

**Universidad Politécnica de Atzacmulco**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022**  
**(Miles de Pesos)**

Concepto	Año		Concepto	Año	
	2023	2022		2023	2022
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	8,574.2	1,598.9	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,170.8	6,618.6
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		255.6	Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios	8,156.4		Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>16,730.6</b>	<b>1,854.5</b>	<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>10,170.8</b>	<b>6,618.6</b>
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,360.5	44,360.5	Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles	15,574.9	15,574.9	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Activos Intangibles			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-19,844.4	-17,137.5	Provisiones a Largo Plazo		
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Otros Activos no Circulantes					
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>40,091.0</b>	<b>42,797.9</b>	<b>Total del Pasivo</b>	<b>10,170.8</b>	<b>6,618.6</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>56,821.6</b>	<b>44,652.4</b>	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	.0	.0
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio		
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>46,650.8</b>	<b>38,033.8</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	8,031.0	-506.8
			Resultados de Ejercicios Anteriores	38,619.8	38,540.6
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>46,650.8</b>	<b>38,033.8</b>
			<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>56,821.6</b>	<b>44,652.4</b>

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

\_\_\_\_\_  
LIC. CRESCENCIO REYES HERNANDEZ  
RECTOR

\_\_\_\_\_  
M. A. N. EDUARDO AGUILAR MIRANDA  
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado de Actividades**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 y 2022**  
**( Miles de Pesos )**

Concepto	2023	2022
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de Gestión</b>	.2	.0
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos	.2	
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>39,428.0</b>	<b>29,164.9</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	39,428.0	29,164.9
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>.0</b>	<b>494.4</b>
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		494.4
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>39,428.2</b>	<b>29,659.3</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>27,834.4</b>	<b>27,259.1</b>
Servicios Personales	20,459.9	17,797.1
Materiales y Suministros	1,521.1	1,955.3
Servicios Generales	5,853.4	7,506.7
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>296.0</b>	<b>194.0</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones	296.0	194.0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>2,989.9</b>	<b>2,713.0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,707.0	2,707.0
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Otros Gastos	282.9	6.0
<b>Inversión Pública</b>	<b>276.9</b>	<b>.0</b>
Inversión Pública no Capitalizable	276.9	
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>31,397.2</b>	<b>30,166.1</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>8,031.0</b>	<b>-506.8</b>

Bajo Protesta de decir Verdad Declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son Razonablemente Correctos y Responsabilidad del Emisor

  
 LIC. CRESCENCIO REYES HERNANDEZ  
 RECTOR

  
 M.A.N. EDUARDO AGUILAR MIRANDA  
 SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS



**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2023 y 2022**

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022</b>	0.0				0.0
Aportaciones					0.0
Donaciones de Capital					0.0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022</b>		38,540.6	-506.8	0.0	38,033.8
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-506.8		-506.8
Resultados de Ejercicios Anteriores		38,540.6			38,540.6
Revalúos					0.0
Reservas					0.0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					0.0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2022</b>				0.0	0.0
Resultado por Posición Monetaria					0.0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022</b>	0.0	38,540.6	-506.8	0.0	38,033.8
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2023</b>	0.0				0.0
Aportaciones					0.0
Donaciones de Capital					0.0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0.0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2023</b>		79.2	8,537.8		8,617.0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,031.0		8,031.0
Resultados de Ejercicios Anteriores		79.2	506.8		586.0
Revalúos					0.0
Reservas					0.0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					0.0
<b>Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2023</b>				0.0	0.0
Resultado por Posición Monetaria					0.0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					0.0
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2023</b>	0.0	38,619.8	8,031.0	0.0	46,650.8

Bajo Protesta de decir Verdad Declaramos que el Estado de Variación en la Hacienda Pública y sus Notas son Razonablemente Correctos y Responsabilidad del Emisor

\_\_\_\_\_  
 LIC. CRESCENCIO REYES HERNANDEZ  
 RECTOR

\_\_\_\_\_  
 M.A.N. EDUARDO AGUILAR MIRANDA  
 SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de pesos)**

Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>2,962.5</b>	<b>15,131.7</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>255.6</b>	<b>15,131.7</b>
Efectivo y Equivalentes		6,975.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	255.6	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		8,156.4
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No circulante</b>	<b>2,706.9</b>	<b>.0</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,706.9	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>PASIVO</b>	<b>3,552.2</b>	<b>.0</b>
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>3,552.2</b>	<b>.0</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Documentos por Pagar a Corto Plazo	3,552.2	
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>8,617.0</b>	<b>.0</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>8,617.0</b>	<b>.0</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
Resultados de Ejercicios Anteriores	8,537.8	
Revalúos	79.2	
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b>Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

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

LIC. CRESCENCIO REYES HERNANDEZ  
RECTOR

M.A.N. EDUARDO AGUILAR MIRANDA  
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 y 2022**  
**( Miles de Pesos )**

Concepto	2023	2022
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	39,428.2	29,659.3
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos	.2	
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	39,428.0	29,164.9
Otros Orígenes de Operación		494.4
	<b>31,397.2</b>	<b>30,166.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	20,459.9	17,797.1
Materiales y Suministros	1,521.1	1,955.3
Servicios Generales	5,853.4	7,506.7
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	296.0	194.0
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	3,266.8	2,713.0
	<b>8,031.0</b>	<b>-506.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>		
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	2,962.5	2,707.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	2,706.9	2,707.0
Otros Orígenes de Inversión	255.6	
	<b>8,156.4</b>	<b>1.1</b>
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión	8,156.4	1.1
	<b>-5,193.9</b>	<b>2,705.9</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	4,138.2	.0
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	4,138.2	
	.0	654.8
<b>Aplicación</b>		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		654.8
	<b>4,138.2</b>	<b>-654.8</b>
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>6,975.3</b>	<b>1,544.3</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	1,598.9	54.6
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>8,574.2</b>	<b>1,598.9</b>

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

LIC. CRESCENCIO REYES HERNANDEZ  
RECTOR

M.A.N. EDUARDO AGUILAR MIRANDA  
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado Analítico del Activo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Variación del Período
	1	2	3	4 =(1+2-3)	(4-1)
<b>ACTIVO</b>	<b>44,652.4</b>	<b>71,932.1</b>	<b>59,762.9</b>	<b>56,821.6</b>	<b>12,169.2</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>1,854.5</b>	<b>71,932.1</b>	<b>57,056.0</b>	<b>16,730.6</b>	<b>14,876.1</b>
Efectivo y Equivalentes	1,598.9	63,755.6	56,780.3	8,574.2	6,975.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	255.6	20.1	275.7	.0	-255.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				.0	.0
Inventarios		8,156.4		8,156.4	8,156.4
Almacenes				.0	.0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes				.0	.0
Otros Activos Circulantes				.0	.0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>42,797.9</b>	<b>.0</b>	<b>2,706.9</b>	<b>40,091.0</b>	<b>-2,706.9</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo				.0	.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				.0	.0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,360.5			44,360.5	.0
Bienes Muebles	15,574.9			15,574.9	.0
Activos Intangibles				.0	.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-17,137.5		2,706.9	-19,844.4	-2,706.9
Activos Diferidos				.0	.0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				.0	.0
Otros Activos no Circulantes				.0	.0

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

\_\_\_\_\_  
LIC. CRESCENCIO REYER HERNANDEZ  
RECTOR

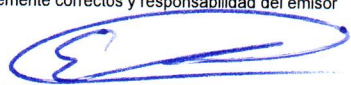
\_\_\_\_\_  
M.A.N. EDUARDO AGUILAR MIRANDA  
SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			.0	.0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			.0	.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal a Corto Plazo</b>			.0	.0
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			.0	.0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			.0	.0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal a Largo Plazo</b>			.0	.0
<b>Otros Pasivos</b>			6,618.6	10,170.8
<b>Total de Deuda y Otros Pasivos</b>			6,618.6	10,170.8

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

  
 LIC. CRESCENCIO REYES HERNANDEZ  
 RECTOR

  
 M.A.N. EDUARDO AGUILAR MIRANDA  
 SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

## INFORME SOBRE LOS PASIVOS CONTINGENTES

Considerando que la Universidad Politécnica de Atacomulco fue creada el 13 de enero del 2014 como un Organismo Auxiliar del Estado de México de acuerdo a la Gaceta de Gobierno No. 6 Tomo CXCVII A: 202/3/001/02 no se han creado obligaciones sobre hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pudieran ocurrir o no, por lo que en este informe no hay movimientos sobre dichos conceptos relacionados a los pasivos contingentes.

