarse el valor real del mismo.

Los Estados Financieros de la Universidad correspondientes al término de cada ejercicio fiscal fueron preparados conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las prácticas contables adoptadas por la Universidad son similares a las que utilizan otras Instituciones de Enseñanza Superior en el país y se basan en el modelo de contabilidad de fondos (Armonizado con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos del CONAC), propuesto en el marco del Programa para la Normalización de la Información Administrativa, creado por la Subsecretaría de Educación Superior, dependiente esta última de la Secretaría de Educación Pública. A continuación, se mencionan las prácticas contables más

relevantes utilizadas en la preparación de los estados financieros adjuntos:

a) Bases de Preparación de la Información Financiera.

Los estados financieros son preparados sobre la base del costo histórico y no reconocen los efectos de la inflación. De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, Publicado en el D.O.F. 30/12/2013; y su última reforma publicada D.O.F. 06/10/2014, la Institución está obligada a presentar los siguientes estados financieros e información contable a la Secretaría de Planeación y Finanzas y a la Contraloría del Estado; a partir de la publicación de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado del Estado de Tabasco, publicado en el Periódico Oficial Extraordinario No 133 de fecha 28 de diciembre de 2018 en el artículo 29 indica que el titular del poder ejecutivo contara con las siguientes dependencias Secretaria de Finanzas y la Secretaria de la Función Pública que se detallan a continuación conforme a lo mencionado anteriormente:

b. Para el caso de las Entidades Federativas, la información del Sector Paraestatal cuando cuenten con este tipo de entes públicos se desagrega conforme a la Clasificación Administrativa publicada en el Diario Oficial de la Federación el 7 de julio de 2011 en:

b.1 Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros (Organismos Descentralizados).

Para tales efectos, el Tomo de los entes públicos del Sector Paraestatal de las Entidades Federativas, se estructurará por ente público en los siguientes términos.

I. Información contable, incluyendo el Estado de Actividades y el de Flujo de Efectivo.

II Información presupuestaria,

III. Información programática.

IV. Anexos, que incluirán todos los establecidos en diferentes ordenamientos que señalan la obligación de incorporar reportes específicos en la integración de la Cuenta Pública, así como los que el ente público considere convenientes.

c. En el Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, en la cláusula tercera "la Universidad" se obliga a cumplir con el inciso "C" que a la letra dice: "Proporcionar a "LA SEP" y a "EL EJECUTIVO ESTATAL" durante los primeros 90 (noventa) días hábiles subsecuentes al término de cada ejercicio fiscal, la información relativa a la distribución del apoyo financiero recibido, mediante estados financieros dictaminados por auditor externo que cuente con certificación reconocida por la Secretaría de la Función Pública, incluyendo el total de sus relaciones analíticas, así como los

informes que la Dirección General de Educación Superior Universitaria de la "SEP" y "EL EJECUTIVO ESTATAL" le requieran".

b) Disposiciones Normativas de la contabilidad gubernamental.

La Universidad se encuentra en su fase de consolidación de la armonización de sus sistemas contable y presupuestal, alineados a las disposiciones normativas que emite el CONAC. En este sentido la Universidad ha realizado adecuaciones a sus sistemas en línea denominado Sistema de Administración para las Instituciones de Educación Superior (SAIES), en el cual:

1. Se elaboró el plan de cuentas contables homologado conforme a las disposiciones del CONAC, el cual fue autorizado por la Secretaría de Finanzas del Estado.
2. Se realizó una matriz de cruce de información por Dependencias (Unidades Responsables), Fuentes de Financiamientos (Fondos), Programas, Proyectos, Cuentas y Subcuentas.
3. Se contabilizan las operaciones presupuestales y contables a través de la contabilidad de fondos, registrando los momentos presupuestales y contables de los ingresos y gastos de acuerdo al clasificador del registro de ingresos y al clasificador del objeto y tipo del gasto, así como el registro contable del patrimonio.
4. Se generan en tiempo real los estados financieros básicos, obteniendo la información de la contabilidad general financiera y presupuestal de la Universidad por fuentes de financiamientos (fondos), programas y proyectos.

