

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA CUENTA PÚBLICA ANUAL
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CREACIÓN E HISTORIA

Mediante decreto número 288 publicado el día 7 de julio de 2004 en el periódico oficial “tierra y libertad” órgano del Gobierno libre y soberano del Estado de Morelos, se crea la Universidad Politécnica del Estado de Morelos como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Morelos, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con el objeto de formar profesionistas integrales; potencializando sus competencias, fortaleciendo los valores institucionales y contribuyendo al desarrollo de los diversos sectores de la sociedad.

La Universidad mediante convenios de colaboración denominados peso a peso, recibe recursos federales y estatales así como también genera ingresos propios; tiene como domicilio Boulevard Cuauhnáhuac no. 566 Col. Lomas del Texcal en la ciudad de Jiutepec, Morelos, este Organismo forma parte del sistema nacional de educación y sus principales valores de actuación son la honestidad, la responsabilidad, la solidaridad y la actitud positiva hacia la vida.

ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Misión

Formar profesionistas integrales; potencializando sus competencias, fortaleciendo los valores institucionales y contribuyendo al desarrollo de los diversos sectores de la sociedad.

Visión

Ser la primera opción de educación superior en los programas de ingeniería, licenciatura, posgrado y educación continua, ofertados con estándares de calidad, basados en el modelo de gestión de competencias, posicionándonos como referente en Morelos en investigación y generación de conocimientos.

Política de Calidad:

Somos una institución de educación pública de educación superior comprometida con la formación de profesionistas mediante la generación, aplicación y difusión del conocimiento, la investigación aplicada y la cultura; con una visión de mejora continua, asegurando el cumplimiento de la normatividad y los requisitos aplicables.

Datos Fiscales

La Universidad está debidamente inscrita en el registro federal de causantes con la clave UPE04070782A, con la actividad denominada “Escuelas de educación superior pertenecientes al sector público”, con las siguientes obligaciones fiscales:

- Presentar declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios.
- Presentar declaración anual de Impuesto Sobre la Renta donde se informe sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales (Personas morales)
- Presentar declaración anual donde se informe sobre los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios
- Presentar declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios
- Presentar declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta por las retenciones realizadas por servicios profesionales
- Presentar la declaración informativa anual de Subsidio para el Empleo

BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Políticas Contables

Las políticas contables utilizadas por la administración para la preparación de los Estados Financieros de la Universidad están basadas en los lineamientos establecidos por las leyes aplicables así como toda la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización contable, observando siempre los postulados básicos de la información financiera gubernamental, las principales políticas se resumen a continuación:

1. Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

Los estados financieros no incorporan el efecto de la inflación, en razón de lo cual las cifras están presentadas a valor de costo histórico original, en virtud de que la Universidad no tiene un entorno económico calificado como entorno inflacionario, lo anterior de conformidad a la NIF B-10 “Efectos de la Inflación” aplicable a todas las entidades que emitan estados financieros en los términos establecidos por la NIF A-3 “Necesidades de los Usuarios y objetivos de los estados financieros”.

2. Inversiones.

Las inversiones de la Universidad están supeditadas a la disponibilidad mediata de los recursos y en instrumentos financieros de gobierno que no ponen en riesgo los recursos financieros de la Universidad, así también existen inversiones por cada recurso que se tiene, de tal forma que los rendimientos no pierden el origen de los recursos.

3. Deudores Diversos.

El saldo existente en la cuenta de Deudores Diversos corresponden a recursos cuya recuperación está pendiente debido a procesos legales que están en desarrollo y su cancelación se realizará en el momento de la resolución de dichos procesos.

4. Activo fijo.

De conformidad a las nuevas disposiciones en materia de contabilidad gubernamental como lo señalan los artículos 23 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ACUERDO por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), de fecha 27 de diciembre de 2010; ACUERDO por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el diario Oficial de fecha 13 de diciembre de 2011; en el mes de Mayo 2014 se registró la depreciación de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad correspondientes al periodo de julio 2004 a Mayo 2014, de acuerdo a lo aprobado por la H. Junta Directiva mediante el acuerdo UPEMOR/JD/03/SO-2014/10 con apoyo en el Comité para el control de los activos fijos, altas, bajas y depreciación constituido en la Universidad, y en cada mes se registra lo correspondiente al mes de cierre, dicho comité estableció los lineamientos para la determinación y cálculo de la depreciación de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad entre los que destacan:

