



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 1 de 20

Fecha: 13/07/2022

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros de la Universidad Politécnica de Tapachula, correspondiente al 30 de junio de 2022, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose,
- Notas de Memoria (Cuentas de Orden), y
- Notas de Gestión Administrativa.

Las cifras mostradas al 30 de junio de 2022, se presentan de conformidad a la estructura de información dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014, reforma del 27 de septiembre de 2018, y última reforma del 23 de diciembre 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 2022, asciende a \$ **9,162,049.57**, el cual representa el 78.11 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.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 2 de 20

Fecha: 13/07/2022

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Bancos/Dependencias y Otros	≤ 365	\$ 6,255,050.45	\$ 6,276,013.77
Fondos con Afectación Específica	≤ 365	2,710,354.49	2,067,366.20
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	≤ 365	196,644.63	196,644.63
Suma		\$ 9,162,049.57	\$ 8,540,024.60

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Fondos con Afectación Específica			
Fondo General de Participaciones 2022	≤ 365	\$ 2,442,946.29	
Fondo General de Participaciones 2021	≤ 365		\$ 1,799,958.00
Fondo General de Participaciones 2020	≤ 365	26,581.57	\$ 26,581.57
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		\$ 2,710,354.49	\$ 2,067,366.20

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 5, 529,056.02, el cual representa el 29.66 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)	2022	2021
Inversiones Financieras de Corto Plazo	≤ 365	\$ 1,372,467.77	\$ 1,337,637.10
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	1,062,885.22	885,459.80
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	55,100.03	55,100.03
Suma		\$ 2,490,453.02	\$ 2,278,196.93



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 3 de 20

Fecha: 13/07/2022

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
----------	--------------------	------	------

Inversiones Financieras de Corto Plazo

Inversiones Financieras a Corto Plazo de 3 a 12 meses	≤ 365	\$ 1,372,467.77	\$ 1,337,637.10
	Suma	\$ 1,372,467.77	\$ 1,337,637.10

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
----------	--------------------	------	------

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Otras Cuentas por Cobrar	≤ 365	\$ 1,062,885.22	\$ 885,459.80
	Suma	\$ 1,062,885.22	\$ 885,459.80

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
----------	--------------------	------	------

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Ingresos Propios No Presupuestarios	≤ 365	\$ 55,100.03	\$ 55,100.03
	Suma	\$ 55,100.03	\$ 55,100.03

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 2.76 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, así como a los ingresos propios.

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
----------	--------------------	------	------

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



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 4 de 20

Fecha: 13/07/2022

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro del activo cuenta con un importe de \$1, 824,460.35 representa el 22.84 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	2022	2021
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terrenos	\$ 1, 824,460.35	\$ 1,824,460.35
Suma	\$ 1,824,460.35	\$ 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 Educacional y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo.

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$10, 339,372.85, que representa el 129.48 por ciento del Activo No Circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 3,882,871.49	\$ 3,882,871.49
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,301,238.26	1,301,238.26
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	809,783.42	809,783.42
Vehículos y Equipos de Transporte	7,100.00	7,100.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,338,379.68	4,338,379.68
Suma	\$ 10,339,372.85	\$ 10,339,372.85

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 2022, este rubro asciende a \$198,210.00, que representa el 2.48 por ciento del activo no circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Licencias	\$ 198,210.00	\$ 198,210.00
Suma	\$ 198,210.00	\$ 198,210.00



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 5 de 20

Fecha: 13/07/2022

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 2022.

Al periodo que se informa, este rubro asciende a \$4, 597,560.82 que representa una disminución del 57.57 por ciento del Activo No Circulante.

CONCEPTO	2022	2021
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$ (4,597,560.82)	\$ (4,597,560.82)
Suma	\$ (4,597,560.82)	\$ (4,597,560.82)

CONCEPTO	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 3,882,871.49	\$ (63,323.64)	\$ (997,597.01)	10 y 33.3 %
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,301,238.26	(233,435.32)	(3,599,963.81)	20 y 33.3 %
Suma	\$ 5,563,718.44	\$ (296,758.96)	\$ (4,300,801.86)	

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 2022, 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 2022, este rubro asciende a \$ **5, 645,631.83**, el cual representa el 88.05 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.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 6 de 20

Fecha: 13/07/2022

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2022	2021
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 604,796.57	\$ 1,189,469.85
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	3,827,497.23	6,343,587.02
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	607,436.82	85,657.68
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	431,482.56	386,447.67
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	174,664.06	174,664.06
Suma		\$ 5,645,631.83	\$ 8,179,826.28

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

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 23,051.89y representa el 0.35 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	2022	2021
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Fondos en Administración a Corto Plazo	Acreedora	\$ 22,065.89	\$ 23,055.89
Suma		\$ 22,065.89	\$ 23,055.89