Se continúan realizando las adecuaciones necesarias requeridas por el SAIES en pro de la armonización contable conforme se requiere en la Ley General de Contabilidad Gubernamental

c) Inversiones Temporales

Estas inversiones se presentan a su costo de adquisición, adicionando los rendimientos acumulados. Los intereses por inversiones se reconocen en los resultados conforme se devengan.

d) Inventarios y Almacenes

Los inventarios se valúan con el método de costos promedios. El inventario de Mercancías para Ventas se integra por las existencias físicas de libros y Souvenirs, de la Librería y Tienda de Souvenirs de la Universidad, los cuales se enajenan a la comunidad universitaria y público en general. Las existencias físicas del Almacén de Materiales y Suministros de Consumo corresponden a los medicamentos y materiales médicos, los cuales son utilizados en la prestación de servicios médicos a que tienen derecho los trabajadores académicos y administrativos de la Universidad como parte de las prestaciones de seguridad social en cumplimiento a las cláusulas de los Contratos Colectivos de Trabajo y al Reglamento de Servicios Médicos de esta Universidad.

e) Bienes Inmuebles, Infraestructuras y Construcciones en Proceso

Los Terrenos y Edificios No Habitacionales, consideradas inversiones en Bienes Inmuebles se registran a su costo de adquisición, construcción o en el caso de terrenos adquiridos a título gratuito, al valor que indique la escritura correspondiente, que por lo general corresponde a su valor catastral; infraestructuras en las que se encuentran los diferentes edificios que albergan las instalaciones de las 12 Divisiones Académicas, Oficinas de la Administración Central, Centro Deportivo e Instituto Juárez de esta Universidad en las que se desarrollan las actividades de docencia, investigación, difusión, cultura, extensión y administrativas que se establecen en la Ley Orgánica de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

De conformidad con los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) los entes públicos deberán:

Artículo 23.- Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

- I. Los inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable; excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos conforme a la Ley de la materia;
- II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y
- III. Cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.

Artículo 27.- Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de esta Ley. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable. En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.

En cumplimiento al artículo 27 antes detallado nuestra Institución en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental ha realizado al 02 de Diciembre de 2013 la Valuación de los Bienes Inmuebles al servicio de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco conforme se establecen las reglas de valuación del Registro Patrimonial de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que fue efectuándose su conciliación con los registros contables; al término de dicha revisión se procedió a reflejar en las cuentas específicas estos activos.

f) Bienes Muebles

Los Bienes Muebles, considerados inversiones en activos fijos, se registran a su costo de adquisición y donación, excepto en el caso de los Activos Biológicos, los cuales se registran a su valor de realización el cual se ajusta periódicamente de acuerdo con su desarrollo y edad.

El Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) se sustenta en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que otorga al CONAC la atribución de ser el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, teniendo por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

Nuestra Institución en apego a la adopción de dicha Ley ha realizado al 31 de Diciembre de 2013 su Inventario Físico de Mobiliario y Equipo, incluido el de cómputo, y demás bienes muebles al servicio de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco; en apego al Artículo 23 del Registro Patrimonial de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, (LGCG) los entes públicos deberán:

Artículo 23.- Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:

- I. Los inmuebles destinados a un servicio público conforme a la normativa aplicable; excepto los considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos conforme a la Ley de la materia;
- II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y
- III. Cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.

Artículo 27.- Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de esta Ley. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable. En el caso de los bienes inmuebles, no podrá establecerse un valor inferior al catastral que le corresponda.

La Institución de acuerdo con el Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) llevó a cabo la realización del levantamiento del inventario físico de los Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2013, debidamente conciliado con los registros contables; quedando registrados en las cuentas específicas del activo, que se establecen en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

La valuación de los Bienes Muebles de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco fue realizada a cada Unidad Responsable de acuerdo con las especificaciones de la documentación comprobándose que acredita la adquisición y propiedad de los bienes a favor de la Universidad, practicado por Despacho de Asesores y personal de la Universidad.

g) Obligaciones Laborales

La Universidad estableció como política, cargar a los resultados del ejercicio en que se pagan, las obligaciones laborales que se presentan al retiro de los trabajadores académicos y administrativos de confianza, para permitir la consolidación del Fideicomiso del régimen de pensiones y jubilaciones que se menciona en el informe del pasivo contingente, utilizando para ello los recursos provenientes de sus subsidios de operación. El importe contingente actualizado de las obligaciones laborales al retiro que se determinó en un estudio actuarial realizado por técnicos independiente para hacer frente a esta contingencia, se constituyó un fondo en el año 2008, el cual se afectó en un Fideicomiso irrevocable que se viene incrementando con las aportaciones de la Institución y a

partir del mes de marzo de 2009, con las de los trabajadores académicos y administrativos de confianza.

h) Patrimonio Contribuido.

