

## 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 2017, es de \$ 2, 807, 962 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 \$ 884,454 pesos, conformada por las cuentas por Cobrar, de las cuales \$578,514 pesos con vencimiento a 90 días y \$305,940 pesos con vencimiento mayor a 365 días.

**Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventario).

**Inversiones Financieras**

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Inversiones Financieras.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles de es \$ 50,809,390; Integrada de la siguiente manera:

Bienes Muebles \$ 20,840,985 pesos ( Mobiliario y Equipo de Administración 8,546,458 pesos, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo 681,770 pesos, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 3,770,259 pesos, Equipo de Transporte 6,061,690 pesos, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 1,665,208 pesos, Activos Biologicos 115,600 pesos) Inmuebles \$ 42,484,568 pesos

(Terrenos 1,260,000 pesos y Edificios 41,224,568 pesos) e Intangibles (Software \$ 484,742 pesos)

Bienes Muebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Monto Original	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Terrenos	1,200,00			
Edificios	41,224,568			
<b>Total</b>	<b>4,248,4568</b>			<b>42,484,568</b>

Bienes Muebles	Monto Original	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Mobiliario y Equipo de Administración	8,546,458	0	3,807,209	4,739,249
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	681,770	0	546,851	134,919
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,770,259	0	3,343,833	426,426
Equipo de Transporte	6,061,690	0	3,847,318	2,214,372




Bienes Muebles	Monto Original	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,665,208	0	1,455,695	209,513
Activos Biológicos	115,600	0	0	115,600
<b>Total</b>	<b>20,840,985</b>	<b>0</b>	<b>13,000,906</b>	<b>7,840,079</b>

Activos Intangibles	Monto Original	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Software	484,742	0	0	484,742

#### Estimaciones y Deterioros

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Estimaciones y Deterioros.

#### Otros Activos

El saldo de Otros Activos, respresenta 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 distancias, así como cheque certificado con la Comisión Federal de Electricidad, con un saldo al 31 de diciembre de 2017 de \$504, 246 pesos.

Nelly Raquel Arrivillaga Canto	\$ 6,000
CFE	\$ 468,246
Constructora Ivisa Sa de CV	\$ 30,000

CONTABLE



Total	\$ 504,246
-------	------------

**Pasivo**

Al 31 de diciembre de 2017, el importe del Pasivo fué de \$461,113 pesos con vencimiento de 180 días, integrado por los siguientes conceptos:

ISR Retenido, ISPT, ISSET, FONACOT y Sueldos y salarios.

**II) Notas al Estado de Actividades****Ingresos de Gestión**

Los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (recuperaciones) importan la cantidad de \$71,844 pesos, integrada por los recursos devueltos por servidores públicos que no comprueban integramente sus viaticos o por descuentos de reposicion de bienes de la Universidad.

De igual forma la Universidad Politécnica Mesoamericana cuenta con ingresos por concepto de Participaciones y Aportaciones de \$ 21, 899, 038.00 pesos, concorde al Acuerdo de Creación de la Universidad Politécnica Mesoamericana publicado en el Periódico Oficial suplemento 6688 de 6 de octubre de 2006.

Los Ingresos Propios son aquellos derivados de la Venta de Bienes y Servicios con los que cuenta la Universidad la cual importa una cantidad de \$1,727,627 pesos.

Recurso Estatal	\$ 10,799,519
Recurso Federal	\$ 11,099,519
Ingresos Propios	\$ 1,727,627
ISN	\$ 396,060
Complemento Financiero Federal	\$ 223,407
PFCE	\$ 111,793
Ingresos Financieros	\$ 37,664




Recuperaciones	\$ 71,844
Total	\$24,467,433

**Gastos y Otras Pérdidas**

Esta cuenta importa un saldo de \$ 24,467,433 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 capitulos tal como se detalla a continuación:

Capítulo 1000 Recurso Estatal por \$ 7,805,189; federal \$ 8,356,956 que hacen un total de \$16,162,145 pesos.

Capítulo 2000 Recurso Estatal por \$ 1,181,900; Federal \$ 538,149; Propios \$ 83,570; PFCE \$ 27,000, que hacen un total de \$1,830,620 pesos.