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 742,796.50 y representa el 1.15 por ciento del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a los ingresos pendientes de clasificar por conceptos relevantes como: Inscripciones, reinscripciones, exámenes extraordinarios, entre otros.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
Ingresos por Clasificar			
Ingresos Propios	Acreedora	\$ 242,652.99	775,811.20
Otros Pasivos Circulantes	Deudora	458,292.89	
Suma		\$ 700,945.88	775,811.20

No Circulante

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Al 30 de junio de 2022, este rubro asciende a \$ 310,891.12 y representa el 100.0 por ciento del total del



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 7 de 20

Fecha: 13/07/2022

pasivo no circulante y se integra de un Programa para el Desarrollo Profesional Docente pendiente de regularizar presupuestalmente, I.S.R. Retenido por concepto de Honorarios y de Sueldos Pendientes de Pago; cuentas que no han sido depuradas al cierre del período.

CONCEPTO	NATURALEZA	2022	2021
Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
Otros Pasivos a Largo Plazo	Acreeedora	\$ 60,000.00	\$ 60,000.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Largo Plazo	Acreeedora	1,998.81	1,998.81
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	Acreeedora	248,892.31	248,892.31
	Suma	\$ 310,891.12	\$ 310,891.12

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 01 de enero al 30 de junio de 2022, 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 ahorro por \$ 9, 069,532.69

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 2022, 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	2021	2020
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreeedora	\$ 12,688,527.58	\$ 27,693,153.93
	Suma	\$ 12,688,527.58	\$ 27,693,153.93
Total de Ingresos y Otros Beneficios		\$ 12,688,527.58	\$ 27,693,153.93
Gastos y Otras Pérdidas			



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 8 de 20

Fecha: 13/07/2022

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 2000 Materiales y Suministros y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

CONCEPTO	2022	2021
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Materiales y Suministros		\$ 44,177.99
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		\$ 22,824,174.07
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		296,758.96
Otros Gastos		49,143.53
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 0.00	\$ 23,214,254.55

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 positivo obtenido al 30 de junio de 2022, el cual asciende a \$4, 478,899.38.

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 \$ 12,958,061.33.

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 negativa al patrimonio es de \$ 3, 618,994.89.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 9 de 20

Fecha: 13/07/2022

CONCEPTO	2022	2021
Patrimonio Contribuido		
Donaciones de Capital	\$ 1,824,460.35	\$ 1,824,460.35
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3,618,994.89	4,478,899.38
Resultados de Ejercicios Anteriores	7,514,606.09	3,210,370.77
Suma	\$ 12,958,061.33	\$ 9,513,730.50

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	2022	2021
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 positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$4, 478,899.38 y representa un ahorro, se debe principalmente a que se tenía remantes en bancos de ejercicios anteriores, así como no se registraron los gastos, toda vez, que no se regularizó los ingresos propios captados en el ejercicio.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2022	2021
Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	\$ 3,618,994.89	\$ 4,478,899.38
	Suma	\$ 3,618,994.89	\$ 4,478,899.38

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



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

actas circunstanciadas de hechos, así como, bienes en donación, reintegros de años anteriores y depuración de saldos.

CONCEPTO	PROCEDENCIA	2022	2021
Patrimonio Generado			
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos.	\$ 7,514,606.09	\$ 3,210,370.77
	Suma	\$ 7,514,606.09	\$ 3,210,370.77

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	2022	2021
Bancos/Dependencias y Otros	\$ 6,255,050.45	\$ 6,276,013.77
Fondos con Afectación Específica	2,710,354.49	2,067,366.20
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	196,644.63	196,644.63
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 9,162,049.57	\$ 8,540,024.60

A continuación se presenta la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/desahorro).

CONCEPTO	2022	2021
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	\$ 3,618,994.89	\$ 4,478,899.38
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Disminución de Bienes por Pérdida, Obsolescencia y Deterioro	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$ 3,618,994.89	\$ 4,478,899.38



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 11 de 20

Fecha: 13/07/2022

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022
(Pesos)

Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 12,688,527.58
Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
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	0.00
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Otros ingresos Presupuestarios no Contables	0.00
Total de Ingresos Contables	\$ 12,688,527.58



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 12 de 20

Fecha: 13/07/2022

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2022
(Pesos)

Total de Egresos Presupuestarios \$ 9,069,532.69

Menos Egresos Presupuestarios No Contables	
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	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	

Total de Gastos Contables \$ 9,069,532.69



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 13 de 20

Fecha: 13/07/2022

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 2022, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- **Contables:** Refleja las emisión de obligaciones al 30 de junio de 2022 (No Aplica).

- **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	2022
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	20,899,946.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	11,830,413.31
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	607,191.41
Presupuesto de Egresos Ejercido	0.00
Presupuesto de Egresos Pagado	8,462,341.28



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 14 de 20

Fecha: 13/07/2022

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.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 15 de 20

Fecha: 13/07/2022

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.