Autorizó

Lic. Crescencio Reyes Hernández

Rector

Elaboró

M.A.N. Eduardo Aguilar Miranda

Subdirector de Administración y Fianzas





“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022  
(Miles de pesos)**

**NOTAS DE DESGLOSE**

**1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

- Efectivo y Equivalentes**

La cuenta de bancos al mes de diciembre de 2023 de la Universidad Politécnica de Atacomulco es de 8 millones 574.2 miles de pesos disponibles y se integra como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>Diciembre 2023</b>	<b>Diciembre 2022</b>
BBVA Cuenta 639 Recurso Federal 2021	.0	.1
BBVA Cuenta 650 Recurso Estatal 2021	.0	68.1
BANCO DEL BAJIO Cuenta 201 Recursos Propios	.0	.1
BBVA Cuenta 321 Ingresos Propios	150.2	.5
BBVA Cuenta 380 Recurso Estatal 2022	.0	173.9
BBVA CUENTA 057 De Nomina 2023	.1	.0
BBVA Cuenta 402 Recurso Federal 2022	.0	1,356.2
BBVA Cuenta 614 Recurso Estatal 2023	221.3	.0
BBVA Cuenta 495 Recurso Federal 2023	46.2	.0
BBVA Cuenta 780 (FAM 2023)	8,156.4	.0
<b>Total</b>	<b>8,574.2</b>	<b>1,598.9</b>

- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes**

Este rubro de cuentas por cobrar está compuesto como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Leonardo Adeudo IXE	.0	254.5
<b>Total</b>	<b>.0</b>	<b>254.5</b>







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

El rubro de Deudores Diversos está compuesto como sigue:

Concepto	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Aidé Isela López Olmos	.0	.5
Jorge Edmundo García Sotelo	.0	.6
<b>Total</b>	<b>.0</b>	<b>1.1</b>
<b>Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes</b>	<b>.0</b>	<b>255.6</b>

- Inventarios**

El rubro de Bienes en tránsito al 31 de diciembre de 2023 muestra un saldo por 8 millones 156.4 miles de pesos, toda vez que pertenece al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2023.

- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Los Bienes Muebles e Inmuebles propiedad de la Universidad se registran a su valor histórico. Los importes de bienes muebles e inmuebles se integran de la siguiente manera:

<b>Bienes Inmuebles</b>	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Edificios no Habitacionales	44,360.5	44,360.5
<b>Total de Bienes Inmuebles</b>	<b>44,360.5</b>	<b>44,360.5</b>
<b>Bienes Muebles</b>		
Mobiliario y Equipo de Administración	5,144.2	5,144.2
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,483.3	2,483.3
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	540.8	540.8
Vehículos y Equipo de Transporte	935.5	935.5
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,471.1	6,471.1
<b>Total de Bienes Muebles</b>	<b>15,574.9</b>	<b>15,574.9</b>
<b>Depreciación Histórica, Bienes Muebles:</b>		
Vehículos	823.0	729.4
Equipo de Cómputo	7,978.5	6,900.5
Mobiliario y Equipo de Oficina	524.2	460.9







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,357.7	3,811.7
Otros Bienes Muebles	1,075.6	943.8
<b>Subtotal</b>	<b>14,759.0</b>	<b>12,846.3</b>
Depreciación acumulada Edificios no Habitacionales	5,085.4	4,291.2
<b>Total depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes</b>	<b>19,844.4</b>	<b>17,137.5</b>
<b>Bienes muebles e inmuebles, neto</b>	<b>40,091.0</b>	<b>42,797.9</b>

El método de depreciación utilizado es en línea recta, y las tasas aplicables son conforme a lo dispuesto en el “Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México”, que se mencionan a continuación:

Rubro	Tasa
Vehículos	10%
Vehículos de seguridad pública y atención e urgencias	20%
Equipo de cómputo	20%
Mobiliario y equipo de cómputo	3%
Edificios	2%
Maquinaria	10%
El resto	10%

**PASIVO**

El rubro de pasivo circulante se desglosa de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
<b>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b>		
Gratificación	218.8	223.1
Retroactivo	.0	15.7
<b>Subtotal</b>	<b>218.8</b>	<b>238.8</b>
<b>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b>		
Elia Cristina Hernández Nova	.0	387.9
Telefonía por Cable, S.A de CV	20.8	14.2
Intsol SA de CV	.0	70.9
Miguel Yañez Alva	788.2	769.7
Comercializadora Hurmir S.A. de C.V.	.0	105.2
Fermento Studios S.A. de C.V.	.0	5.0







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

Luis Alberto Castañeda Hernández	.0	742.4
Severiano Segundo Gutierrez	.0	820.3
Cayetano López Valencia	.0	263.1
Jose Antonio García Barrales	.0	68.7
Ecas Releccion, S.A. de C.V	.0	148.6
3+R Servicios Profesionales, S.A. de C.V.	.0	323.5
Benito Chimal Lóvera	269.7	138.1
EXBACH TECNOLOGÍA EDUCATIVA, S.C.	.0	163.9
¡Abel Campusano Flores	99.9	.0
Carlos Gabriel Martin del Campo Gonzalez	116.5	.0
Acumen Telecomunicaciones S.A de C.V.	160.3	.0
PRODISUR S.A. de C.V.	569.6	.0
COMERCIALIZADORA CARRY MAS S.A. de C.V.	170.9	.0
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA S.A. de C.V.	38.6	.0
EL SURTIDOR DIDACTICO DE VERACRUZ S.A. de C.V.	696.6	.0
IVOS DE MÉXICO S.A. DE C.V.	28.5	.0
PRANATEC, S. de C.V.	5,910.2	.0

<b>Subtotal</b>	<b>8,869.8</b>	<b>4,021.5</b>
-----------------	----------------	----------------

**Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo**

Integradora de Servicios y Suministros para la Industria, S.A. de C.V.	.0	105.1
--	----	-------

<b>Subtotal</b>	<b>.0</b>	<b>105.1</b>
-----------------	-----------	--------------

**Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Cuotas y Aportaciones ISSEMYM	.0	538.6
Retenciones de ISR sueldos y salarios	474.0	556.5
Retenciones por construcción de obra	342.8	342.8
Impuestos Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal	88.9	83.6
Retenciones de ISR honorarios	.0	128.7

<b>Subtotal</b>	<b>905.7</b>	<b>1,650.2</b>
-----------------	--------------	----------------

**Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo**

	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Saul Antonio Monroy Plata (Finiquito)	.0	6.8
Elia Aurora Arellano Alcantara (Finiquito)	.0	2.6
Leonardo González Gómez (Finiquito)	.0	97.1
Rodríguez Vázquez Auditores y Consultores S.C.	.0	76.0







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

Cuerpo de Guardias de Seguridad, Industrial, bancaria y comercial del Valle de Toluca	64.0	59.4
Liconsa Salgado y Asociados	73.3	60.5
Roque Rene Santin Villavicencio (Finiquito)	.0	35.0
Irene Ambrocio Zaldivar (Finiquito)	.0	2.8
Carlos Guadalupe Nuñez (Finiquito)	.0	1.7
Jose Luis Lopez Martinez (Finiquito)	.0	1.5
Jorge Espinosa Rios (Finiquito)	.0	6.8
Oscar Arturo Suarez Guadarrama (Recurse)	.0	8.3
Jesus Cortes Ponce (Recurse)	.0	4.1
Estimulos 2021	.0	14.8
Estimulos 2022	.0	19.2
A. Garcia López y Asesores, S.C.	.0	55.9
Devolución de Recurso Estatal 2022	.0	150.5
Estimulo 2023	25.4	.0
Devolución Recurso FAM 2019	13.8	.0
<b>Subtotal</b>	<b>176.5</b>	<b>603.0</b>
<b>Total</b>	<b>10,170.8</b>	<b>6,618.6</b>

