



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de la Universidad Politécnica de Tapachula, valuados y elaborados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros del Ente Público y Característica de sus Notas, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual refleja los bienes y derechos que se clasifican en rubros de acuerdo a su disponibilidad de liquidez al igual que sus obligaciones o compromisos, agrupándolas con relación a su exigibilidad.

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales dispone la Universidad Politécnica de Tapachula, para la operatividad y la prestación de servicios públicos, éste se integra como sigue:

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de junio de 2020, asciende a \$2,139,343.94, el cual representa el 47.6 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados. También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|------------------------|------------------------|
| Bancos/Dependencias y Otros | ≤ 365 | \$ 1,585,037.38 | \$ 1,699,120.93 |
| Fondos con Afectación Específica | ≤ 365 | 345,078.19 | 922,866.98 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | ≤ 365 | 209,228.37 | 209,228.37 |
| Suma | | \$ 2,139,343.94 | \$ 2,831,216.28 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo General de Participaciones | ≤ 365 | \$ 104,251.56 | |
| Ingresos Estatales 1A01 | ≤ 365 | | \$ 682,040.35 |
| Fondo General de Participaciones 2018 | ≤ 365 | 9,934.22 | 9,934.22 |
| Fondo General de Participaciones 2015 | ≤ 365 | 191,167.41 | 191,167.41 |
| Ingresos Estatales 1A01 2012 | ≤ 365 | 39,725.00 | 39,725.00 |
| Suma | | \$ 345,078.19 | \$ 922,866.98 |

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$2,352,075.08, el cual representa el 52.4 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa; se integra por los viáticos a funcionarios públicos, pendientes de recuperar, así como, por los gastos a comprobar. También, se integra por el subsidio al empleo pendiente de acreditar, así como el importe de la cuenta de inversiones financieras que corresponde a ingresos propios de la universidad.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|------------------------|------------------------|
| Inversiones Financieras de Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 1,000,959.91 | \$ 1,329,543.21 |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | 1,213,949.14 | 27.37 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | ≤ 365 | 137,166.03 | 72,012.16 |
| Suma | | \$ 2,352,075.08 | \$ 1,401,582.74 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|------------------------|------------------------|
| Inversiones Financieras de Corto Plazo | | | |
| Inversiones Financieras a Corto Plazo de 3 a 12 meses | ≤ 365 | \$ 1,000,959.91 | \$ 1,329,543.21 |
| Suma | | \$ 1,000,959.91 | \$ 1,329,543.21 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|------------------------|-----------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| Subsidio al Empleo | ≤ 365 | \$ 1,213,949.14 | \$ 27.37 |
| Suma | | \$ 1,213,949.14 | \$ 27.37 |

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | | |
| Ingresos Propios No Presupuestarios | ≤ 365 | \$ 137,166.03 | \$ 72,012.16 |
| Suma | | \$ 137,166.03 | \$ 72,012.16 |



No Circulante
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo cuenta con un importe de \$ 220,611.08, representa el 5.7 por ciento del Activo No Circulante, corresponde a gastos pendientes de comprobar de los ejercicios 2012, 2013, 2014 y 2015 dicho importe se encuentra en proceso de reclasificación, de acuerdo a la normatividad para estimación de cuentas incobrables se espera se cumpla con las características de incobrabilidad y su respectiva aprobación por la autoridad correspondiente.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Deudores Diversos a Largo Plazo | | | |
| Gastos a Comprobar | ≤ 365 | \$ 35,190.30 | \$ 35,190.30 |
| Por Obra Pública | ≤ 365 | 2,417.90 | 2,417.90 |
| Por Servicios | ≤ 365 | 19,204.00 | 19,204.00 |
| Ingresos Propios | ≤ 365 | 163,798.88 | 163,798.88 |
| | Suma | \$ 220,611.08 | \$ 220,611.08 |

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro del activo cuenta con un importe de \$1, 824,460.35 representa el 46.9 por ciento del Activo No Circulante, corresponde a los bienes recibidos en donación de Nacional Financiera, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo, en el Fideicomiso Denominado "Fideicomiso para el Fomento Portuario de Tapachula" (FIDEPORTA) que consta de: Un Predio de 2, 286,976.5 metros de terreno rústico.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------------|
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | | |
| Terrenos | \$ 1, 824,460.35 | \$ 1,824,460.35 |
| | Suma | \$ 1,824,460.35 |

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de la Universidad Politécnica de Tapachula, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo.