1.- La depreciación de los activos se realizará sobre el total de los bienes adquiridos por año por cada uno de los conceptos o partidas que componen los activos fijos de la Universidad; **2.-** El método para determinar la depreciación de los activos será el de línea recta; **3.-** Los años de vida útil para cada uno de los conceptos o partidas que componen el activo fijo será el sugerido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicado en el Diario Oficial de fecha 15 de agosto de 2012; **4.-** Adicionalmente se establece una vida útil para los libros de 5 años debido a que su uso es para toda la comunidad estudiantil y profesores, de igual forma se establece una vida útil de 5 años para el software debido a que la actualización de estos sistemas es imperante para estar acorde a las necesidades vigentes de la Universidad; **5.-** La depreciación deberá ser registrada por la Subdirección de Contabilidad y deberá informar a la Jefatura de Patrimonio para que esta considere la depreciación de igual forma en sus registros; **6.-** Se hace una excepción de la depreciación a la cuenta Bienes Artísticos y Culturales por considerarse que estos mantienen al menos su valor original.

El Comité para el Control de los Activos Fijos, Altas, Bajas y Depreciación determinó que el monto mínimo a partir del cual los bienes muebles deben registrarse en el patrimonio es cuando la cantidad sea mayor a \$799.00 (Setecientos noventa y nueve pesos 00/100 m.n.).

Por lo que respecta al terreno en el cual se encuentran instalados los edificios que conforman la Universidad Politécnica del Estado de Morelos están en proceso de donación a favor de la Universidad de acuerdo al decreto de expropiación publicado en el Diario Oficial de la Federación. No.22 Tomo DCCXLII de fecha 30 de Julio 2015, razón por la cual no se tiene registro contable de ellos en los estados financieros.

Se realizó un ajuste contable a la cuenta de Depreciación Acumulada de bienes muebles e inmuebles, este ajuste obedece a que las bajas de bienes no se registraban de acuerdo con las normas y lineamientos del Consejo Nacional de Contabilidad Gubernamental.

3. Pasivo.

La totalidad del pasivo se deriva de adeudos por cubrir a corto plazo, de tal forma que no existe deuda por parte de la Universidad que comprometa recursos presupuestales de años futuros.

4. Hacienda/Patrimonio

Como se señala en el apartado del activo fijo, estos se registran a su valor histórico y todos forman parte del patrimonio de la Universidad y se identifican de acuerdo al origen de los recursos con los cuales se adquirieron, de igual forma se registra la afectación contable de la depreciación correspondiente. El registro contable afecta tanto el Activo Fijo como el Patrimonio.

En la cuenta de remanentes estos se tienen comprometidos, pero si se prevé el compromiso de los recursos.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (SCG)

El Sistema presupuestal y de contabilidad que maneja la Universidad se denomina SCODAP y reúne las siguientes características:

- a) Es único, uniforme e integrador;
- b) Integra en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- c) Efectúa los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- d) Registra de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
- e) Efectúa la interrelación automática de los clasificadores presupuestarios y la lista de cuentas;
- f) Efectúa en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto.
- g) Genera de manera automática la balanza de comprobación, el estado de actividades y el estado de situación financiera.
- j) Está diseñado de forma tal, que permite su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de la herramienta de informática denominada Excel.

NOTAS INFORMATIVAS DE DESGLOCE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CIRCULANTE:

Deudores Diversos (1)

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 23,538.41 (Veintitrés mil quinientos treinta y ocho pesos 41/100 M.N.) los cuales se integran de la siguiente forma:

Antigüedad	Deudor	Observaciones	Saldo	Fecha Probable de Pago
	Varios	Deudores Diversos	23,538.41	Enero 2018
		Total	23,538.41	

Otros Derechos por recibir (2):

Esta cuenta concentra los ingresos devengados y no recaudados con los que cuenta la Universidad, de conformidad a lo establecido por el Consejo Nacional para la Armonización Contable, el registro se genera conforme a la matriz de conversión del ingreso devengado y recaudado esta cuenta tiene un saldo de \$ **1,580,536.00** (Un millón quinientos ochenta mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 m.n.) aquí se concentran las cuentas por cobrar de la Universidad, información que es generada del Sistema de Control escolar en línea.