**2. ESTADO DE ACTIVIDADES**

• **Ingresos de Gestión:**

Concepto	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Transferencias, Asignaciones, Subsidio y Otras Ayudas	39,428.0	29,164.9
Otros Ingresos y Beneficios Varios	.2	494.4
<b>Total</b>	<b>39,428.2</b>	<b>29,659.3</b>

La Universidad Politécnica de Atacomulco obtuvo ingresos por Subsidios y Subvenciones por los siguientes conceptos:

Concepto	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Subsidio estatal (gasto corriente)	16,221.1	14,982.2
Subsidio federal	8,577.4	8,577.4
Subsidio Convenio SIIEGEM	6,472.6	5,605.3
Intereses Subsidio Federal	.5	.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (FAM 2023)	8,156.4	.0
<b>Total</b>	<b>39,428.0</b>	<b>29,164.9</b>







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

**Otros Ingresos y Beneficios Varios**

Concepto	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Seguros Sura, S.A. de C.V.	.0	494.4
Utilidades y rendimientos Cuenta Bancaria	.2	.0
<b>Total</b>	<b>.2</b>	<b>494.4</b>

• **Gastos y Otras Pérdidas:**

La Universidad Politécnica de Atlacomulco genero los siguientes gastos de funcionamiento:

Concepto	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Servicios Personales	20,459.9	17,797.1
Materiales y Suministros	1,521.1	1,955.3
Servicios Generales	5,853.4	7,506.7
Transferencias	296.0	194.0
Bienes Muebles e Intangibles	276.9	.0
Inversión Pública	.0	.0
Otros Gastos	2,989.9	2,713.0
<b>Total</b>	<b>31,397.2</b>	<b>30,166.1</b>

Dichas partidas son utilizadas para identificar y aplicar cada uno de los gastos generados para el correcto funcionamiento de la Universidad Politécnica de Atlacomulco, en la partida de otros gastos y perdidas extraordinarias se refiere principalmente a la depreciación acumulada de enero a diciembre de 2023 y 2022 entre otros.

**3. ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

La Universidad Politécnica de Atlacomulco obtuvo una variación en la hacienda pública al 31 de diciembre de 2023 por 8 millones 31 mil pesos como resultado del ejercicio.







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

**4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

La Universidad Politécnica de Atacomulco en su análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Efectivo en Bancos – Tesorería	8,574.2	1,598.9
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>8,574.2</b>	<b>1,598.9</b>

**CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.**

Concepto	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	8,031.0	-506.8
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-5,139.9	2,705.9
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	4,138.2	-654.8
Incremento/disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6,975.3	1,544.3
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	1,598.9	54.6
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>8,574.2</b>	<b>1,598.9</b>







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, Y LOS EGRESOS  
PRESUPUESTARIOS CON LOS GASTOS CONTABLES**

<b>Universidad Politécnica de Atacomulco Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023 (Miles de Pesos)</b>	
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>48,743.0</b>
<b>2. Más Ingresos Contables no Presupuestarios</b>	<b>0.0</b>
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	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios no Contables</b>	<b>9,314.8</b>
Aprovechamientos Patrimoniales	
Ingresos Derivados de Financiamientos	9,314.8
Otros Ingresos Presupuestarios no Contables	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>39,428.2</b>







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

**Universidad Politécnica de Atacomulco  
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables  
Correspondiente del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023  
( Miles de Pesos)**

<b>1.- Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>41,259.5</b>
<b>2.- Menos Egresos Presupuestarios no Contables</b>	<b>12,852.2</b>
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	
Equipo de Defensa y Seguridad	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Activos Biológicos	
Bienes Inmuebles	
Activos Intangibles	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
Obra Pública en Bienes Propios	8,156.4
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)	4,695.8
<b>Otros Egresos Presupuestales no Contables</b>	
<b>3. Más Gastos Contables no Presupuestales</b>	<b>2,989.9</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,707.0
Provisiones	
Disminución de Inventarios	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	
Otros Gastos	282.9
<b>Otros Gastos Contables no Presupuestales</b>	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>31,397.2</b>







GOBIERNO DEL  
ESTADO DE  
MÉXICO



ESTADO DE  
MÉXICO  
¡El poder de servir!

**EDUCACIÓN**

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

Universidad Politécnica de Atlaconulco  
Rectoría  
Subdirección de Administración y Finanzas

**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”  
NOTAS DE MEMORIA  
(CUENTAS DE ORDEN)**

**Universidad Politécnica de Atlaconulco**

**CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

**(Miles de Pesos)**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>CUENTAS DEUDORAS</b>		
Almacén	47.7	164.4
Cuentas de Control de Organismos Auxiliares		
Bienes Muebles e Inmuebles en Comodato		
	<u>47.7</u>	<u>164.4</u>
<b>CUENTAS ACREEDORAS</b>		
Artículos Disponibles por el Almacén	47.7	164.4
Organismos Auxiliares Cuenta de Control		
Comodato de Bienes Muebles e Inmuebles		
	<u>47.7</u>	<u>164.4</u>







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”  
Universidad Politécnica de Atacomulco**

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES  
(Miles de Pesos)**

	2023	2022
<b>CUENTAS DEUDORAS</b>		
Ley de Ingresos Estimada	44,349.0	38,453.9
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Gastos de Funcionamiento	2,730.3	5,773.6
Presupuesto de Egresos Devengado de Gasto de Funcionamiento	895.4	3,846.1
Presupuesto de Egresos Pagado de Gastos de Funcionamiento	26,939.0	23,412.9
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	15.8	
Presupuesto de Egresos Devengado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Presupuesto de Egresos Pagado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	296.0	194.0
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	117.6	
Presupuesto de Egresos Devengado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	276.9	
Presupuesto de Egresos Pagado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		
Presupuestos de Egresos por Ejercer de Inversión Pública		
Presupuesto de Egresos Devengado de Inversión Pública	8,156.4	
Presupuesto de Egresos Pagado de Inversión Pública		
Presupuesto de Egresos por Ejercer de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	225.7	
Presupuesto de Egresos Pagado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	4,695.8	5,227.2
	<b>88,698.0</b>	<b>76,907.7</b>
<b>CUENTAS ACREEDORAS</b>		
Ley de Ingresos por Ejecutar	-4,394.0	4,167.6
Ley de Ingresos Devengado		
Ley de Ingresos Recaudado	48,743.0	34,286.3
Presupuesto de Egresos Aprobado de Gastos de Funcionamiento	30,564.8	33,032.6
Presupuesto de Egresos Aprobado de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	311.8	194.0
Presupuesto de Egresos Aprobado de Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	4,921.4	5,224.2
Presupuesto de Egresos Aprobado de Inversión Pública	8,156.4	
Presupuesto de Egresos Aprobado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	394.5	
	<b>88,698.0</b>	<b>76,907.7</b>







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**  
**NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### 1. Introducción

Los Estados Financieros de los Entes Públicos 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 influyeron en las decisiones del período.

Derivado de las medidas establecida para el uso eficiente, transparente y eficaz de los recursos públicos y que, aunado a las medidas, la universidad cumplió con su programa de trabajo bajo las premisas de austeridad, disciplina y transparencia en el manejo de los recursos públicos sin detrimento en la calidad y oportunidad de la prestación de sus servicios.

### 2. Panorama Económico y Financiero

Desde finales del año 2020, el entorno internacional se caracterizó por un crecimiento económico débil y desigual entre países y regiones.

En congruencia con este contexto, el Paquete Económico aprobado por el Congreso de la Unión para 2021 estableció políticas conducentes a la estabilidad macroeconómica. En dicho paquete se propuso regresar el equilibrio presupuestario. La política de ingresos se orientó al fortalecimiento de los ingresos del sector público con cambios menores a la normatividad. Por lo anterior el Paquete Económico de 2021 no propuso modificaciones sustantivas a la legislación y procedimientos que rigen el marco fiscal y el ejercicio del gasto.

### 3. Autorización e Historia

La Universidad Politécnica de Atlacomulco se crea como un organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con domicilio social en el Municipio de Atlacomulco, Estado de México, sectorizada a la Secretaria de Educación; la cual fue creada el 13 de enero del 2014 Gaceta de Gobierno del Estado de México No. 6 Tomo CXCVII A: 202/3/001/02.

#### a) Principales cambios a su estructura

Hasta la fecha no han existido cambios en cuanto a la estructura organizacional.