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$5,511,400.44, que representa el 141.6 por ciento del Activo No Circulante.



| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 1,284,320.67 | \$ 1,223,519.71 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 4,227,079.77 | 4,179,661.29 |
| Suma | \$ 5,511,400.44 | \$ 5,403,181.00 |

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad de la Universidad Politécnica de Tapachula, como son: licencias, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas docentes; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales de ejercicios anteriores.

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$198,210.00, que representa el 5.1 por ciento del activo no circulante.

| CONCEPTO | 2019 | 2018 |
|-------------|----------------------|-------------|
| Licencias | \$ 198,210.00 | 0.00 |
| Suma | \$ 198,210.00 | 0.00 |

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación aplicada a los bienes tangibles que son propiedad de la Universidad Politécnica de Tapachula, para lo cual se utilizó el método de línea recta y porcentajes de depreciación, de acuerdo a los procedimientos y a las normas establecidas para el ejercicio 2019.

Al periodo que se informa, este rubro asciende a \$3,863,816.71 que representa una disminución del 99.3 por ciento del Activo No Circulante.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|---|----------------|--------------------------|
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | | |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | \$ 0.00 | \$ (3,863,816.71) |
| Suma | \$ 0.00 | \$ (3,863,816.71) |

| CONCEPTO | MONTO DEL BIEN | DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | TASA APLICADA |
|--|------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 1,284,320.67 | \$ 0.00 | \$ (791,937.57) | 10 y 33.3 % |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 4,227,079.77 | 0.00 | (2,320,844.44) | 20 y 33.3 % |
| Suma | \$ 5,511,400.44 | \$ 0.00 | \$ (3,863,816.71) | |



PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por la Universidad Politécnica de Tapachula, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de junio de 2020, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante
Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$721,030.57, el cual representa el 76.6 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, tales como son: INFONAVIT, Retención de I.S.R. por Honorarios Asimilados a Salarios y Retención de I.S.R. por Sueldos y Salarios, que son necesarios para el funcionamiento del organismo, las cuales se encuentran pendiente de pago.

| CONCEPTO | VENCIMIENTO (DÍAS) | 2020 | 2019 |
|--|--------------------|----------------------|------------------------|
| Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | \$ 547,953.73 | \$ 244,132.39 |
| Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 173,076.78 | 342,307.66 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | ≤ 365 | 0.00 | 881,441.11 |
| | Suma | \$ 721,030.96 | \$ 1,467,881.16 |

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$ 63,055.89 y representa el 6.7 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, así como, por las retenciones y descuentos a favor de terceros correspondiente al periodo que se informa, así como, de ejercicios anteriores.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|---|-------------|---------------------|---------------------|
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | | |
| Fondos en Administración a Corto Plazo | Acreeedora | \$ 63,055.89 | \$ 63,055.89 |
| | Suma | \$ 63,055.89 | \$ 63,055.89 |



Pasivo Circulante
Otros Pasivos

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$157,178.80 el cual representa el 16.7 por ciento del total del pasivo circulante, se integra por los depósitos realizados del proyecto denominado Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa, los cuales no han sido devengados y/o están pendientes de comprobación al período que se declara.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|-------------|----------------------|---------------------|
| Otros Pasivos a Corto Plazo | | | |
| Otros Pasivos Circulantes | Acreedora | \$ 157,178.80 | \$ 60,000.00 |
| | Suma | \$ 157,178.80 | \$ 60,000.00 |

No Circulante
Pasivos Diferidos a Largo Plazo
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2020, este rubro asciende a \$ 250,891.12 y representa el 100.0 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos de ejercicios anteriores.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|---|-------------|----------------------|----------------------|
| Fondos en Administración a Largo Plazo | | | |
| Obligaciones con Recursos Ajenos | | | |
| Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo | Acreedora | \$ 250,891.12 | \$ 250,891.12 |
| | Suma | \$ 250,891.12 | \$ 250,891.12 |

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por la Universidad Politécnica de Tapachula, cuya diferencia positiva determina el ahorro del 1 de enero al 30 de junio de 2020, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un desahorro por \$1,482,768.69.

