

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. 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 secretaria 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.

2. Panorama Económico y Financiero

Se han tramitado en tiempo y forma todas las órdenes de pago al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo al recurso radicado por la federación y al programado por la Secretaria de Planeación y Finanzas.

3. Organización y Objeto Social

a) 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.

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

- c) Ejercicio Fiscal. Las actividades contables y presupuestales que se registran y se valoran en estos estados financieros y presupuestales corresponden al ejercicio fiscal 2023
- d) Régimen Jurídico. La UPM se encuentra constituida bajo el régimen de Personas morales con fines no lucrativos desde el 11 de octubre de 2006.
- e) Consideraciones Fiscales del Ente: las obligaciones fiscales contraídas con el alta en la Secretaría de Hacienda.

4. 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. Normas de Información Financiera NIF, Postulados Básicos de Revelación Suficiente e Importancia Relativa y el Manual de Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Gobierno del Estado de Tabasco del ejercicio 2014.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

- a) Actualización: se tiene pendiente la actualización del valor de los activos, sin embargos se prevé utilizar los indicados por las Ley de Armonización Contable en el Registro y Valoración del Patrimonio.
- b) 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.
- c) La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2023 no tiene Inversiones en Compañías Subsidiarias.
- d) 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.
- e) Beneficios a empleados: Se compromete el 100% de los sueldos y salarios, y prestaciones para garantizar el pago del mismo, ante cualquier eventualidad.
- f) La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2023 no tiene Provisiones y/o Reservas.
- g) Se llevó a cabo el análisis de saldos.

- h) Se hicieron reclasificaciones de egresos
- i) Actualmente no se tiene saldo de anticipo a proveedores.
- j) Actualmente no se tiene Depuración y cancelación de saldos

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2023 no tiene Activos en Moneda Extranjera, Pasivos en Moneda Extranjera, Posición en Moneda extranjera, Tipo de Cambio y/o Equivalente en Moneda Nacional.

7. 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:

Edificios 5%

Maquinaria 10%

Vehículos 20%

Equipo de Computo 30%

La UPM 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 2023 no tiene tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2023 no tiene Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

Otras circunstancias de carácter significativo que afecten al activo. La UPM 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.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2023 no tiene convenios de fideicomisos.

9. Reporte de la Recaudación

Análisis del comportamiento de la recaudación: Los recursos de ministración y los propios recaudados para el ejercicio 2023 se han comportado de la siguiente manera:

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

Durante el presente ejercicio no se tiene nada que manifestar en relación a la deuda ya que la universidad no ha contraído nada al respecto.

11. Calificaciones Otorgadas

Durante el presente ejercicio no se tiene nada que manifestar en relación calificaciones otorgadas por concepto crediticio.

12. 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 2014 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.

13. Información por Segmentos

La universidad beneficia a 500 alumnos de la región de mesoamericana del País

14. Eventos Posteriores al Cierre

La Universidad Politécnica Mesoamericana 31 de diciembre de 2023 no tiene Eventos Posteriores al Cierre.

15. Partes Relacionadas

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

16. 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

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

| Recurso | Importe |
|-----------------|-----------------|
| Recurso Estatal | \$13,700,110.44 |
| Recurso Federal | \$13,700,110.44 |
| Recurso Propio | \$ 3,813,949.24 |
| Total | \$31,214,170.12 |

La Universidad Politécnica Mesoamericana cuenta con ingresos por concepto de Participaciones y Aportaciones de \$31,214,170.12 pesos conforme al Acuerdo de Creación de la Universidad Politécnica Mesoamericana publicado en el Periódico Oficial suplemento 6688 de 6 de octubre de 2006.

Gastos y Otras Pérdidas

Esta cuenta importa un saldo de \$ 31,214,170.10 pesos. 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 capítulos tal como se detalla a continuación.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

El Efectivo y Equivalentes al 31 de diciembre de 2023, es de \$ 2,452,347.71 pesos; Integrada por el Fondo Fijo de Caja por \$10,000.00: depositado al rector Ernesto Castillo Domínguez y 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

Los Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes, importan la cantidad de \$ 3,345,481.34 pesos, conformada por:

Las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de \$ 1,049,449.34, el cual corresponde a los ingresos por convenios.

La Cuenta de Otros deudores diversos por la cantidad de \$ 50,729.01, con antigüedad de 180 días.