## “2023. Año del Septuagésimo Aniversario del

### 4. Organización y Objeto Social **Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

Objeto:

Conforme al Artículo 3º del Decreto de Creación de la Universidad Politécnica de Atacomulco tiene los siguientes objetivos:

- Impartir educación en los niveles de Licenciatura Especialización, Maestría y Doctorado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, incluyendo educación a distancia diseñada con base en competencias, para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica y en valores, conscientes del contexto nacional e internacional, en lo económico, político, social, del medio ambiente y cultural.
- Proporcionar la información integral de sus estudiantes, en sus ámbitos intelectual, humana, social y profesional, alentando una vida sana y libre de discriminaciones.
- Llevar a cabo la investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región, del Estado del País.
- Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y la formación a lo largo de toda la vida.
- Promover la cultura innovadora, científica, tecnológica y emprendedora.
- Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño del sector público, privado y social, así como las empresas y otras organizaciones de la entidad, de la región y en general del país.
- Impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica, en la región en el Estado y en el país.
- Desarrollar estudios o proyectos en las áreas de su competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y mayor eficiencia de la producción de bienes y servicios a la elevación de la calidad de vida de la comunidad.
- Realizar funciones de vinculación en los sectores público, privado y social, para contribuir al desarrollo tecnológico, social y económico de la comunidad.
- Cumplir con cualquier otro que permita consolidar el modelo educativo basado en competencias.







## Ejercicio Fiscal “2023. Año del Septuagésimo Aniversario del Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”

Los Estados Financieros son presentados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

### Régimen Jurídico

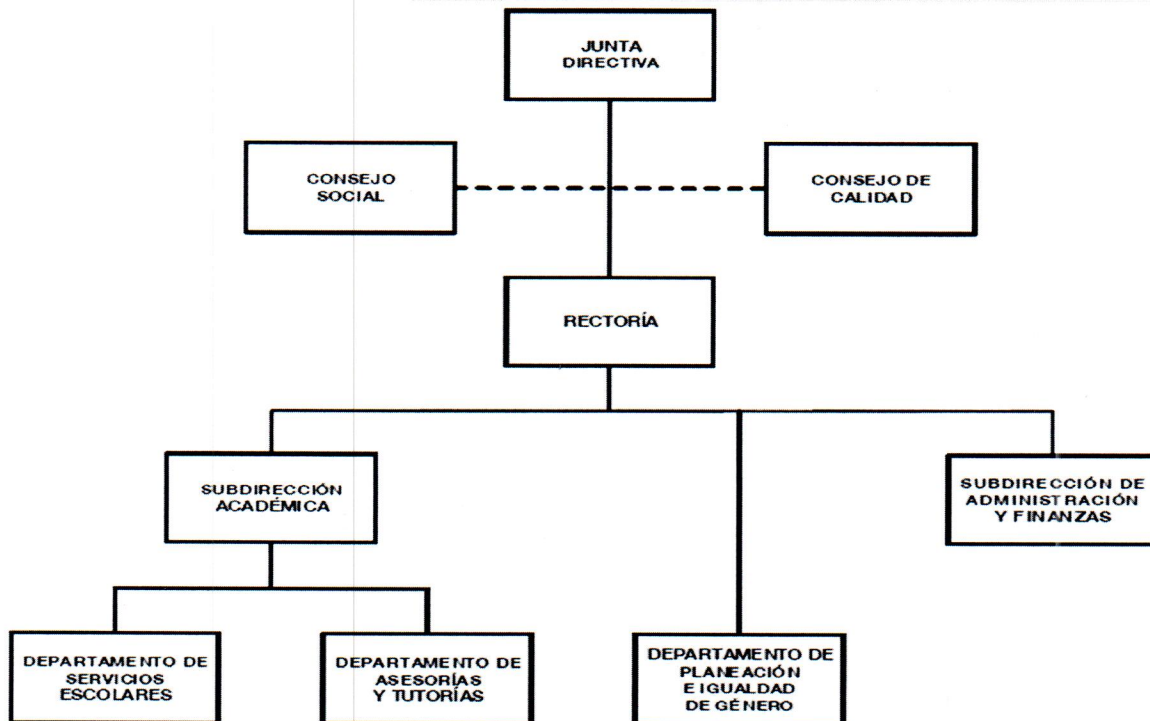
La Universidad Politécnica de Atacomulco, Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizada a la Secretaría de Educación.

### Consideraciones Fiscales del Ente

Relevar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener:

- Declaración anual informativa de los ingresos obtenidos y los gastos efectuados del régimen de personas morales con fines no lucrativos-Impuesto Sobre la Renta.
- Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).
- Declaración y entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios.
- Declaración y entero de impuestos sobre erogaciones al trabajo personal.

La Estructura Organizacional de la Universidad Politécnica de Atacomulco es:







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del**

**Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**  
**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

La Universidad Politécnica de Atacomulco prepara sus Estados Financieros en base a:

a) La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales. El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicará los entes públicos. Basados en lo antes mencionado la Universidad Politécnica de Atacomulco prepara sus estados financieros conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, CONAC ha decidido lo siguiente:

Se emiten los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental a que hace referencia la Ley de Contabilidad. Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros, basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas; mismas que es aplicada por la Universidad Politécnica de Atacomulco.

c) Postulados Básicos:

- Sustancia económica
- Entes públicos
- Existencia permanente
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Registro e integración presupuestaria
- Consolidación de información financiera
- Devengo contable
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia







“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del

Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Los gastos se reconocen y registran en el momento en el que se devengan y los ingresos cuando se reciben. Los gastos se consideran en el momento en que se formalizo la operación.

La depreciación se calculó por el método de línea recta, calculándose a partir del mes siguiente al de su adquisición: con fundamento en el “Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México”.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

No Aplica.

8. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación: La vida útil de los activos es determinada por los porcentajes establecidos en el “Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México”, considerando lo siguiente.

Rubro	Tasa
Vehículos	10%
Vehículos de seguridad pública y atención de urgencias	20%
Equipo de computo	20%
Mobiliario y equipo de computo	3%
Edificios	2%
Maquinaria	10%
El resto	10%

b) Los cambios en el porcentaje se realizarán si existen modificaciones en los porcentajes de depreciación de acuerdo con el “Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México”.

c) Administración de activos; Se lleva a cabo un control con número de inventario, formato de resguardo y el área o lugar en donde se encuentran los activos.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Durante el periodo terminado del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023, la Universidad Politécnica de Atacomulco no realizó actividades por concepto de fideicomisos, mandatos y análogos.







**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del**

**Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

**10. Reporte de Recaudación**

La Universidad Politécnica de Atacomulco obtuvo ingresos por Subsidios y Subvenciones por los siguientes conceptos:

Concepto	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Subsidio estatal (gasto corriente)	16,221.1	14,982.2
Subsidio federal	8,577.4	8,577.4
Subsidio Convenio SIIEGEM	6,472.6	5,605.3
Intereses Subsidio Federal	.5	.0
Programa de Acciones para el Desarrollo (FAM 2023)	8,156.4	.0
<b>Total</b>	<b>39,428.0</b>	<b>29,164.9</b>

**Otros Ingresos y Beneficios Varios**

Concepto	<u>Diciembre 2023</u>	<u>Diciembre 2022</u>
Seguros Sura, S.A. de C.V.	.0	494.4
Utilidades y rendimientos Cuenta Bancaria	.2	.0
<b>Total</b>	<b>.2</b>	<b>494.4</b>

**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

Se está trabajando en las Políticas de control interno

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

Se está trabajando en las Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

**14. Información por Segmentos**

No aplica.







GOBIERNO DEL  
ESTADO DE  
MÉXICO



ESTADO DE  
MÉXICO  
*¡El poder de servir!*

**EDUCACIÓN**

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

Universidad Politécnica de Atacomulco  
Rectoría  
Subdirección de Administración y Finanzas

**“2023. Año del Septuagésimo Aniversario del  
Reconocimiento del Derecho al Voto de las Mujeres en México”**

**15. Eventos Posteriores Al Cierre**

No aplica.