Ingresos y Otros Beneficios
Ingresos de Gestión


Los ingresos que se recaudaron por la institución al 30 de junio de 2020, integrado por el rubro de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, corresponden al pago de Inscripciones, Convalidaciones, Constancia de Estudios, Recursamientos, Título Profesional, Certificados de Estudios, Reinscripciones, Ficha Ceneval, Donativos, Expedición de Credenciales, Kárdex, entre otros.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|--|-------------|------------------------|------------------------|
| Ingresos de Gestión | | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | Acreedora | \$ 3,186,682.73 | \$ 9,598,550.65 |
| | Suma | \$ 3,186,682.73 | \$ 9,598,550.65 |

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

Al 30 de junio de 2020, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades de la Universidad politécnica de Tapachula.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | | | |
| Transferencias, Subsidios y Pensiones y Jubilaciones | Asignaciones, Acreedora | \$ 9,239,064.06 | \$ 19,688,715.14 |
| | Suma | \$ 9,239,064.06 | \$ 19,688,715.14 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | | \$ 12,425,746.79 | \$ 29,287,265.79 |

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.



| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Gastos y Otras Pérdidas | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | \$ 7,353,938.11 | \$ 19,114,757.94 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0.00 | 751,034.70 |
| Otros Gastos | 3,589,039.99 | 9,749,413.35 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | \$ 10,942,978.10 | \$ 29,615,205.99 |

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: Subsidio Ordinario \$ 7,353,938.11, el importe de \$ 3,589,039.99 corresponde a gastos para la operatividad de la Universidad Politécnica de Tapachula siendo estos los siguientes: Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, gastos realizados con recursos propios de la universidad.

Así mismo, derivado del análisis comparativo de los Gastos y Otras pérdidas al periodo que se informa, se explican las cuentas que representan una variación significativa en relación al ejercicio anterior, y son menores en comparación al ejercicio 2019, toda vez, que quedaron partidas pendientes de pago, la diferencia se integra por las Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público por un importe de \$7,353,938.11, así mismo, Servicios Generales por un importe de \$3,589,039.99, que sirven para los gastos de operación para el buen funcionamiento de la universidad.

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de la Universidad Politécnica de Tapachula, dicho importe es modificado principalmente por el resultado negativo obtenido al 30 de junio de 2020, el cual asciende a \$1,482,768.69.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad operativa, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores, depuración contable, devoluciones, transferencias de saldos de programas, regularización de saldos, donaciones; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de \$7,190,128.06.

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de \$1,482,768.69.



| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|---|------------------------|------------------------|
| Patrimonio Contribuido | | |
| Donaciones de Capital | \$ 1,824,460.35 | \$ 1,824,460.35 |
| Patrimonio Generado | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | 1,482,768.69 | (327,940.20) |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 3,882,899.02 | 4,478,886.42 |
| Suma | \$ 7,190,128.06 | \$ 5,975,406.57 |

Patrimonio Contribuido
Donaciones de Capital

El importe de \$ 1,824,460.35 corresponde a los bienes recibidos en donación de Nacional Financiera, Sociedad Nacional de Crédito, Institución de Banca de Desarrollo, en el Fideicomiso Denominado "Fideicomiso para el Fomento Portuario de Tapachula" (FIDEPORTA) que consta de: Un Predio de 2,286,976.5 metros de terreno rústico.

| CONCEPTO | NATURALEZA | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|------------|------------------------|------------------------|
| Patrimonio Contribuido | | | |
| Donaciones de Capital | Acreedora | \$ 1,824,460.35 | \$ 1,824,460.35 |
| Suma | | \$ 1,824,460.35 | \$ 1,824,460.35 |

Patrimonio Generado
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado negativo obtenido al periodo que se informa asciende a \$1,482,768.69 y representa un ahorro, se debe al registro de la depreciación del ejercicio.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2020 | 2019 |
|---|---|------------------------|------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas | \$ 1,482,768.69 | \$ (327,940.20) |
| Suma | | \$ 1,482.768.69 | \$ (327,940.20) |



Resultados de Ejercicios Anteriores

Este rubro se integra principalmente por saldos de años anteriores, así como, por el traspaso del resultado del ejercicio anterior, efectuado al inicio del presente ejercicio; también se incluyen, aquellos movimientos realizados en el periodo que se informa por concepto de: transferencias de bienes muebles e inmuebles a otras dependencias u organismos públicos, bajas de activos por encontrarse defectuosos e inservibles y por actas circunstanciadas de hechos, así como, bienes en donación, reintegros de años anteriores y depuración de saldos.