La Cuenta de Deudores Diversos por cobrar a Corto Plazo por la cantidad de \$ 562,496.52 el cual corresponde a los gastos por comisiones sin comprobar detallados de la siguiente manera:

Inventarios

La Universidad Politécnica Mesoamericana, al 31 de diciembre de 2023, no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventario)

Almacenes

Inversiones Financieras

La Universidad Politécnica Mesoamericana, al 31 de diciembre de 2023, no tiene Inversiones Financieras.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

El saldo de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles al 31 de diciembre de 2023 es de \$ 32,770,859.95; Integrada de la

siguiente manera:

| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | Monto Original | Depreciacion del Ejercicio |
|---|----------------------|----------------------------|
| Terrenos | 1,354,300 | 0 |
| Edificios No Habitacionales | 46,179,395.90 | |
| Bienes Inmuebles | 47,533,695.90 | |

El saldo de Bienes Muebles \$27,198,785.45

| Bienes Muebles | Monto Original | Depreciacion del Ejercicio | Depreciacion Acumulada |
|---|----------------|----------------------------|------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | | | |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | | | |
| Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio | | | |
| Equipo de Transporte | | | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | |
| Activos Biológicos | | | |
| Bienes Muebles | | | |

Estimaciones y Deterioros

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2023 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 cheque certificado con la Comisión Federal de Electricidad, con un saldo al 31 de diciembre de 2023 de \$ 490,726.00 pesos.

Pasivo

Cuentas y Documentos por pagar

El importe del Pasivo al 31 de diciembre de 2023 fue de \$ 449,900.54 pesos, integrado por los siguientes conceptos: Proveedores por Pagar a Corto Plazo por \$ 0.10, Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo por \$ 488,463.20 con vencimiento a 90 días de los cuales corresponden \$ 6,109.84 a Créditos Atenas, \$ 9,884.41 a Seguro Metlife, \$ 27,554.78 a Retenciones de Impuestos, \$ 110,247.25 a Retenciones del sistema de seguridad, \$ -4,871.58 a Otras retenciones y Contribuciones; y Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo por \$ -38,562.76 con vencimiento a 180 días.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Pasivos Diferidos

Provisiones

Otros Pasivos

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Total Hacienda Pública/Patrimonio \$ 38,619,514.46; El Importe de esta cuenta representa el saldo al final de ejercicios anteriores.

Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio \$ 55,444,800.79

Al 31 de diciembre de 2023 no se ha afectado las Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio

Resultado de Ejercicios Anteriores \$ -11,341,355.19

Representa los resultados de cada uno de los ejercicios desde el ejercicio de creación en que realizo actividades esta universidad (2007-2019) en el mes no hubo movimientos en los ejercicios anteriores: Resultado del ejercicio 2007 \$15,129,695.79, Resultado del ejercicio 2008 \$2,241,959.51, Resultado del ejercicio 2009 \$-6,190,180.88, Resultado del ejercicio 2010 \$-5,136,168.73, Resultado del ejercicio 2011 \$-1,866,332.28, Resultado del ejercicio 2012 \$-2,713,421.10, Resultado del ejercicio 2013 \$329,109.86, Resultado del ejercicio 2014 \$603,150.62, Resultado del ejercicio 2015 \$983,099.88, Resultado del ejercicio 2016 \$1,682,377.78, Resultado del ejercicio 2017 \$415,321.14, Resultado del Ejercicio 2018 \$-3,818,651.48, Resultado del Ejercicio 2019 \$-3,031,567.75, Resultado del Ejercicio 2020 \$ -8,955,317.86.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

| Efectivo y Equivalentes | | |
|--|------------------|------------------|
| Concepto | 2023 | 2022 |
| Efectivo | 2,462,348 | 3,486,369 |
| Bancos/Tesorería | 0 | 0 |
| Bancos/Dependencias y Otros | 0 | 0 |
| Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 0 | 0 |
| Fondos con Afectación Específica | 0 | 0 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 0 | 0 |
| Otros Efectivos y Equivalentes | 0 | 0 |
| Total | 2,462,348 | 3,486,369 |