**16. Partes Relacionadas**

La Universidad Politécnica de Atacomulco no cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros**

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

Lic. Crescencio Reyes Hernández  
Rector

M.A.N. Eduardo Aguilar Miranda  
Subdirector de Administración y Finanzas







**A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA  
DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MEXICO**

**AL H. CONSEJO DE LA JUNTA DE LA  
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATLACOMULCO  
PRESENTE**

Hemos auditado los estados e información financiera presupuestaria de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)**, correspondientes al ejercicio presupuestal y programático comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, que comprenden los estados analítico de ingresos; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto); analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación Económica (por Tipo de Gasto); analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación Administrativa; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación Funcional (Finalidad y Función), Indicadores de Postura Fiscal (Conciliación entre los ingresos presupuestales y contables, Conciliación entre los egresos presupuestales y los gastos contables), Gasto por Categoría Programática y otra información explicativa, respecto al cumplimiento con las disposiciones establecidas en la normatividad a que se hace referencia en el siguiente párrafo en cuanto al registro y preparación de dichos estados e información financiera presupuestaria.

En nuestra opinión, los estados e información financiera presupuestaria adjuntos de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)**, mencionados en el párrafo anterior, correspondientes al ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023; el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2023; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y su Reglamento; el Código Financiero del Estado de México y Municipios; el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (vigente); Medidas de Austeridad y Contención al Gasto Público del Poder Ejecutivo del Gobierno del estado de México (vigentes); el Acuerdo por el que se establecen las Normas Administrativas para la Asignación y Uso de Bienes y Servicios de las Dependencias y Organismos Auxiliares del Ejecutivo Estatal (vigentes); y el Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México (vigente).

**Fundamento de la Opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria" de nuestro informe. Somos independientes del ente público de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Base de preparación y utilización de este informe**

Llamamos la atención sobre la Nota 5 de Gestión Administrativa a los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, en la que se describe la base de preparación de los mismos en cumplimiento con las





disposiciones normativas a que está sujeto la **Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)**. Dichos estados e información financiera presupuestaria han sido preparados para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Estatal, y están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

#### Otros aspectos

La Administración de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)** ha preparado un juego de estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, los cuales fueron auditados por nosotros conformes a las Normas Internacionales de Auditoría y emitimos, por separado, una opinión sin salvedades sobre los mismo, con fecha 26 de febrero de 2024.

#### Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados e información financiera presupuestaria

La administración de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)** es responsable de la preparación de los estados e información financiera presupuestaria de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados e información financiera presupuestaria libre de incorrección material debida a fraude o error.

Los encargados del gobierno de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)** son responsables de la supervisión del proceso de información financiera presupuestaria del Ente Público.

#### Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria

Nuestros objetivos consisten en obtener una seguridad razonable sobre si los estados e información financiera presupuestaria, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas importantes si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados e información financiera presupuestaria.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados e información financiera presupuestaria, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco (UPA)**.





Licona, Salgado  
& Asociados, S.C.

CONTADORES PUBLICOS

- Evaluamos lo apropiado de las revelaciones hechas por la administración de la **Universidad Politécnica de Atacomulco (UPA)**.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la **Universidad Politécnica de Atacomulco (UPA)**, en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Atentamente  
Licona, Salgado & Asociados, S.C.

---

C.P.C. Leopoldo Antonio Núñez González  
Certificado C. y A.G. 16

Toluca, México a 26 de febrero de 2024.

**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado Analítico de Ingresos**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia (6= 5 - 1 )
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos			.0			0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			.0			0
Contribuciones de Mejoras			.0			0
Derechos			.0			0
Productos			.0	2	2	2
Aprovechamientos			.0			0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	8,317.3	-8,317.3	.0			-8,317.3
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones			.0			0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	30,288.6	9,139.0	39,427.6	39,428.0	39,428.0	9,139.4
Ingresos Derivados de Financiamientos		4,921.4	4,921.4	9,314.8	9,314.8	9,314.8
<b>Total</b>	<b>38,605.9</b>	<b>5,743.1</b>	<b>44,349.0</b>	<b>48,743.0</b>	<b>48,743.0</b>	<b>10,137.1</b>
<b>Ingresos excedentes<sup>1</sup></b>						

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia (6= 5 - 1 )
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
<b>Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios</b>	.0	.0	.0	.0	.0	.0
Impuestos			.0			0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			.0			0
Contribuciones de Mejoras			.0			0
Derechos	.0	.0	.0	.0	.0	0
Productos			.0			0
Aprovechamientos			.0			0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones			.0			0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones			.0			0
<b>Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado</b>	<b>38,605.9</b>	<b>821.7</b>	<b>39,427.6</b>	<b>39,428.2</b>	<b>39,428.2</b>	<b>822.3</b>
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	.0	.0	.0	.0	.0	0
Productos	.0	.0	.0	2	2	2
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	8,317.3	-8,317.3	.0	.0	.0	-8,317.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	30,288.6	9,139.0	39,427.6	39,428.0	39,428.0	9,139.4
<b>Ingresos Derivados de Financiamiento</b>	<b>.0</b>	<b>4,921.4</b>	<b>4,921.4</b>	<b>9,314.8</b>	<b>9,314.8</b>	<b>9,314.8</b>
Ingresos Derivados de Financiamientos	.0	4,921.4	4,921.4	9,314.8	9,314.8	9,314.8
<b>Total</b>	<b>38,605.9</b>	<b>5,743.1</b>	<b>44,349.0</b>	<b>48,743.0</b>	<b>48,743.0</b>	<b>10,137.1</b>
<b>Ingresos excedentes<sup>1</sup></b>						



**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
<b>Servicios Personales</b>	<b>19,999.9</b>	<b>1,996.9</b>	<b>21,996.8</b>	<b>20,459.9</b>	<b>20,241.0</b>	<b>1,536.9</b>
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	12,407.3	717.0	13,124.3	12,486.0	12,486.0	638.3
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			0			0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	4,012.6	631.3	4,643.9	3,880.4	3,661.5	763.5
Seguridad Social	2,801.5	541.0	3,342.5	3,264.1	3,264.1	78.4
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	778.5	82.2	860.7	804.0	804.0	56.7
Previsiones			0			0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos		25.4	25.4	25.4	25.4	0
<b>Materiales y Suministros</b>	<b>3,519.8</b>	<b>-1,131.0</b>	<b>2,388.8</b>	<b>1,521.1</b>	<b>1,361.2</b>	<b>867.7</b>
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,240.2	-355.8	884.4	605.6	545.6	278.8
Alimentos y Utensilios	14.2	100.8	115.0	115.0	115.0	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	9	9	9	9	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	340.0	-77.6	262.4	160.3	160.3	102.1
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	45.0	2.1	47.1	7.1	7.1	40.0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	679.5	-320.0	359.5	359.5	359.5	0
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	663.7	-77.0	586.7	139.9	40.1	446.8
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	537.2	-404.4	132.8	132.8	132.7	0
<b>Servicios Generales</b>	<b>6,929.8</b>	<b>-750.5</b>	<b>6,179.3</b>	<b>5,853.4</b>	<b>5,336.8</b>	<b>325.9</b>
Servicios Básicos	1,092.6	-450.9	641.7	640.2	619.4	1.5
Servicios de Arrendamiento	0	30.1	30.1	30.1	30.1	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	1,370.9	-69.6	1,301.3	1,301.3	1,164.1	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	379.0	-6.9	372.1	273.0	273.0	99.1
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,396.5	-300.6	2,095.9	1,984.7	1,715.0	111.2
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	251.4	-120.5	130.9	16.9	16.9	114.0
Servicios de Traslado y Viáticos	141.2	102.4	243.6	243.6	243.6	0
Servicios Oficiales	80.0	63.8	143.8	143.8	143.8	0
Otros Servicios Generales	1,218.2	1.7	1,219.9	1,219.8	1,130.9	.1
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>.0</b>	<b>311.8</b>	<b>311.8</b>	<b>296.0</b>	<b>296.0</b>	<b>15.8</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público			0			0
Transferencias al Resto del Sector Público			0			0
Subsidios y Subvenciones			0			0
Ayudas Sociales		311.8	311.8	296.0	296.0	15.8
Pensiones y Jubilaciones			0			0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos			0			0
Transferencias a la Seguridad Social			0			0
Donativos			0			0
Transferencias al Exterior			0			0
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>	<b>.0</b>	<b>394.5</b>	<b>394.5</b>	<b>276.9</b>	<b>.0</b>	<b>117.6</b>
Mobiliario y Equipo de Administración		234.2	234.2	116.6		117.6
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			0			0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			0			0
Vehículos y Equipo de Transporte			0			0
Equipo de Defensa y Seguridad			0			0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		160.3	160.3	160.3		0
Activos Biológicos			0			0
Bienes Inmuebles			0			0
Activos Intangibles			0			0
<b>Inversión Pública</b>	<b>8,156.4</b>	<b>.0</b>	<b>8,156.4</b>	<b>8,156.4</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Obra Pública en Bienes de Dominio Público			0			0
Obra Pública en Bienes Propios	8,156.4		8,156.4	8,156.4		0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento			0			0
<b>Inversiones Financieras y Otras Provisiones</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas			0			0
Acciones y Participaciones de Capital			0			0
Compra de Títulos y Valores			0			0
Concesión de Préstamos			0			0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos			0			0
Otras Inversiones Financieras			0			0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales			0			0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>	<b>.0</b>
Participaciones			0			0
Aportaciones			0			0
Convenios			0			0
<b>Deuda Pública</b>	<b>.0</b>	<b>4,921.4</b>	<b>4,921.4</b>	<b>4,695.8</b>	<b>4,695.8</b>	<b>225.6</b>
Amortización de la Deuda Pública			0			0
Intereses de la Deuda Pública			0			0
Comisiones de la Deuda Pública			0			0
Gastos de la Deuda Pública			0			0
Costo por Coberturas			0			0
Apoyos Financieros			0			0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		4,921.4	4,921.4	4,695.8	4,695.8	225.6
<b>Total del Gasto</b>	<b>38,605.9</b>	<b>5,743.1</b>	<b>44,349.0</b>	<b>41,259.5</b>	<b>31,930.8</b>	<b>3,089.5</b>