| CONCEPTO | PROCEDENCIA | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Patrimonio Generado | | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | Traspaso de Saldos. | \$ 3,882,899.02 | \$ 4,478,886.42 |
| | Suma | \$ 3,882,899.02 | \$ 4,478,886.42 |

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Bancos/Dependencias y Otros | \$ 1,585,037.38 | \$ 1,699,120.93 |
| Fondos con Afectación Específica | 345,078.19 | 922,866.98 |
| Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 209,228.37 | 209,228.37 |
| Total de Efectivo y Equivalentes | \$ 2,139,343.94 | \$ 2,831,216.28 |

Al 30 de junio de 2020, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.



| CONCEPTO | 2020 | 2019 |
|--|------------------------|------------------------|
| Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios | \$ 5,071,808.68 | \$ 10,172,507.85 |
| <i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i> | | |
| Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro | 0.00 | 751,034.70 |
| Otros Gastos Varios | 3,589,039.99 | 9,749,413.35 |
| Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación | \$ 1,482,768.69 | \$ (327,940.20) |

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
 CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
 (Pesos)**

| | |
|--|-------------------------|
| Total de Ingresos Presupuestarios | \$ 9,239,064.06 |
| Más Ingresos Contables No Presupuestarios | 3,186,682.73 |
| Ingresos Financieros | |
| Incremento por Variación de Inventarios | |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | |
| Disminución del Exceso de Provisiones | |
| Otros ingresos y Beneficios Varios | |
| Otros Ingresos Contables no Presupuestarios | 3,186,682.73 |
| Menos Ingresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| Aprovechamientos Patrimoniales | |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | |
| Otros ingresos Presupuestarios no Contables | 0.00 |
| Total de Ingresos Contables | \$ 12,425,746.79 |



**CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
 CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
 (Pesos)**

| | |
|---|-------------------------|
| Total de Egresos Presupuestarios | \$ 7,353,938.11 |
| Menos Egresos Presupuestarios No Contables | 0.00 |
| Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | |
| Materiales y Suministros | |
| Mobiliario y Equipo de Administración | |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | |
| Vehículos y Equipo de Transporte | |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | |
| Bienes Inmuebles | |
| Activos Intangibles | |
| Obra Pública en Bienes de Dominio Público | |
| Obra Pública en Bienes Propios | |
| Acciones y Participaciones de Capital | |
| Compra de Títulos y Valores | |
| Concesión de Préstamos | |
| Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos | |
| Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales | |
| Amortización de la Deuda Pública | |
| Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) | |
| Otros Egresos Presupuestarios No Contables | |
| Más Gastos Contables No Presupuestarios | 3,589,039.99 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0.00 |
| Provisiones | |
| Disminución de Inventarios | |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | |
| Otros Gastos | 3,589,039.99 |
| Otros Gastos Contables No Presupuestarios | |
| Total de Gastos Contables | \$ 10,942,978.10 |



NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Al 30 de junio de 2020, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** Refleja las emisión de obligaciones al 30 de junio de 2020 (No Aplica).

| CONCEPTO | 2020 |
|--|--------------------|
| Cuentas de Orden Contables | <u>0.00</u> |
| Contables | 0.00 |
| Valores | |
| Emisión de Obligaciones | 0.00 |
| Avales y Garantías | |
| Juicios | |
| Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares | |
| Bienes en Concesionados o en Comodato | |

| CONCEPTO | MONTO | TASA | VENCIMIENTO (DÍAS) |
|--------------------------------|-------------|--------|--------------------|
| Emisión de Obligaciones | | | |
| Impuesto Sobre Nóminas | 0.00 | 0.00 % | 365 Días |
| Suma | 0.00 | | |

- **Presupuestarias:**

- **Cuentas de Ingresos:** Las cuentas presupuestarias de ingresos que se utilizan son: Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada, Ley de Ingresos Recaudada a continuación se presenta el total del presupuesto de la Universidad Politécnica de Tapachula (No Aplica).
- **Cuentas de Egresos:** Las cuentas presupuestarias de egresos que se utilizan son: Presupuesto de Egresos Aprobado, Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado, a continuación se presenta el total del presupuesto de la Universidad Politécnica de Tapachula.