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas | | |
|---|------|------|
| Concepto | 2023 | 2022 |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 0 | 0 |

| Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas | | |
|---|----------|----------|
| Concepto | 2023 | 2022 |
| Terrenos | 0 | 0 |
| Viviendas | 0 | 0 |
| Edificios no Habitacionales | 0 | 0 |
| Infraestructura | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 0 | 0 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 0 | 0 |
| Otros Bienes Inmuebles | 0 | 0 |
| Bienes Muebles | 0 | 0 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 0 | 0 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 0 | 0 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 | 0 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 0 | 0 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | 0 | 0 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 0 | 0 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | 0 | 0 |
| Activos Biológicos | 0 | 0 |
| Otras Inversiones | 0 | 0 |
| Total | 0 | 0 |

| CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS | | |
|--|----------|----------|
| Concepto | 2023 | 2022 |
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | 0 | 0 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | 0 | 0 |
| Depreciación | 0 | 0 |

| CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS | | |
|--|----------|----------|
| Concepto | 2023 | 2022 |
| Amortización | 0 | 0 |
| Incrementos en las provisiones | 0 | 0 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | 0 | 0 |
| Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles | 0 | 0 |
| Incremento en cuentas por cobrar | 0 | 0 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | 0 | 0 |

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 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos) | |
|---|----------|
| 1. Total de Ingresos Presupuestarios | 0 |
| 2. Más Ingresos contables no presupuestarios | 0 |
| 2.1. Ingresos Financieros | 0 |
| 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 | 0 |
| 2.6. Otros Ingresos Contables no Presupuestarios | 0 |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | 0 |
| 3.1. Aprovechamientos Patrimoniales | 0 |
| 3.2. Ingresos Derivados de Financiamientos | 0 |

| Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos) | |
|---|----------|
| 3.3. Otros Ingresos Presupuestarios No Contables | 0 |
| 4. Total de Ingresos Contables | 0 |

| Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos) | |
|---|----------|
| 1. Total de Egresos Presupuestarios | 0 |
| 2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables | 0 |
| 2.1. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 |
| 2.2. Materiales y Suministro | 0 |
| 2.3. Mobiliario y Equipo de Administración | 0 |
| 2.4. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 |
| 2.5. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 |
| 2.6. Vehículos y Equipo de transporte | 0 |
| 2.7. Equipo de Defensa y Seguridad | 0 |
| 2.8. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 0 |
| 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 | 0 |
| 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 | 0 |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0 |
| 3.2 Provisiones | 0 |
| 3.3 Disminución de inventarios | 0 |
| 3.4 Otros Gastos | 0 |
| 3.5 Inversión Pública no Capitalizable | 0 |
| 3.6 Materiales y Suministros (consumos) | 0 |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0 |
| 4. Total de Gastos Contables | 0 |

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Cuentas de Orden Contables

Valores

Al 31 de diciembre de 2023 la Universidad Politécnica Mesoamericana no cuenta con valores.

Emisión de Obligaciones

Al 31 de diciembre de 2023 la Universidad Politécnica Mesoamericana no cuenta con obligaciones.

Avales y garantías

Al 31 de diciembre de 2023 la Universidad Politécnica Mesoamericana no cuenta con avales y garantías.

Juicios

Al 31 de diciembre de 2023 la Universidad Politécnica Mesoamericana no cuenta con juicios.

Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y Similares

Al 31 de diciembre de 2023 la Universidad Politécnica Mesoamericana no cuenta con Inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares.

Bienes Concesionados o en Comodato

Al 31 de diciembre de 2023 la Universidad Politécnica Mesoamericana no cuenta con bienes concesionados o en comodato.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2023 no tiene valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros;

Por tipo de emisión de instrumentos: monto, tasa y vencimiento;

Contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Cuentas de Orden Presupuestario

| Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos | |
|--|---------------|
| Concepto | 2023 |
| Ley de Ingresos Estimada | 26,578,182.00 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | 0.00 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 31,214,170.12 |
| Ley de Ingresos Devengada | 31,214,170.12 |
| Ley de Ingresos Recaudada | 31,214,170.12 |

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos

| Concepto | 2023 |
|---|------|
| Presupuesto de Egresos Aprobado | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 0.00 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 0.00 |

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

M. EN C. ERNESTO CASTILLO DOMÍNGUEZ
RECTOR

MTRA. ELIZABETH MORALES AGUIRRE
ENC. DEL DPCHO DE LA SECRETARIA DE ADMON. Y FINANZAS