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 16 de 20

Fecha: 13/07/2022

c) Ejercicio Fiscal
2022

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:

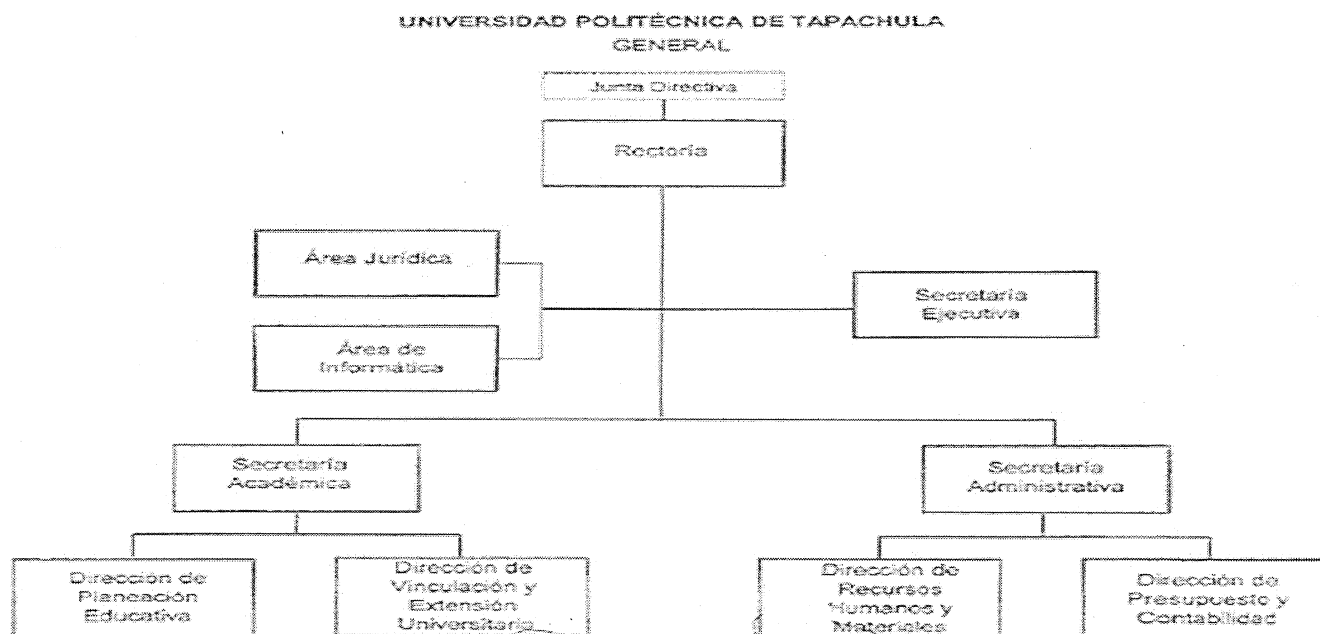
- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
- Informativa anual del subsidio para el empleo a más tardar el 15 de febrero de cada año.
- Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios.
- Declaración informativa mensual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



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 18 de 20

Fecha: 13/07/2022

- 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 2022, se reporta una variación positiva de \$ **834,281.06**, el cual es mayor en comparación al ejercicio 2021.

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

- a) La variación positiva de \$ **622,024.97**, 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 recibidas en el mes de junio de 2022.
- b) La variación positiva de \$ **212,256.09**, 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, así como el traspaso a la cuenta eje para poder solventar las necesidades de operatividad de esta casa de estudios, también se debe a la regularización de la cuenta de "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" en el mes de junio 2022



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 19 de 20

Fecha: 13/07/2022

c)

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACIÓN DEL PERIODO
ACTIVO	18,803,314.99	74,977,781.71	74,143,500.65	19,637,596.05	834,281.06
Activo Circulante	10,818,221.53	74,977,781.71	74,143,500.65	11,652,502.59	834,281.06
Efectivo y Equivalentes	8,540,024.60	62,941,238.32	62,319,213.35	9,162,049.57	622,024.97
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,278,196.93	12,036,543.39	11,824,287.30	2,490,453.02	212,256.09
Activo No Circulante	7,985,093.46	0.00	0.00	7,985,093.46	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	220,611.08	0.00	0.00	220,611.08	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,824,460.35	0.00	0.00	1,824,460.35	0.00
Bienes Muebles	10,339,372.85	0.00	0.00	10,339,372.85	0.00
Activos Intangibles	198,210.00	0.00	0.00	198,210.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(4,597,560.82)	0.00	0.00	(4,597,560.82)	0.00

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



GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE TAPACHULA
SISTEMA CONTABLE 2022
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2022

Página 20 de 20

Fecha: 13/07/2022

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”.