| CONCEPTO | 2020 |
|---|---------------|
| Cuentas de Orden Presupuestarias | |
| Cuentas de Ingresos | 0.00 |
| Ley de Ingresos Estimada | 0.00 |
| Ley de Ingresos por Ejecutar | 0.00 |
| Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 0.00 |
| Ley de Ingresos Devengada | 0.00 |
| Ley de Ingresos Recaudada | |
| Cuentas de Egresos | |
| Presupuesto de Egresos Aprobado | 18,641,499.35 |
| Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos por Ejercer | 11,287,561.24 |
| Presupuesto de Egresos Comprometido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Devengado | 493,267.00 |
| Presupuesto de Egresos Ejercido | 0.00 |
| Presupuesto de Egresos Pagado | 6,860,671.11 |

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de 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 influyen 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 períodos posteriores.

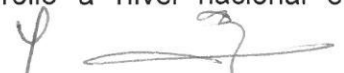
La Universidad Politécnica de Tapachula, nace como una institución educativa enfocada al desarrollo de estudios tecnológicos y de alta calidad en la región del Soconusco en el Estado de Chiapas.

Misión

Formar profesionales con un alto nivel de conocimientos, que se distingan por el fortalecimiento de sus valores, comprometidos con el desarrollo sustentable y bienestar de todo México y en especial del Estado de Chiapas.

Visión

Ser una Institución de Educación Superior líder en Mesoamérica, teniendo una vinculación con todos los sectores productivos y de investigación científica-tecnológica para el desarrollo a nivel nacional e



internacional a través de la enseñanza de calidad basada en un modelo de competencias con programas académicos acreditados y procesos administrativos certificados con normas de calidad.

Valores:

- Responsabilidad: Cumplimos con el deber que se nos asigna y permanecemos leales a los principios y políticas institucionales.
- Respeto: Actuamos en forma congruente, responsable y ética en las relaciones interpersonales.
- Compromiso: Actuamos acorde a nuestros valores y principios, en pro del logro de nuestros objetivos.
- Confianza: Procuramos la calidad y sinceridad en el trato entre todos los que laboramos en esta institución
- Equidad: Trabajamos por un trato justo e imparcial con todos.

2.- Panorama Económico y Financiero

La situación económica y financiera de la Universidad Politécnica de Tapachula fue aceptable durante el ejercicio; debido a que fueron tomados en cuenta todos los lineamientos y normas emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y los recursos ministrados por la Secretaría de Hacienda fueron presupuestados y erogados de manera adecuada tanto presupuestal, contable y financiera.

3.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación

La Universidad Politécnica de Tapachula; fue creada mediante Decreto Número 408, publicado en el Periódico Oficial del Estado Número 263 de fecha 5 de noviembre del 2010, como un organismo descentralizado de la administración Pública del Estado de Chiapas, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio fiscal en la Ciudad de Tapachula, Chiapas; de conformidad con lo establecido por el artículo 29 de la Constitución Política del Estado de Chiapas.

b) Principales Cambios en su Estructura

La estructura está basada en Decreto de creación No. 408, publicado en el Periódico Oficial del Estado número 263 de fecha 5 de noviembre de 2010, y en los últimos años no ha habido cambios importantes.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

La Universidad Politécnica de Tapachula tiene como objeto social conducirse con una administración eficiente y eficaz que apoye el desarrollo académico, promoviendo una vinculación estrecha con la sociedad, diseñando y operando un modelo educativo centrado en competencias y en un aprendizaje continuo centrado en el estudiante, además de impulsar la integración de las áreas del conocimiento y la calidad de los programas académicos y de todos los servicios universitarios.



b) Principal Actividad

- Impartir educación superior en los niveles de licenciatura, especialización, maestría, doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia, diseñados con base en competencias, para preparar profesionales con una sólida información científica, tecnológica y en valores, conscientes del contexto nacional e internacional, en lo económico, político, social, del medio ambiente y cultural.
- Llevar a cabo investigaciones y desarrollos tecnológicos, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región, del estado y de la nación, que faciliten la información integral de sus alumnos y egresados.
- Difundir el conocimiento y la cultura, así como la divulgación tecnológica a través de la extensión, vinculación y gestión universitaria, a sus alumnos, egresados y población en general.
- Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de las empresas y otras organizaciones de la región y del Estado, principalmente.
- Impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y fomento de la cultura tecnológica en la región y en el Estado.

c) Ejercicio Fiscal
2020

d) Régimen Jurídico


La Universidad Politécnica de Tapachula; está registrada ante el Servicio de Administración Tributaria como persona moral con fines no lucrativos, cuya actividad económica es la administración pública estatal en general, y sus obligaciones son las siguientes:

- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
- Informativa anual del subsidio para el empleo a más tardar el 15 de febrero de cada año.
- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
- Declaración informativa mensual de proveedores.
- Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
- Entero mensual de retenciones de ISR por ingresos asimilados a salarios.