Capítulo 3000 Recurso Estatal por \$ 2,189,645; Federal \$ 2,185,706; Propios \$ 1,032,370, Refrendo Inaes-Inprofes \$ 300,000; Refrendo San Pedro Missicab \$ 57,164, que hacen un total de \$5,764,884 pesos.

Capítulo 4000 Recursos Propios \$ 222,620 pesos.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

Patrimonio Neto al Final de Ejercicios Anteriores \$54,544,939 El importe de esta cuenta representa el saldo al final de ejercicios anteriores.

En este rubro hay una variación de \$2,047,576 pesos con respecto al año 2016 ya que se debían impuestos de años anteriores y se pagaron en este año, mediante compensaciones de años anteriores.

**Actualizaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio \$ 13,000,906**

El importe de esta cuenta respresenta la cantidad depreciada de los activo fijo al **31 de diciembre de 2017**

**Resultado de Ejercicios Anteriores \$ 3,384,720**

El importe de esta cuenta representa la diferencia entre el resultado de ejercicios anteriores

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo****Efectivo y Equivalentes**

El estado de Flujos de Efectivo muestra el importe de la disponibilidad bancaria por \$2,807,962 pesos, el cual nos permite medir el flujo de efectivo de las actividades de gestión (origen).

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 Efectivos y Equivalentes como se muestra en el primer cuadro; el efectivo en Bancos es por la cantidad de \$2,807,962 pesos; para el ejercicio 2017 y para el ejercicio 2016 \$3,076,161 pesos, dando como resultado un decremento en la variación en el flujo de Efectivo y Equivalentes por \$268,199.

b) Conciliación de los flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro / Desahorro antes de Rubros Extraordinarios 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 financiamiento, de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP-2).

Descripción	2017	2016
Efectivo en Bancos en Tesorería	2,807,962	3,076,161
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>2,807,962</b>	<b>3,076,161</b>

Descripción	2017	2016
<b>Ahorro / Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios</b>	487,165	1,235,964





Descripción	2017	2016
Incremento en Cuentas por Cobrar	884,454	91,037

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

Al 31 de Diciembre del 2017 existe una variación con respecto a la conciliación entre Egresos Presupuestarios y los Gastos egresos Contables de \$1 peso, derivado del redondeo de cifras en cada uno de los formatos.

Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		24,429,769
<b>2. Más Ingresos contables no presupuestarios</b>		37,664
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	37,664	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos de capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		24,467,433



Universidad Politécnica Mesoamericana Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		24,837,924
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		857,656
Mobiliario y equipo de administración	857,656	
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 contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
<b>3. Más Gastos Contables No presupuestales</b>		0
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0	
Provisiones	0	

CONTABLE





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	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		23,980,268

**b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

Las Cuentas de Orden Presupuestales que no afectan el movimiento del Balance se detallan a continuación:

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

Como parte del las cuentas de orden presupuestales y en base al Plan de Cuentas los recursos propios se aplican en el rubro 7.3. Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados, autorizado para el ejercicio 2017 la cantidad de \$ 2,698,890.

Dentro del apartado IX Transferencia, 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 \$8,834,969; PM009 3% de ISN Estatal por la cantidad de \$ 300,000 y PM002 Subsidio Federal por la cantidad de \$ 11, 099, 519.

En la Segunda Sesión Ordinaria de la Junta Directiva de la Universidad Politécnica Mesoamericana con fecha 06 de junio de 2017, se presentó las modificaciones al Presupuesto de Ingresos del ejercicio fiscal 2017 por la cantidad de \$2,654,016 pesos.

Modificaciones a la Ley de Ingresos

**Cuentas de Egresos**


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. Egresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados, autorizado para el ejercicio 2017, la cantidad de \$ 2, 698,890.

Dentro del apartado IX Transferencia, 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 \$8,834,969; PM009 3% de ISN Estatal por la cantidad de \$ 300,000 y PM002 Subsidio Federal por la cantidad de \$ 11, 099, 519.

En la Segunda Sesión Ordinaria de la Junta Directiva de la Universidad Politécnica Mesoamericana con fecha 06 de junio de 2017, se presentó las modificaciones al Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2017 por la cantidad de \$2,654,016 pesos.