Los ingresos que de cualquiera de las tres fuentes básicas de financiamiento se utilizan para la adquisición de bienes inmuebles y muebles son reclasificados al siguiente año al Patrimonio contribuido.

i) Ingresos por subsidios.

Los ingresos por subsidios recibidos de la Federación y del Estado son reconocidos contablemente en los resultados en el momento de ser conocidos y autorizados.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Los estados financieros de la Universidad están registrados en pesos mexicanos.

Por lo tanto, nuestros activos, pasivos y patrimonio no se llevan un control por el tipo de cambio ni protección por riesgo cambiario por el hecho que están en pesos mexicanos.

8. Reporte Analítico del Activo

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

El 18 de noviembre del 2011 el Comité Consultivo hizo llegar al Secretario Técnico la opinión sobre el proyecto de Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio; con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el CONAC, ha decidido emitir las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio al que hace referencia la Ley de Contabilidad.

En base a lo anteriormente expuesto la Institución en apego a dicha normatividad ha realizado la Depreciación sistemática del costo de adquisición de los activos a lo largo de su vida útil.

El monto de la Depreciación de Bienes Muebles se calculó considerando el costo de adquisición del activo depreciable, entre los años correspondientes a su vida útil; registrándose en los gastos del

período, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo; y en una cuenta complementaria al activo como depreciación acumulada a efecto de poder determinar el valor neto o el monto por depreciar. La UJAT aplicó en sus registros contables dicha normatividad: registrándose la depreciación acumulada al presente mes.

La Institución para determinar la vida útil estimada del bien consideró los parámetros, porcentajes de depreciación y las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, con la finalidad de actualizar la transición de aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; quedando como política de aplicación contable en línea recta para los activos fijos del año 1995 al 2012 la depreciación anual, y a partir de las adquisiciones de activos de 2013 se deprecian por meses de vida útil.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Actualmente la Universidad es fideicomitente de los siguientes fideicomisos:

1. Fideicomiso del Fondo de Pensiones y Jubilaciones. Este fideicomiso fue constituido mediante contrato celebrado el 10 de junio de 2008, de carácter irrevocable, para la creación de una reserva financiera que permita a los fideicomitentes cubrir el pago de los conceptos de pensiones y jubilaciones a los trabajadores académicos y administrativos de Confianza de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, en los términos establecidos en los Convenios celebrados con el Sindicato de Profesores e Investigadores de la UJAT (SPIUJAT), el cual forma parte del Contrato Colectivo de Trabajo vigente y el celebrado con los trabajadores administrativos de confianza de la UJAT; siendo el Fideicomitente "A" La Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (UJAT) y el Fideicomitente "B" El Sindicato de Profesores e Investigadores de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (SPIUJAT), el Fiduciario el Banco Santander México, S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero Santander y los Fideicomisarios los trabajadores académicos y los trabajadores administrativos de confianza del Fideicomitente "A".

Este Fideicomiso es financiado por aportaciones realizadas por los fideicomisarios, el fideicomitente Universidad Juárez Autónoma de Tabasco y por aportaciones realizadas por el Gobierno Federal mediante convenios. Los fondos financieros de este Fideicomiso se encuentran invertidos en títulos de Deuda Gubernamental serie "No Contribuyente" sin riesgos, a valor de mercado, con vencimientos diarios, sin que se hayan empleado para el fin que fue creado, ya que la finalidad de la Universidad es capitalizar este Fideicomiso hasta alcanzar la reserva suficiente determinada en estudios actuariales realizada por peritos valuadores independientes que permita a este Fideicomiso pagar las pensiones y jubilaciones y capitalizarse con el rendimiento de las inversiones, por esta razón actualmente la Universidad paga estas obligaciones con los recursos provenientes de sus Subsidios de Operación. Actualmente el pago de los sueldos de jubilados y pensionados Académicos y Administrativos de Confianza se realiza de los recursos de este fideicomiso.