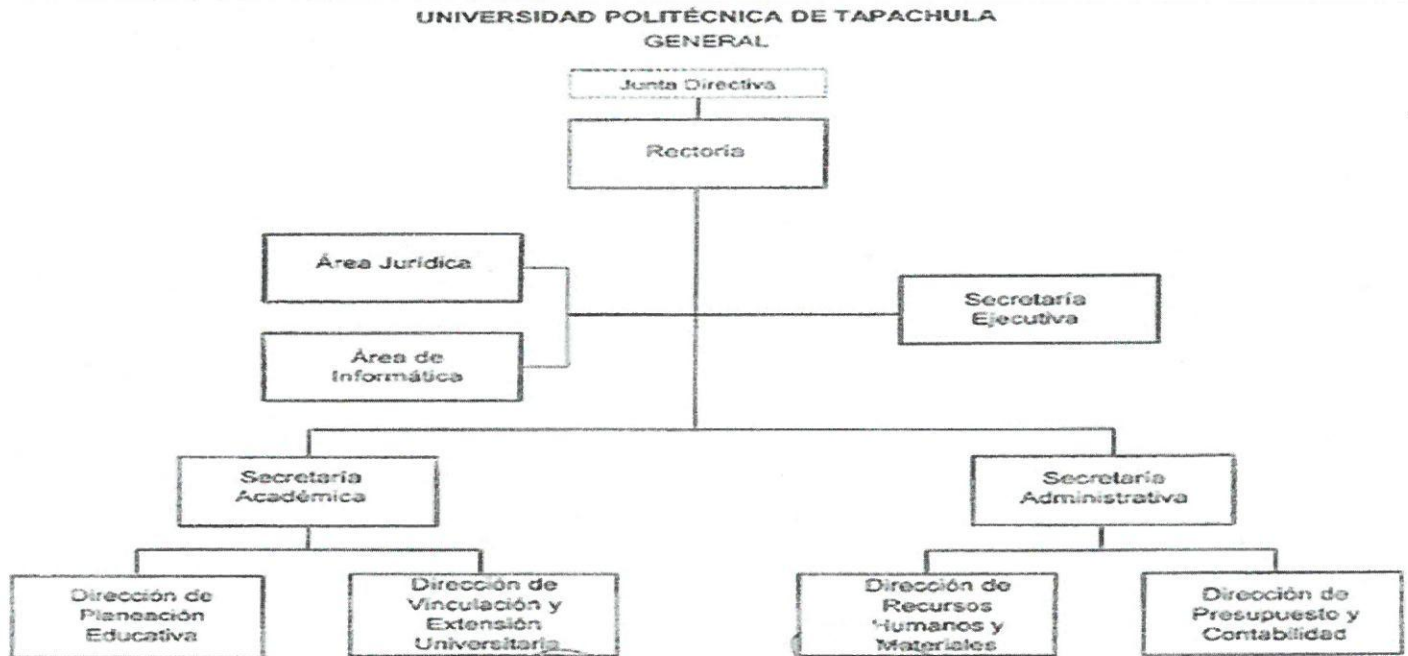
e) Consideraciones Fiscales del Ente

La Universidad Politécnica de Tapachula, se ubica dentro de las personas morales a que se refiere el artículo 79 y 86 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISR por Sueldos y Salarios
- INFONAVIT
- IMSS
- 2% Impuesto Sobre Nóminas
- 10% de ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios



f) Estructura Organizacional Básica



g) Fideicomisos, Mandatos y Análogos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario

(No Aplica)

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para llevar a cabo la preparación de los Estados Financieros del presente ejercicio se consideró lo siguiente:

a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se ha observado en cierta medida la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), para la emisión de los estados financieros.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Todas las cuentas que afectan económicamente a la Universidad Politécnica de Tapachula, están cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico. El costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.