**Universidad Politécnica de Atacomulco**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gasto Corriente	30,449.5	427.2	30,876.7	28,130.4	27,235.0	2,746.3
Gasto de Capital	8,156.4	394.5	8,550.9	8,433.3		117.6
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos		4,921.4	4,921.4	4,695.8	4,695.8	225.6
Pensiones y Jubilaciones			-			0.0
Participaciones			-			0.0
<b>Total del Gasto</b>	<b>38,605.9</b>	<b>5,743.1</b>	<b>44,349.0</b>	<b>41,259.5</b>	<b>31,930.8</b>	<b>3,089.5</b>



**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros Instituciones Públicas de Seguridad Social	38,605.9	5,743.1	44,349.0	41,259.5	31,930.8	3,089.5
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	-	-	-	-	-	-
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria	-	-	-	-	-	-
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	-	-	-	-	-	-
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	-	-	-	-	-	-
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	-	-	-	-	-	-
<b>Total del Gasto</b>	<b>38,605.9</b>	<b>5,743.1</b>	<b>44,349.0</b>	<b>41,259.5</b>	<b>31,930.8</b>	<b>3,089.5</b>

**Universidad Politécnica de Atacomulco**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Poder Ejecutivo	38,605.9	5,743.1	44,349.0	41,259.5	31,930.8	3,089.5
Poder Legislativo			-			-
Poder Judicial			-			-
Órganos Autónomos			-			-
<b>Total del Gasto</b>	<b>38,605.9</b>	<b>5,743.1</b>	<b>44,349.0</b>	<b>41,259.5</b>	<b>31,930.8</b>	<b>3,089.5</b>



**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Administrativa**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
( 228C42010000000 ) Universidad Politécnica de Atlacomulco	38,605.9	5,743.1	44,349.0	41,259.5	31,930.8	3,089.5
<b>Total del Gasto</b>	<b>38,605.9</b>	<b>5,743.1</b>	<b>44,349.0</b>	<b>41,259.5</b>	<b>31,930.8</b>	<b>3,089.5</b>

**Universidad Politécnica de Atlatomulco**  
**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos**  
**Clasificación Funcional (Finalidad y Función)**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
<b>Gobierno</b>						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno						
Relaciones Exteriores						
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional						
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior						
Otros Servicios Generales						
<b>Desarrollo Social</b>	38,605.9	821.7	39,427.6	36,563.7	27,235.0	2,863.9
Protección Ambiental						
Vivienda y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales						
Educación	38,605.9	821.7	39,427.6	36,563.7	27,235.0	2,863.9
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
<b>Desarrollo Económico</b>						
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General						
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
Combustibles y Energía						
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
Comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>		4,921.4	4,921.4	4,695.8	4,695.8	225.6
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno						
Saneariamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		4,921.4	4,921.4	4,695.8	4,695.8	225.6
<b>Total del Gasto</b>	<b>38,605.9</b>	<b>5,743.1</b>	<b>44,349.0</b>	<b>41,259.5</b>	<b>31,930.8</b>	<b>3,089.5</b>



**Universidad Politécnica de Atlacomulco**  
**Indicadores de Postura Fiscal**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2023**  
**(Miles de Pesos)**

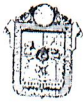
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
<b>I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)</b>	<b>38,605.9</b>	<b>48,743.0</b>	<b>48,743.0</b>
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa <sup>1</sup>			0.0
2. Ingresos del Sector Paraestatal <sup>1</sup>	38,605.9	48,743.0	48,743.0
<b>II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)</b>	<b>38,605.9</b>	<b>41,259.5</b>	<b>31,930.8</b>
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa <sup>2</sup>			
4. Egresos del Sector Paraestatal <sup>2</sup>	38,605.9	41,259.5	31,930.8
<b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)</b>	<b>0.0</b>	<b>7,483.5</b>	<b>16,812.2</b>

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
<b>III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)</b>	<b>0.0</b>	<b>7,483.5</b>	<b>16,812.2</b>
<b>IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda</b>			0.0
<b>V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III - IV)</b>	<b>0.0</b>	<b>7,483.5</b>	<b>16,812.2</b>

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
<b>A. Financiamiento</b>			0.0
<b>B. Amortización de la deuda</b>			0.0
<b>C. Endeudamiento ó desendeudamiento (C = A - B)</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>

Superávit (+) Déficit (-)

7,483.5



GOBIERNO DEL  
ESTADO DE  
MÉXICO



ESTADO DE  
MÉXICO  
¡El poder de servir!

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN



"2024. Año del Bicentenario de la Erección del Estado Libre y Soberano de México"

Atlacomulco, México a 26 de febrero de 2024.

**Licon Salgado y Asociados, S.C.**  
**Matlacueye No. 450-B Col. Xinantecatl**  
**Metepec, Estado de México**

Esta Carta de Declaraciones se proporciona en relación con su auditoría de los Estados Presupuestales y Programáticos de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco "UPA"** correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, a efectos de expresar una opinión sobre si los citados estados financieros se presentan fielmente en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas para Atestiguar.

Confirmamos que (según nuestro leal saber y entender, tras haber realizado las indagaciones que hemos considerado necesarias a los efectos de informarnos adecuadamente):

Estados Presupuestales y Programáticos:

La administración del organismo tiene la responsabilidad sobre la información que aparece en los estados presupuestales y sus notas, que éstos han sido preparados de acuerdo con la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023; el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Contratación Pública del Estado de México y Municipios, y su Reglamento, Código Financiero del Estado de México y Municipios, el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México (vigente); Plan de Ajuste al Gasto Público del Poder Ejecutivo del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023; el Acuerdo por el que se establecen las Normas Administrativas para la Asignación y Uso de Bienes y Servicios de las Dependencias y Organismos Auxiliares del Ejecutivo Estatal, vigentes; y el Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México.

1. Es responsabilidad de la administración establecer y mantener un control interno efectivo relacionado con la preparación de los estados presupuestales y de Gasto por Categoría Programática al 31 de diciembre de 2023.
2. Nos fue notificado el presupuesto autorizado por la Cámara de Diputados en tiempo y forma como lo establece el Código Financiero del Estado de México y Municipios.
3. El referido presupuesto se encuentra registrado en los sistemas establecidos para su control y dichos sistemas de registro presupuestario permiten reunir información para la identificación y clasificación de las operaciones, así como la generación de información cuantitativa de carácter presupuestario.
4. Se tiene conocimiento de las políticas y procedimientos vigentes para el manejo, control y registro presupuestal.
5. Existe un control que identifica y registra todas las operaciones relacionadas con recursos recibidos y los egresos respectivos que concentran todas aquellas transacciones que representen el origen y la aplicación de los recursos del ente público y el presupuesto se ejerce conforme al calendario autorizado por la Secretaría de Finanzas verificando que al cierre mensual no se registren sobregiros presupuestales.
6. Existe un procedimiento para definir los límites de autorización presupuestaria para ejercer el Gasto Público y permite establecer el control del mismo, así como de las transferencias internas y externas de conformidad con el Código Financiero del Estado de México y Municipios, el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023 y el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México (vigente).