Cuentas por cobrar	80,536.00
Recurso Fondo Nacional del Emprendedor	1,500,000.00
Total	1,580,536.00

Valores en garantía (3):

Reflejan un saldo por un importe de **\$ 97,526.52** (Noventa y siete mil quinientos veintiséis pesos 52/100 m.n.) por concepto de depósitos en garantía que tiene la Universidad integrados de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO	ANTIGÜEDAD
Comisión Federal de Electricidad	87,043.50	Junio 2007
Iusacell de México	10,483.02	Mayo 2009
TOTAL	97,526.52	

ACTIVO NO CIRCULANTE (4):

El activo se registra con su contrapartida al patrimonio debidamente conciliado de manera mensual con el área de control patrimonial, responsable de los inventarios de la Universidad.

Dentro del informe financiero denominado “Relación de Bienes Inmuebles que componen el Patrimonio” el bien elevador por \$25,463.00 (Veinticinco mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 00/100 M.N.) no cuenta con número de código en virtud de que ya que el área de Patrimonio aun no lo ha ingresado, ya que se trata de una provisión al mes de Diciembre 2016 y su proceso indica que asigna número de código una vez que se recibe el bien.

PASIVO:

Servicios Personales a pagar a corto plazo (5):

Se compone de los siguientes registros:

Aguinaldo por pagar	2,296,011.45
ISPT pagado por el patrón	505,898.57
Impuesto 2% sobre nomina	150,137.00
TOTAL	2,952,047.02

Proveedores por pagar a corto plazo (6):

Refleja un saldo por la cantidad de **\$ 738,160.77** (Setecientos treinta y ocho mil ciento sesenta pesos 77/100 m.n.) los cuales están integrados por:

ANTIGÜEDAD	CONCEPTO	OBSERVACIONES	SALDO	FECHA PROBABLE DE PAGO
Oct 2017	Alejandro Escobar Botello	Provisión Octubre 2017	2,705.12	Ene 2018
Nov 2017	Quimica Valaner SA de CV	Provisión Noviembre 2017	5,097.94	Ene 2018
Dic 2017	Sistema Local de Agua Potable de Tejalpa AC	Provisión Diciembre 2017	91,605.00	Ene 2018
Dic 2017	Desarrollo y Calidad Ambiental SA de CV	Provisión Diciembre 2017	31,511.44	Ene 2018
Dic 2017	MAC Computadoras de Morelos SA de CV	Provisión Diciembre 2017	20,000.00	Ene 2018
Dic 2017	Pharma Burk SA de CV	Provisión Diciembre 2017	4,205.00	Ene 2018
Dic 2017	Axtel SAB de CV	Provisión Diciembre 2017	52,084.00	Ene 2018
Dic 2017	Digital Saych de Mexico SA de CV	Provisión Diciembre 2017	8,993.02	Ene 2018
Dic 2017	Sistemas y Equipos Propura SA de CV	Provisión Diciembre 2017	11,827.65	Ene 2018
Dic 2017	Kalaris S.A. de C.V.	Provisión Diciembre 2017	13,918.84	Ene 2018
Dic 2017	Grupo Sien SA de CV	Provisión Diciembre 2017	9,773.00	Ene 2018
Dic 2017	Symssa Equipos de Protección Personal SA de CV	Provisión Diciembre 2017	9,989.94	Ene 2018
Dic 2017	Recursos Multiples Para Control de Seguridad SA de CV	Provisión Diciembre 2017	80,069.00	Ene 2018
Dic 2017	Proyecta y Alinea Servicios Integrales SA de CV	Provisión Diciembre 2017	102,407.92	Ene 2018
Dic 2017	ALC Consultores y Capacitadores SA d	Provisión Diciembre 2017	40,000.00	Ene 2018
Dic 2017	Mapfre México SA	Provisión Diciembre 2017	174,279.90	Ene 2018
Dic 2017	Asesoria y Suministros Meov SA de CV	Provisión Diciembre 2017	68,440.00	Ene 2018
Dic 2017	Office Depot de México sa de cv	Provisión Diciembre 2017	7,343.00	Ene 2018
Dic 2017	Propimex S de RL de CV	Provisión Diciembre 2017	3,910.00	Ene 2018
T O T A L :				738,160.77

Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo (7):

El saldo de esta cuenta corresponde a lo siguiente:

Retención de ISR por salarios	1,050,265.86
Retención de ISR por servicios profesionales	17,917.19
Contribuciones Cuotas IMSS	290,857.20
Contribuciones Cuotas RCV	269,060.47
Contribuciones INFONAVIT	457,331.99
TOTAL	2,085,432.71

Otras cuentas por pagar a corto plazo (8):

Refleja un saldo por un importe de **\$ 40,106.31** (Cuarenta mil ciento seis pesos 31/100 m.n.) integrado de la siguiente forma:

Acreedores Diversos que refleja un saldo por la cantidad de **\$ 40,106.31** (Cuarenta mil ciento seis pesos 31/100 m.n.) corresponden a cheques vencidos que se dieron de baja en la cuenta pagadera de bancos.

HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO (9):

El patrimonio se integra por los siguientes conceptos:

Patrimonio	89,662,808.14
Aportación Estatal	19,646,276.59
Aportación Federal	92,812,405.93
Ingresos Propios	17,681,785.61
Aportación Prosoft	227,318.15
Aportación PROMEP	2,321,420.07
Aportación Educación a Distancia	646,077.71
Aportación PIFI	3,631,919.67
Aportación Proyecto Conacyt Jitomate	801,254.34
Aportación Proyecto Conacyt Matemáticas	422,819.07
Aportación Proyecto Conacyt Secuencia Genómica	1,349,333.76
Aportación FADOES	1,405,799.97
Aportación BALASTROS	50,988.42
Aportación Vivienda Sustentable	668,367.24
Aportación Proyecto Conacyt Acido Cloranílico	968,784.31
Proyecto Personas con discapacidad	2,489,249.94
Proyecto PROFOCIES	5,121,220.22
Proyecto Conacyt INFRA	4,994,883.96
IP Planes de Negocios 2015	59,733.33
IP Forma tu Empresa	256,268.39
Proyecto Agropecuario y Acuícola	147,140.84
IP Habitat	421,893.23
IP Hacken	515,284.10
FOMIX	3,269,677.64
PFCE	2,026,561.00
Go Health	247,422.25
Sensores Tubulares	71,396.50
Sensores Electrónicos	6,222.17
Grupos Vulnerables	24,030.01
Donaciones	2,747,379.30
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-75,370,105.58

Resultados	1,040,219.11
Resultados de Ejercicios Anteriores	959,683.11
Resultado por Cuentas por Cobrar	80,536.00
Reservas del Patrimonio	15,242.64
Reservas de Contingencias	2,000,000.00
Ahorro/Desahorro	12,595,477.87
Total	105,313,747.76

Los resultados de ejercicios anteriores se integran de la siguiente forma:

REMANENTE PROMEP 2012	41,000.00	Estos recursos corresponden a una devolución en proceso, del recurso PRODEP.
REMANENTE PROMEP 2013	36,000.00	Estos recursos corresponden a una devolución en proceso, del recurso PRODEP.
REMANENTE PROMEP CONVOCATORIA 2014	2,794.60	Estos recursos corresponden a un remanente en proceso de autorización para ejercer por el PRODEP.
COMPROMETIDO GRUPOS VULNERABLES Y PERSONAS CON DISCAPACIDAD	830,558.01	Autorizado para ejercerlo mediante oficio No. 514.2.2.001/2017 suscrito por el Mtro. Raúl Noriega Ponce, Director de Desarrollo y Fortalecimiento de la CUTyP, se está en espera de la entrega del edificio UD3.
COMPROMETIDO FOMIX	4,142.24	Este recurso se encuentra comprometido mediante la orden de pedido No. 257
REMANENTE FOMIX	617.08	Este recurso se encuentra en proceso de reintegro al programa.
Remanente PFCE 2016-2017	44,571.18	El recurso se encuentra en espera de autorización para ejercerlo mediante el oficio UPEMOR/REC/018/2017
TOTAL	959,983.11	

El resultado del ejercicio 2017 se integra de la siguiente forma:

RECURSOS PROPIOS / RECURSO ESTATAL

RESULTADO DEL EJERCICIO POR ORIGEN DEL RECURSO	IMPORTE	COMPROMETIDO	DISPONIBLE	OBSERVACIONES
Resultado del Ejercicio por Ingresos Propios	6,355.45	6,355.45	0.00	Este recurso se encuentra comprometido mediante órdenes de pedido.
Resultado del Ejercicio por Ingresos por Posgrados	1,330.00	1,330.00	0.00	Este recurso se encuentra comprometido mediante órdenes de pedido.
Resultado del Ejercicio por Ingresos por pago Mafre seguro de daños y remoción de escombros	8,221,507.26	0.00	8,221,507.26	Este recurso corresponde al cobro del Seguro por daños al inmueble y remoción de escombros, por la empresa aseguradora Mafre, con fecha de depósito