c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros de la Universidad Politécnica de Tapachula, aplican los postulados básicos siguientes:

- 1.- Sustancia Económica
- 2.- Entes Públicos
- 3.- Existencia Permanente
- 4.- Revelación Suficiente
- 5.- Importancia Relativa
- 6.- Registro e Integración Presupuestaria
- 7.- Consolidación de la Información Financiera
- 8.- Devengo Contable
- 9.- Valuación
- 10.- Dualidad Económica
- 11.- Consistencia

d) Normatividad supletoria. En caso de emplear varios grupos de normatividades (normatividades supletorias), deberá realizar la justificación razonable correspondiente, su alineación con los PBCG y a las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009). (No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán considerar políticas de reconocimientos, plan de implementación, presentar los últimos estados financieros con la Normatividad anteriormente utilizada. (No Aplica)

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

(No Aplica)

8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. Al 30 de junio de 2020, se reporta una variación negativa de \$565,049.44, el cual es menor en comparación al ejercicio 2019.

La variación que presenta el activo, se integra de la siguiente manera:

- a) La variación negativa de \$691,872.34, que representa el rubro de Efectivo y Equivalentes, se refleja principalmente en la cuenta de Bancos, se debe a la regularización de los movimientos realizados de las cuentas bancarias, así como el registro de los depósitos por las ministraciones del mes de junio de 2020.
- b) La variación positiva de \$950,492.34, que representa el rubro de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se refleja principalmente en la cuenta de Fondos de Inversión debido a las compras de dichos fondos en junio de 2020.



- c) La variación positiva por \$108,219.44, que representa el rubro de Bienes Muebles, se debe principalmente a la adquisición de Mobiliario y equipo Educativo y Recreativo que servirá para brindarle a los alumnos una enseñanza de calidad y lograr el objetivo de la universidad.
- d) La variación positiva por \$198,210.00, que representa el rubro de Activos Intangibles, se debe principalmente a la adquisición de Licencias de software de diseño asistido por computador CAD, que servirá para brindarle a los alumnos una enseñanza de calidad, con las herramientas necesarias y con la tecnología actual y así lograr el objetivo de la universidad.

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | CARGOS DEL PERIODO | ABONOS DEL PERIODO | SALDO FINAL | VARIACIÓN DEL PERIODO |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| ACTIVO | 7,817,234.74 | 61,350,228.41 | 60,785,178.97 | 8,382,284.18 | 565,049.44 |
| Activo Circulante | 4,232,799.02 | 60,845,588.97 | 60,586,968.97 | 4,491,419.02 | 258,620.00 |
| Efectivo y Equivalentes | 2,831,216.28 | 49,156,878.67 | 49,848,751.01 | 2,139,343.94 | (691,872.34) |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 1,401,582.74 | 11,688,710.30 | 10,738,217.96 | 2,352,075.08 | 950,492.34 |
| Activo No Circulante | 3,584,435.72 | 504,639.44 | | 3,890,865.16 | 306,429.44 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 220,611.08 | | | 220,611.08 | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 1,824,460.35 | | | 1,824,460.35 | |
| Bienes Muebles | 5,403,181.00 | 108,219.44 | | 5,511,400.44 | 108,219.44 |
| Activos Intangibles | | 396,420.00 | 198,210.00 | 198,210.00 | 198,210.00 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | (3,863,816.71) | | | (3,863,816.71) | |

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

(No Aplica)

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora
a) Principales Políticas de Control Interno


- Manual de Procedimientos: Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG): Nos establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, incluyendo la presupuestaria y programática en forma razonable y transparente.
- Normatividad Contable: Tiene por objeto efectuar el registro contable de los recursos públicos y la preparación de informes financieros de forma armonizada, que dan transparencia para la interpretación, evaluación, fiscalización y entrega de informes; regulando las operaciones contables.
- Normas Presupuestarias: Nos indica cómo se ejecuta el gasto público, administrándolo con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para rendir cuentas de los recursos públicos, así mismo contribuir a fortalecer la armonización presupuestaria y contable.

b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance

1.- Se continúa trabajando en el cambio trascendental que es el proceso de armonización contable para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, y generando así los beneficios en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas.

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

“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

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