**"2024. Año del Bicentenario de la Erección del Estado Libre y Soberano de México"**

7. Existen procedimientos al interior del ente auditado que aseguran que:
- El catálogo de cuentas contable, es congruente con el clasificador por objeto del gasto vigente.
  - Las erogaciones presupuestarias corresponden únicamente a conceptos y partidas incluidas en su presupuesto original, modificado y autorizado.
  - La información presupuestaria es preparada en forma oportuna y confiable, y permite efectuar un adecuado seguimiento y evaluación del gasto público.
  - Exista un adecuado nivel de comunicación y enlace entre las áreas contable-financiera y la presupuestaria, que asegure la oportunidad en los flujos de información y documentación.
  - Cuando existen contratos o convenios en los que se comprometan recursos de los subsecuentes ejercicios fiscales en los términos del artículo 297 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, se cuenta con la autorización de la Secretaría de Finanzas.
  - Se concilia periódicamente la información contable y la presupuestaria.
8. Se cuenta con las autorizaciones de adecuaciones externas e internas para las modificaciones efectuadas al presupuesto original conforme lo establece el Código Financiero del Estado de México y Municipios, el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023 y el Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México (vigente).
9. Los recursos presupuestarios obtenidos y por obtener (al cierre del ejercicio), y los gastos presupuestarios ejercidos no pagados y los comprometidos (devengados) correspondientes al período fiscal, fueron cuantificados, ejercidos y registrados con apego a la normatividad aplicable y a las políticas de cierre del ejercicio que emita la Contaduría General Gubernamental.
10. Los recursos presupuestarios por obtener (transferencias para gasto corriente), corresponden al Presupuesto de Egresos del ejercicio auditado.
11. Los gastos presupuestarios comprometidos (devengados) y no pagados al cierre del ejercicio fiscal, corresponden a eventos ocurridos en dicho ejercicio y se encuentran soportados con la documentación comprobatoria correspondiente que acredite el compromiso adquirido (fallo, contrato, convenio o factura).
12. Existe congruencia entre el presupuesto autorizado modificado del ejercicio contra el presupuesto ejercido, el ejercido por pagar y el comprometido (devengado).
13. Los recursos que no fueron ejercidos en los plazos legales correspondientes, fueron reintegrados a la Hacienda Pública Estatal, conforme al artículo 18 fracción XX del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
14. Todas las ampliaciones presupuestarias fueron informadas y autorizadas por los Órganos de Gobierno o equivalentes.
15. Los recursos federales (en su caso), se encuentran registrados, conforme al artículo 7 del Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México y se ejercieron en tiempo y forma con el fin de identificar aquellos casos en los que no se realizaron las gestiones necesarias para que el presupuesto federal haya sido comprometido (devengado) con oportunidad y al mismo esta soportado con los documentos que acreditan su compromiso en términos de los artículos 2 fracción XXXVI y 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad





**"2024. Año del Bicentenario de la Erección del Estado Libre y Soberano de México"**

PHacendaria; 37 y 46 de Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y 39 y 47 de Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; cuando no se ejerció la totalidad de los recursos federales al final del ejercicio y los convenios con las instancias federales o las reglas de operación se dispuso la devolución de los remanentes en el siguiente ejercicio fiscal, conforme lo establece el artículo 10 del referido Manual.

16. Los recursos y gastos presupuestarios, se presentaron y revelaron adecuadamente en los capítulos y partidas correspondientes.
17. Se cumplieron de manera general las metas y se analizó la procedencia de las justificaciones de los subejercicios presupuestales a fin de acreditar el cumplimiento de los objetivos y las metas autorizadas en el programa anual y la congruencia del Gasto por Categoría Programática.
18. Hemos revelado las deficiencias significantes en el diseño u operación del control interno que podrían afectar de manera adversa la capacidad de iniciar, registrar, procesar y reportar los datos presupuestales consistentes con las declaraciones de este organismo.
19. No existen planes o intenciones que puedan afectar en forma importante los registros efectuados en los estados presupuestales.

**ATENTAMENTE**



---

**M. en A.N. Eduardo Aguilar Miranda**  
Encargado de la Secretaría Administrativa



---

**Mtro. Crescencio Reyes Hernández**  
Rector







Liconsa, Salgado  
& Asociados, S.C.  
CONTADORES PUBLICOS

Atzacmulco, México a; 6 de noviembre de 2023.

**A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA  
DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO**

**AL H. CONSEJO DE LA JUNTA DE LA  
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE ATZACMULCO  
PRESENTE**

Por la presente estamos confirmando los acuerdos tomados con ustedes para llevar a cabo el trabajo de atestiguar sobre las aseveraciones de la administración de la **Universidad Politécnica de Atzacmulco "UPA"** referente a que del (Organismo), al 31 de diciembre de 2023, están presentados de acuerdo las disposiciones previstas en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2023; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; Medidas de Austeridad y Contención al Gasto Público del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de México (vigentes); el Acuerdo por el que se establecen las Normas Administrativas para la Asignación y Uso de Bienes y Servicios de las Dependencias y Organismos Auxiliares del Ejecutivo Estatal, vigentes; y el Acuerdo por el que se establecen las Políticas, Bases y Lineamientos, en materia de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y servicios de las Dependencias, Organismos Auxiliares y Tribunales Administrativos del Poder Ejecutivo del Estado de México. El objetivo de nuestro trabajo de atestiguar será expresar una conclusión acerca de la confianza que se puede depositar en que la aseveración cumple con los criterios establecidos para su medición, por lo que no debe considerarse que dicho trabajo ofrece una seguridad absoluta sobre la aseveración.

#### ***Trabajo a Desarrollar***

Nuestro trabajo consistirá en examinar la confiabilidad de las aseveraciones realizadas por la Administración de la **Universidad Politécnica de Atzacmulco "UPA"**, en cuanto al cumplimiento con los criterios establecidos en la Ley de Ingresos del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023, en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio 2023; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Manual Único de Contabilidad Gubernamental para las Dependencias y Entidades Públicas del Gobierno y Municipios del Estado de México vigente; y las Medidas de Austeridad y Contención al Gasto Público del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de México (vigentes), de conformidad con las normas para atestiguar establecidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Conforme a las normas para atestiguar antes mencionadas, nuestro examen incluirá los procedimientos que consideremos necesarios en las circunstancias para evaluar las aseveraciones de la Administración de la **Universidad Politécnica de Atzacmulco "UPA"**, lo que nos permitirá expresar una opinión sobre la razonabilidad de dichas aseveraciones, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los criterios establecidos.

Los papeles de trabajo preparados en relación con nuestro trabajo de atestiguar son propiedad de nuestra firma, comprenden información confidencial y serán retenidos por nosotros de acuerdo con nuestras políticas y procedimientos.

#### ***Responsabilidad de la Administración***

Las aseveraciones sujetas a nuestro trabajo de atestiguar y la evidencia que la soporta son responsabilidad del **Universidad Politécnica de Atzacmulco "UPA"**. A este respecto, la administración también es responsable del cumplimiento con los criterios establecidos para la evaluación de las aseveraciones.

