

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Notas de Desglose

I) Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalentes

El Efectivo y Equivalente al 31 de diciembre de 2015 es de \$2,376,745 pesos; Integrada de los saldos de las cuentas bancarias que se tienen en diversas instituciones bancarias con la finalidad de recibir la radicación de los recursos de subsidio, propios y de otros proyectos específicos.

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

Los derechos a recibir Efectivo y Equivalentes, importan la cantidad de \$ 5,145 pesos, conformado por las Cuentas por Cobrar, integrada por el importe del subsidio al empleo pendiente de compensar

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Al 31 de diciembre del 2015, la Universidad Politécnica Mesoamericana no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).

Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre del 2015, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

El saldo de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles al 31 de diciembre de 2015 es de 49,422,969; Integrada de la siguiente manera: Bienes Muebles 18,892,903 pesos (Mobiliario y Equipo de Administración 7,349,555 pesos, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo 641,918 pesos, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 3,721,530 pesos, Equipo de Transporte 5,569,890 pesos, Maquinaria Otros Equipos y Herramientas 1,494,410 pesos, Activos Biológicos 115,600 pesos) Inmuebles: 42,484,568 pesos (Terrenos 1,260,000 y Edificios 41,224,568 pesos) e Intangibles (Software

CONTABLE

);484,742 pesos. La Depreciación Acumulada; es - 12, 439,244 por lo que el valor en libros resulta \$6,453,658 mismo que debiera ser el total de la columna respectiva en la Relación de Bienes Muebles que componen el Patrimonio y que va entre los anexos de esta Cuenta Pública. Dicha Relación de Bienes Muebles presenta en realidad el valor histórico, por una omisión de esta Universidad Politécnica Mesoamericana al no haber deducido la depreciación correspondiente a cada rubro, lo cual será regularizado en el próximo ejercicio 2016.

Estimaciones y Deterioros

Al 31 de diciembre del 2015, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Estimaciones y Deterioros.

Otros Activos

El saldo de Otros Activos, representa el importe de los depósitos en garantía por los contratos de arrendamiento de oficinas para enlaces administrativos, derivado de la necesidad de acordar problemas de comunicación y distancia, así como un cheque certificado para un juicio de energía eléctrica con la Comisión Federal de Electricidad, con un saldo al 31 de diciembre de 2015 de 491,246 pesos.

Pasivo

El importe del Pasivo al 31 de diciembre de 2015 fué de 888,573 pesos, integrado de los siguientes conceptos: ISR Retenido por 337,483, ISPT 532,551, ISSET 55,353, FONACOT -49052, Sueldos y Salarios 12,270 pesos y 31 pesos correspondiente al importe acumulado en centavos del registro contable de las nóminas.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios importan la cantidad de 3,416,735 pesos, integrada por los recursos captados por prestación de diversos servicios a los alumnos.

De igual forma la Universidad Politécnica Mesoamericana cuenta con ingresos por concepto de Participaciones y Aportaciones de 2,522,722, tanto Federal como Estatal conforme al Acuerdo de Creación de la Universidad publicado en el Periódico Oficial suplemento 6688 de 6 de octubre de 2006

Recurso Estatal 765,189

CONTABLE

JP

Recurso Federal 1,753,836

Impuesto Sobre nómina 3,697

Gastos y Otras Pérdidas

Esta cuenta importa un saldo de 25,639,207. Se integra por cada uno de los gastos que de acuerdo a las necesidades y operación regular de la Universidad , se han ejercido en las diversas fuentes de financiamiento y capitulos tal como se detalla a continuación.

Capítulo 1000 Recurso Estatal por 7,352,975; Federal 7,131,131; Recursos Propios 237,465; Fondos de Contingencia 259,751.

Capítulo 2000 Recurso Estatal por 1,049,827; Federal 894,347; Recursos Propios 306,621; Refrendo Federal Extraordinario 521,205.

Capítulo 3000 Recurso Estatal por 2,427,196; Federal 2,904,984; Recursos Propios 1,008,539, Refrendo del Recurso Federal Extraordinario 299,389.

Capítulo 4000 Recursos Propios 839,536

y otros gastos por 406,242

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El Patrimonio Neto Final de Ejercicios Anteriores asciende a 51,852,150, representa el saldo final de ejercicios anteriores, así como las modificaciones por reclasificaciones en el valor de los Activos Fijos.

Patrimonio Neto inicial ajustado del ejercicio

Esta cuenta representa la reducción por la cantidad de - 122,031 correspondiente al resultado del periodo anterior.

IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y Equivalentes

CONTABLE

El análisis de los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes presentaron la siguiente variación;

Descripción	2015	2014
Efectivo en Bancos en Tesorería	2,376,745	3,807,644
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2,376,745	3,807,644

Descripción	2015	2014
Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	103,574	331,449
(-) Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	406,242	808,607
(=) Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-302,668	-477,158

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

Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		25,972,215
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		0
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		635,675
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	

CONTABLE

Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
Otros ingresos presupuestarios no contables	635,675	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		25,336,540

Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		25,233,166
2. Menos egresos presupuestarios no contables		200
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipos de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para la contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	

CONTABLE

Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	200	
3. Más Gasto Contables No presupuestales		406,242
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	406,242	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		25,639,208

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de Orden que no afectan el movimiento del balance se destacan las presupuestales las cuales se detallan a continuación:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias**Ley de Ingresos Estimada**

Como parte de las cuentas de orden presupuestales y en base al Plan de Cuentas los recursos propios se aplican en el rubro 7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados, autorizado para el ejercicio 2015 la cantidad de 1,350,000

Dentro del apartado IX Transferencias, Subsidios y Otras ayudas, se forma de los importes autorizados de los presupuesto de Ingresos de los proyectos PM001 Subsidio Estatal por la cantidad de 11,0156,096, PM009 3 % de ISN Estatal por la cantidad de 261,644 y PM002 Subsidio Federal por la cantidad de 11,277,740

Modificaciones a la Ley de ingresos

CONTABLE

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de Diciembre , no cuenta con modificaciones a la Ley de Ingresos.

Presupuesto de Egresos Aprobado.

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2015 del rubro de Recursos Propios por la cantidad de 1,350,000, el Presupuesto de egresos de los Proyectos PM001 Subsidio Estatal por la cantidad de 11,016, 096, PM009 3 % de ISN Estatal por la cantidad de 261,644 y PM002 Subsidio Federal por la cantidad de 11,277,740

Modificaciones al Presupuesto de Egresos .

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2015 no cuenta con Modificaciones al Presupuesto de Egresos.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2015 no cuenta con valores en custodia , contratos de construccion

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

El objetivo de éstas notas es presentar los aspectos económicos y sociales mas relevantes que influyeron en el ejercicio 2015

2. Panorama Económico y Financiero

Se han tramitado en tiempo y forma todas las órdenes de pago al 31 de diciembre de 2015 de acuerdo al recurso radicado por la federacion y al programado por la Secretaria de Planeación y Finanzas.

3. Autorización e Historia

Con fecha 11 de octubre de 2011, Se crea la Universidad Politécnica Mesoamericana, como un organismo público descentralizado del gobierno del estado de tabasco, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secreraría de Educación para quedar de la siguiente manera, en el Acuerdo de Creación No.22479 Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del estado No. 6688C el 11 de Octubre de 2006.

Principales cambios en su estructura

Se sigue manteniendo la misma estructura orgánica autorizada por la Junta Directiva.

4. Organización y Objeto Social

Objeto Social. La UPM se crea con objeto de elevar la calidad de vida de la población, formar profesionistas de excelencia y con alto nivel de competitividad al contar con un modelo académico de vanguardia, congruente con las necesidades sociales y productivas locales, estatales y regionales, contribuyendo en forma importante para el impulso educativo y el desarrollo económico y social en la Entidad.

El factor fundamental para elevar nuestra calidad de vida lo constituye el sistema educativo. Por ello, elevar la escolaridad de la población, vincular la educación con los problemas de la sociedad y, muy especialmente, con los requerimientos de los sectores productivos, son tareas fundamentales para nuestro gobierno.

Principal actividad. Brindar servicios de educación superior sin fines de lucros.

Ejercicio Fiscal. Las actividades contables y presupuestales que se registran y se valoran en estos estados financieros y presupuestales corresponden al ejercicio fiscal 2015.

Régimen Jurídico. La UPM se encuentra constituida bajo el régimen de Personas morales con fines no lucrativos desde el 11 de octubre de 2006.

Consideraciones Fiscales del Ente: las obligaciones fiscales contraídas con la alta en la Secretaría de Hacienda.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para la elaboración de los Estados Financieros se ha observado La Ley de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y sus disposiciones legales

Para la elaboración y presentación de los Estados Financieros se aplicaron las normas de información financiera NIF entre los que destacan correcciones de errores

Para la elaboración y presentación de los Estados Financieros fueron aplicados los Postulados Básicos de revelación suficiente e importancia relativa



CONTABLE



Para el ejercicio de los recursos de aplica también el manual de normas presupuestales del Gobierno del Estado de Tabasco del ejercicio 2014.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Actualización: se tiene pendiente la actualización del valor de los activos, sin embargo se prevé utilizar los indicados por las Ley General de Contabilidad Gubernamental.