Al 31 de diciembre del 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana 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.

### c) Notas de Gestión Administrativa

#### 1. Introducción

El objetivo de estas notas es presentar los aspectos económicos y sociales más relevantes que influyeron en el ejercicio 2017.

#### 2. Panorama Económico y Financiero

Se han tramitado en tiempo y forma todas las Órdenes de Pago al 31 de diciembre de 2017 de acuerdo al recurso radicado por la federación y al programado por la Secretaría 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 Secretaría de Educación para quedar a la siguiente manera, en el Acuerdo de Creación No. 22479 Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado n. 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, 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 específicamente, con los requerimientos de los sectores productivos, son tareas fundamentales para nuestro gobierno.

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

Ejercicio Fiscal. Las actividades contables y presupuestales que se registran y se valoran en los estados financieros y presupuestales corresponden al ejercicio fiscal 2017.

Régimen Jurídico. La UPM se encuentra constituida bajo el régimen de personas morales con fines no lucrativas desde el 11 de octubre de 2007

Consideraciones fiscales del Ente: las obligaciones 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 General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Amortización 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

#### **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

No se llevaron a cabo comisiones al personal en el extranjero, sin embargo las tarifas aplicables a los viáticos nacionales fueron según em Manual de Normas Presupuestarias para la Administración



Pública del Gobierno del Estado de Tabasco del ejercicio 2014.

La Universidad Politécnica Mesoamericana al 31 de diciembre de 2017 no tiene Inversiones en Compañías Subsidiarias.

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

Beneficios a empleados: Se compone 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 2017, no tiene Provisiones y/o Reservas.

Se llevó a cabo el análisis de saldos y fueron reclasificadas las cuentas en donde se cotizaron 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 2017, La Universidad Politécnica Mesoamericana no tiene Posición en Moneda Extranjera y Protección en Riesgo Cambiario.

#### **8. Reporte Analítico del Activo**

Vida Útil o porcentaje de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos:

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

Edificios 5%

Maquinaria 10%

Vehículos 20%



Equipo de Computo 30%

La Universidad Politécnica Mesoamericana como Persona Moral con fines de lucro 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 del desarrollo de las áreas administrativas y docentes.

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Tipo de Cambio o Tipo de Interés de las Inversiones Financieras.

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Valor Activo en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

Otras circunstancias de carácter significativos 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 y arbitraje, buscando siempre lo mejor alternativa para la institución.

Desmantelamiento de activos, procedimiento, implicaciones, efectos contables. No se tiene valorizado 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 de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

#### 10. Reporte de la Recaudación

Análisis del comportamiento de la recaudación:

Los recursos de ministración y los propios para el ejercicio 2017 se han comportado de la siguiente manera:

Recurso Estatal	\$ 10,799,519
-----------------	---------------

CONTABLE

Recurso Federal	\$ 11,099,519
Ingresos Propios	\$ 1,727,627
ISN	\$ 396,060
Complemento Financiero Federal	\$ 223,407
PFCE	\$ 111,793
Ingresos Financieros	\$ 37,664
Recuperaciones	\$ 71,844
Total	\$24,467,433

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

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene deuda.

**12. Calificaciones Otorgadas**

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Calificaciones Otorgadas.

**13. Proceso de Mejora**

Maneja el presupuesto utilizando la matriz del marco lógico, aplicación y el 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. En el ejercicio 2015 se practico una evaluación para la certificación 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 500 alumnos de la región mesoamericana del País.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

Al 31 de diciembre de 2017, la Universidad Politécnica Mesoamericana, no tiene Eventos Posteriores al Cierre.


**16. Partes Relacionadas**

Se manifiesta que no existen Partes Relacionadas que pudieran ejercer significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**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 responsabilidad del emisor.

  
\_\_\_\_\_  
MTRO. JOSÉ ARMANDO PAZ MORALES  
RECTOR

  
\_\_\_\_\_  
MTRO. JACOBO SALOMÓN ABREU SHERRER  
ENCARG. DE LA SRÍA. DE ADMÓN. Y FINANZAS