2. Fideicomiso del Programa del Mejoramiento del Profesorado (PROMEP). El Programa de Mejoramiento del Profesorado contempla como objetivos específicos: 1) Lograr la consolidación de cuerpos académicos de las Instituciones de Educación Superior, 2) contar con un conjunto diferenciado de unidades académicas en las instituciones de educación superior que respondan a las necesidades de formación de los diversos tipos de profesionales que requiera la sociedad, 3) lograr que las instituciones de educación superior establezcan, adecuen o desarrollen normas apropiadas

para la realización de la carrera académica y la óptima formación de los integrantes del personal académico, 4) alcanzar, por parte de las instituciones de educación superior, una gestión institucional eficiente y contar con la infraestructura apropiada, que propicien la permanencia y el buen desempeño de los cuerpos académicos; bajo estos argumentos se creó el Fideicomiso PROMEP de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco en el año 1996.

3. Fideicomiso del Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI). El Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI), establece los mecanismos para orientar el desarrollo de la educación superior y dar sustento al apoyo de los proyectos formulados por las instituciones de educación superior, que impulsen el fortalecimiento y consolidación de programas educativos, así como de procesos de gestión académico administrativa, para que logren su acreditación o certificación, respectivamente, además de que permitan conservar la alta calidad ya alcanzada en programas educativos; por ello se creó el Fideicomiso PIFI de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco en el año 2002.

4.-Fideicomiso del Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa. (PFCE). El Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa(PFCE); constituye un medio estratégico para financiar, a través de la operación, la mejora y el aseguramiento integral de la calidad de la oferta educativa y servicios que ofrecen las Instituciones de Educación Superior Publicas y con ello contribuir al logro de lo establecido en el PND y en el PSE a través de la formulación o actualización de la metodología de planeación estratégica participativa y tiene por objetivo general contribuir a fortalecer la calidad y pertenencia de la educación media superior y superior y de la formación para el trabajo, a fin de que contribuyan al desarrollo de México, mediante el fortalecimiento e instrumentación de planes y programas de estudio. Por eso se creó este fideicomiso en el año 2016.

5.- Fideicomiso del Programa para el Desarrollo Profesional Docente. (PRODEP). El Programa de Programa para el Desarrollo Profesional Docente. (PRODEP) contempla como acciones específicas: a) Otorgar apoyos a profesores de tiempo completo para realizar estudios en programas de posgrado de alta calidad y para apoyar la implementación y/o desarrollo de programas de posgrado especiales; b) Dotar de implementos básicos a profesores de tiempo completo para el trabajo académico reconocidos con el perfil deseable; c) Apoyar el fortalecimiento de Cuerpos Académicos, la integración de redes temáticas de colaboración, apoyo para gastos de publicación, apoyo para el registro de patentes, apoyo de posdoctorales y estancias cortas de investigación y d) Apoyar la incorporación de nuevos Profesores de Tiempo Completo que ostenten el grado Académico de maestría o doctorado y la reincorporación de los profesores ex becarios que cumplieron con sus estudios del Programa.

10. Reporte de la Recaudación

La Universidad recibe ingresos presupuestales por subsidios ordinarios, extraordinarios y específicos, por parte de los Gobiernos Federal y Estatal, por cada ejercicio social, mediante los programas de Subsidios de educación en atención a la demanda social educativa, en cumplimiento a las disposiciones, objetivos, estrategias y prioridades establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo, así como de los programas y metas sectoriales aprobados a través del Presupuesto de Egresos de la Federación y del Estado, proporcionados mediante entregas mensuales de los fondos necesarios para

el desarrollo de las actividades de los programas autorizados por parte de la Federación y el Estado, debiendo la Universidad rendir mensualmente al Estado y a la Federación, un informe comprobatorio del manejo de esos recursos. La administración de la Universidad es la responsable del correcto ejercicio del presupuesto aprobado y de que se ejecute con oportunidad, eficiencia y eficacia de acuerdo a las acciones previstas en sus programas y proyectos para lograr las estrategias, metas y objetivos propuestos en el Plan de Desarrollo Institucional de la Universidad, así como del plan de acción del poder Ejecutivo Federal y Ejecutivo del Estado.