				29/12/2017.
Resultado del Ejercicio por Recurso Estatal	929,811.82	929,811.82	0.00	Este recurso se encuentra comprometido mediante órdenes de pedido, convenios y/o contratos.
Total	8,229,192.71	7,685.45	8,221,507.26	

RECURSOS ETIQUETADOS

RESULTADO DEL EJERCICIO POR ORIGEN DEL RECURSO	IMPORTE	COMPROMETIDO	DISPONIBLE	OBSERVACIONES
Resultado del Ejercicio por PRODEP	1,503,033.08	27,043.24	1,475,989.84	El recurso se encuentra comprometido mediante órdenes de pedido, convenios y/o contratos. Lo disponible corresponde a la convocatoria 2014-2015 y tiene vigencia de ejecución al mes de febrero 2018.
Resultado del Ejercicio por GRUPOS VULNERABLES	39,544.15	0.00	39,544.15	Este recurso corresponde a rendimientos del ejercicio 2017.
Resultado del Ejercicio por PERSONAS CON DISCAPACIDAD	342.33	0.00	342.33	Este recurso corresponde a rendimientos del ejercicio 2017.
Resultado del Ejercicio por PFCE 2016-2017	6,831.19	0.00	6,831.19	Este recurso corresponde a rendimientos del ejercicio 2017.
Resultado del Ejercicio por PFCE 2017	262,325.83	34,800.00	227,525.83	El recurso se encuentra comprometido mediante órdenes de pedido, convenios y/o contratos. Lo disponible tiene vigencia de ejecución al mes de noviembre 2018.
Resultado del Ejercicio por FONDO NACIONAL DEL EMPRENDEDOR	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	Convenio con el Fondo Nacional del Emprendedor por concepto 93151611 - FNE-170728-C1-2-000026674, los cuales no han sido depositados.
Total	2,557,665.26	0.00	2,557,665.26	

El saldo de la cuenta Resultado del **Remanente por Cuentas por Cobrar** asciende a **\$80,536.00** (Ochenta mil quinientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.), la cual corresponde a la contrapartida de las cuentas por cobrar de ejercicios anteriores (2014 a 2016), y se integra de la siguiente manera:

Cuentas por Cobrar del Ejercicio Fiscal 2016	49,448.00
Cuentas por Cobrar del Ejercicio Fiscal 2015	31,088.00
TOTAL	80,536.00

ESTADO DE ACTIVIDADES

Derechos Por Prestación De Servicios (1):

Se integra de la siguiente manera:

Ingresos por cuotas de recuperación:	
Ingresos por Servicios Escolares	14,062,803.54
Ingresos por Posgrados	1,920,146.02
Ingresos por Educación Continua	1,176,246.00
Ingresos por Convenios	8,369,213.57
Total	25,528,409.13

Ingresos por Extensión (Recursos Etiquetados) (2):

Estos recursos corresponden a Convenios celebrados con diversas instituciones y tienen particularidades para la ejecución del gasto, es decir, tienen lineamientos específicos sobre en qué se debe de gastar el recurso y como comprobarlos, de igual manera su registro contable debe estar identificado plenamente, estos recursos además, tienen la características de ser plurianuales, lo que significa que su ejecución presupuestal comprende dos o más años.

Rendimientos

Con el fin de contar con los estados financieros oportunamente para la toma de decisiones, el registro de los rendimientos bancarios se realiza en el mes próximo siguiente, en virtud de que esta información nos es notificada después de los primeros diez días de cada mes.

NOTAS INFORMATIVAS DE MEMORIA

La Universidad cuenta con un fondo de contingencia que le permitirá hacer frente a cualquier tipo de contrariedad financiera que pudiera afectar la solvencia económica de la Universidad, como pudieran ser rezagos en las ministraciones estatales y federales y/o demandas laborales significativas, adicionalmente la Universidad dentro de su presupuesto anual prevé un importe considerable para hacer frente a laudos laborales en el período.



De igual forma la Universidad cuenta con dos depósitos en garantía que datan de los años 2007 y 2009 para poder contar con servicio de la Comisión Federal de Electricidad y de telefonía celular respectivamente.

Se tiene el registro de un proceso de amparo que se genera por una demanda sobre el pago de una prestación a un empleado de la Universidad, mismo que se genera desde el 2014.