No se llevaron a cabo comisiones de personal en el extranjero sin embargo las tarifas aplicables a los viáticos nacionales fueron aplicadas según el Manual de Normas Presupuestarias.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al **31 de diciembre de 2015**, no tiene con Inversiones en Compañías Subsidiarias.

El sistema y método de valuación del inventario de materiales de consumo es primeras entradas primeras salidas, nada se lleva a cabo con fines de producción.

Beneficios a empleados: Se compromete el 100% de los sueldos y salarios, y prestaciones para garantizar el pago del mismo, ante cualquier eventualidad.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al **31 de diciembre de 2015**, no cuenta con Provisiones y/o Reservas.

Se llevó a cabo el análisis de saldos y fueron reclasificadas las cuentas en donde se detectaron saldos negativos.

Reclasificaciones de Egresos durante el periodo.

Actualmente no se tiene saldo de anticipo a proveedores,

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Al 31 de diciembre del 2015, la Universidad Politécnica Mesoamericana no tiene Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

8. Reporte Analítico del Activo

Vida útil o porcentaje de depreciación, deterioro o armonización utilizados en los diferentes tipos de activos:

El método de depreciación que se utiliza para los diferentes tipos de activos es el de línea recta. Los porcentajes de depreciación anual son de acuerdo a los rubros los siguientes:



CONTABLE



Edificios 5%

Maquinaria 10%

Vehículos 20%

Equipo de Cómputo 30%

Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos. Durante el ejercicio no se aplicó ningún cambio en el porcentaje de depreciación.

Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo

La Universidad Politécnica Mesoamericana como Persona Moral con fines no lucrativos no genera ingresos capitalizados por gastos de inversión, sin embargo el beneficio se transforma en mejoras a los servicios de educación con la compra de activos fijos para fortalecer los laboratorios, y el desarrollo de las áreas administrativas y docentes.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al **31 de diciembre de 2015**, no cuenta con tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al **31 de diciembre de 2015**, no cuenta con Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

Otras circunstancias de carácter significativo que afecten al activo. La Universidad Politécnica Mesoamericana se encuentra en proceso de litigios por demandas laborales las cuales se están llevando a cabo los procesos jurídicos pertinentes en la junta de conciliación arbitraje, buscando siempre la mejor alternativa para la institución.

Desmantelamiento de Activos, procedimiento, implicaciones, efectos contables. No se tienen valorizados desmantelamiento de activos.

Administración de activos: Las operaciones financieras se llevan a cabo con las bases de los principios del decreto de austeridad y optimización de los recursos.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 31 de diciembre del 2015, la Universidad Politécnica Mesoamericana no tiene Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

10. Reporte de la Recaudación



CONTABLE



Análisis del comportamiento de la recaudación: Los recursos de ministración y los propios recaudados para el ejercicio 2015 se han comportado de la siguiente manera: Recurso Estatal 10,736,737; Impuesto Sobre Nómina 184,687; Recurso Federal 10,998,381; Recursos Propios 3,416,735.

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

Al 31 de diciembre del 2015, la Universidad Politécnica Mesoamericana no tiene Información sobre la Deuda y el reporte Analítico de la Deuda.

12. Calificaciones Otorgadas

Al 31 de diciembre del 2015, la Universidad Politécnica Mesoamericana no tiene Calificaciones Otorgadas.

13. Proceso de Mejora

Principales Políticas de control interno. Manejo del presupuesto utilizando la matriz del marco lógico, aplicación y ejercicio de los recursos en base al decreto de austeridad del Gobierno del Estado

Medidas de desempeño financiero, metas y alcance. Ofrecer servicios de calidad . Para el ejercicio 2015 se practicó una evaluación para la recertificación en la norma ISO 9001 2008, lo que garantiza que los programas académicos cuenten con las acreditaciones evaluadas de acuerdo a las normas internacionales.

14. Información por Segmentos

La Universidad Politécnica Mesoamericana beneficia a 640 alumnos de la región mesoamericana del País

15. Eventos Posteriores al Cierre

Al 31 de diciembre del 2015, la Universidad Politécnica Mesoamericana no tiene Eventos Posteriores al Cierre

16. Partes Relacionadas

Se manifiesta que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

CONTABLE

JP

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 la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.



MTRO. JOSÉ CISNEROS DOMÍNGUEZ
DIRECTOR ADMINISTRATIVO



MTRO. JOSÉ ARMANDO PAZ MORALES
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA MESOAMERICANA

CONTABLE