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

Al 31 de diciembre de 2020 la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco no tiene Deuda Pública.

12. Calificaciones Otorgadas

Debido a su estabilidad financiera, no contar con deuda, tener una oferta académica sustentada por altos estándares, bajos niveles de pasivos circulantes, alta aceptación de alumnos y contingencias en seguridad social relativamente bajas, la agencia calificadora internacional Fitch Ratings, entrego el pasado 29 de noviembre a la Universidad el reconocimiento con la calificación de A- (MEX) en calidad crediticia. Este reconocimiento demuestra confiabilidad y credibilidad financiera, resultado de su buen desempeño en la transparencia y la rendición de cuentas.

El 14 de diciembre de 2017, Fitch Ratings, ratifico, la calificación de la calidad crediticia de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco (UJAT) en 'A-(mex)' y retiro la Observación en Desarrollo. La perspectiva es Estable. La acción de calificación se fundamenta en la asignación de factores y atributos definidos en la Metodología de Calificación de Deuda del Sector Público Respaldada por Ingresos No Fiscales (Metodología Maestra).

Para el término del ejercicio 2017 el Fitch Ratings califica a la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco con una posición financiera débil el ajuste en la calificación a la UJAT obedece a descenso observado en la métrica de liquidez y el flujo de efectivo disponible para servir deuda (CFADS, por sus siglas en ingles), además de la razón caja a pasivo circulante débil. Así mismo, el amortiguador de liquidez (exceso de flujo de efectivo después del servicio de deuda más la suma de efectivo disponible y líneas de liquidez comprometidas entre la suma de gastos anuales de operación) ha sido inferior a 0.33 veces (x) y el CFADS ha sido negativo en los últimos años.

La calificación de la UJAT podría disminuir si continuara un desempeño financiero limitado que, aunado a un pasivo no bancario creciente y un margen operativo débil, limitara mas la capacidad financiera de la Universidad. Por otro lado, la calificación podría incrementarse si el factor de perfil financiero mejorara o si se diera el aumento significativo y consistente de recursos extraordinarios del estado de tabasco o la Federación, que mejorara los niveles de liquidez muy bajos de la Universidad.

13. Proceso de Mejora

La Universidad se encuentra en su fase de consolidación de la armonización de sus sistemas contable y presupuestal, alineados a las disposiciones normativas que emite el CONAC. En este sentido la Universidad ha realizado adecuaciones a sus sistemas en línea denominado Sistema de Administración para las Instituciones de Educación Superior (SAIES), en el cual:

1. Se elaboró el plan de cuentas contables homologado conforme a las disposiciones del CONAC, el cual fue autorizado por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado.
2. Se realizó una matriz de cruce de información por Dependencias (Unidades Responsables), Fuentes de Financiamientos (Fondos), Programas, Proyectos, Cuentas y Subcuentas.
3. Se contabilizan las operaciones presupuestales y contables a través de la contabilidad de fondos, registrando los momentos presupuestales y contables de los ingresos y gastos de acuerdo al clasificador del registro de ingresos y al clasificador del objeto y tipo del gasto, así como el registro contable del patrimonio.
4. Se generan en tiempo real los estados financieros básicos, obteniendo la información de la contabilidad general financiera y presupuestal de la Universidad por fuentes de financiamientos (fondos), programas y proyectos.

Se continúan realizando las adecuaciones necesarias requeridas por el SAIES en pro de la armonización contable conforme se requiere en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

14. Información por Segmentos

La información financiera de la Universidad se realiza de manera global.

15. Eventos Posteriores al Cierre

Al 31 de diciembre de 2020, fecha en que se emiten los estados financieros, se declara que no existen hechos ocurridos en periodos posteriores al que se informa, que proporcionen evidencia sobre eventos que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

Se declara que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

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.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

LIC. GUILLERMO NARVÁEZ OSORIO
RECTOR

DR. MIGUEL ARMANDO VÉLEZ TÉLLEZ
SECRETARIO DE FINANZAS

CONTABLE