Como lo requieren las normas para atestiguar, solicitaremos la confirmación por escrito de la administración y otros externos, acerca de las aseveraciones o asuntos que son objeto del trabajo. Las normas para atestiguar también requieren que se nos proporcione una carta de declaraciones, en relación con las aseveraciones y los criterios establecidos para su medición, por parte de ciertos miembros de la administración. Los resultados de nuestras pruebas, las respuestas a nuestras solicitudes de información y las declaraciones escritas, constituyen la evidencia en la cual intentamos confiar para poder opinar sobre la confiabilidad de las aseveraciones. Debido a la importancia de las declaraciones de la Administración para un trabajo de atestiguar efectivo, en la **Universidad Politécnica de Atzacmulco "UPA"** acuerda deslindar la responsabilidad de la firma de Contadores Públicos, sus socios y su personal, en cuanto a daños y perjuicios que





Licona, Salgado  
& Asociados, S.C.  
CONTADORES PUBLICOS

podieran derivarse de los servicios descritos en esta carta convenio, atribuibles a cualquier manifestación errónea de la administración, contenida en la carta de declaraciones arriba mencionada.

Con la aprobación de la presente carta convenio de servicios profesionales, se nos confirma el acuerdo de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco "UPA"** de que proporcionemos la información requerida por cualquier autoridad, así como por los órganos de control de calidad profesional, que se encuentre relacionada con la información que se produzca como resultado de la presente contratación de servicios profesionales (relacionar a dichas autoridades), sin responsabilidad alguna para el suscrito, la firma profesional que representa, sus socios y el personal profesional subordinado al mismo.

#### **Información necesaria para el trabajo de atestiguar**

Con el propósito de que nuestro trabajo se realice sin limitaciones, la administración nos proporcionará, con base en nuestra solicitud, todos los registros de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco "UPA"** que sustenten la aseveración sobre la cual atestigüemos, su información y documentación de soporte y otra información complementaria que consideremos necesario evaluar como parte de nuestro trabajo. Asimismo, se designará por parte de ustedes al personal que atenderá nuestras solicitudes de información.

Como parte de nuestras solicitudes de información, entregaremos a ustedes una relación de los papeles de trabajo que requerimos sean preparados por la administración, para efectos del trabajo de atestiguar sobre la aseveración. Acordaremos con los funcionarios responsables de la preparación de dichos papeles de trabajo, la forma, contenido y oportunidad necesarios para un eficiente desarrollo del trabajo.

#### **Informe a presentar**

Como resultado de nuestro trabajo, prepararemos el informe correspondiente con base en lo que establecen las normas para atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Deseamos agradecer esta oportunidad de servir profesionalmente a la **Universidad Politécnica de Atlacomulco "UPA"** y le aseguramos que este trabajo recibirá nuestra mejor atención. Favor de confirmar su aceptación de los términos de esta Carta-Convenio, firmando copia de la misma y devolviéndola a uno de nuestros representantes.

Atentamente  
Licona, Salgado y Asociados, S. C.

\_\_\_\_\_  
C. P. C. Mirna Ely Salgado Kuri  
Socia Directora

Acepto las condiciones de esta Carta-Convenio como un acuerdo de voluntades entre en la **Universidad Politécnica de Atlacomulco "UPA"** que represento y la firma de Contadores Públicos que practicará el trabajo antes citado. La he leído y entiendo plenamente las condiciones y disposiciones contenidas. También confirmo que estoy facultado para suscribir este acuerdo de voluntades en nombre de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco "UPA"**.

Nombre del Organismo: **Universidad Politécnica de Atlacomulco "UPA"**

Fecha: 6 de noviembre de 2023,

Aceptado por:

\_\_\_\_\_  
M. en A.N. Eduardo Aguilar Miranda  
Subdirector de Administración y Finanzas



**"2024. Año del Bicentenario de la Erección del Estado Libre y Soberano de México"**

Atlacomulco, Estado de México a 11 de febrero de 2022

**Licona Salgado y Asociados, S.C.**  
**Matlacueye No. 450-B Col. Xinantecátl**  
**Metepec, Estado de México**

Esta Carta de Manifestaciones se proporciona en relación con su auditoría de los Estados Financieros de la **Universidad Politécnica de Atlacomulco "UPA"** correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023, a efectos de expresar una opinión sobre si los citados estados financieros se presentan fielmente en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Confirmamos que (según nuestro leal saber y entender, tras haber realizado las indagaciones que hemos considerado necesarias a los efectos de informarnos adecuadamente):

Estados Financieros:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, tal como se establecen en los términos del encargo de auditoría de fecha 6 de noviembre de 2023, con respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con las normas Internacionales de Información Financiera; en concreto, los estados financieros se presentan fielmente, de conformidad con dichas normas.
2. Las hipótesis significativas que hemos empleado en la realización de estimaciones contables, incluidas las estimaciones medidas a valor razonable, son razonables. (NIA 540)
3. Las relaciones y transacciones con partes vinculadas se han contabilizado y revelado de forma adecuada, de conformidad con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIA 550)
4. Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y con respecto a los que las Normas internacionales de Información Financiera exigen un ajuste, o que sean revelados, han sido ajustados o revelados. (NIA 560)
5. Los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales, ni individualmente ni de forma agregada, para los estados financieros en su conjunto. Se adjunta a la Carta de Manifestaciones una lista de las incorrecciones no corregidas. (NIA 450)
6. La administración del organismo tiene la responsabilidad sobre la información que aparece en los Estados Financieros, los presupuestales y sus notas, que éstos han sido preparados de acuerdo con el Manual de Contabilidad Gubernamental, aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior (excepciones, en su caso).
7. No existen planes o intenciones que puedan afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación en los Estados Financieros, de activos o pasivos.
8. Todos los pasivos al 31 de diciembre de 2023, han sido incluidos en el estado de situación financiera y se han considerado como ADEFAS de acuerdo a las políticas de cierre contable respectivo.
9. Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 incluyen todos los activos del organismo o fideicomiso público soportados con sus correspondientes títulos de propiedad.







**"2024. Año del Bicentenario de la Erección del Estado Libre y Soberano de México"**

10. Los inventarios se encuentran valuados bajo el método de entradas y salidas, aplicados consistentemente con el ejercicio anterior. Los inventarios, incluyendo artículos obsoletos, de lento movimiento, defectuosos o en mal estado, se encuentran registrados a valores que no exceden su valor estimado de realización.
11. Los activos fijos han sido registrados al costo de adquisición.
12. El método de depreciación es consistente con el del año anterior, y está basado en las vidas útiles estimadas, las cuales creemos que siguen siendo apropiadas. La depreciación sobre la reevaluación se calcula bajo el mismo método que el aplicado para los costos originales en el tiempo restante de vida útil de los activos fijos.
13. Todos los donativos recibidos en efectivo o en especie en el ejercicio que se audita, fueron registrados e incluidos en los estados financieros y presupuestales emitidos por el Organismo.
14. No existen violaciones o posibles violaciones de leyes y reglamentos cuyos efectos deben ser considerados para revelación en los Estados Financieros o como base de riesgos de posibles pérdidas por contingencias.
15. Todas las cuestiones que pueden resultar en acciones legales contra el organismo, han sido discutidas con nuestros abogados, y han sido reveladas en los Estados Financieros.
16. No tenemos conocimiento de la existencia de reclamaciones por incumplimiento de obligaciones fiscales, reglamentos, contratos etcétera, de las que pudieran derivarse contingencias para el organismo excepto por: (en su caso).
17. Al 31 de diciembre de 2023, el organismo auxiliar no tiene compromisos fuera de los montos de los presupuestos aprobados para el ejercicio.

Información proporcionada:

1. Les hemos proporcionado:
  - Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material.
  - Información adicional que nos han solicitado para los fines de la auditoría; y
  - Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales ustedes consideraron necesario obtener evidencia de auditoría.
2. Todas las transacciones se han registrado en los registros contables y se reflejan en los estados financieros.
3. Les hemos revelado los resultados de nuestra valoración del riesgo de que los estados financieros puedan contener una incorrección material debida a fraude. (NIA 240)
4. Les hemos revelado toda la información relativa al fraude o a indicios de fraude de la que tenemos conocimiento y que afecta a la entidad e implica a:
  - La dirección;
  - Empleados que desempeñan funciones significativas en el control interno; u
  - Otros, cuando el fraude pudiera tener un efecto material en los estados financieros. (NIA 240)







**"2024. Año del Bicentenario de la Erección del Estado Libre y Soberano de México"**

5. Les hemos revelado toda la información relativa a denuncias de fraude o a indicios de fraude que afectan a los estados financieros de la entidad, comunicada por empleados, antiguos empleados, analistas, autoridades reguladoras u otros. (NIA 240)
6. Les hemos revelados todos los casos conocidos de incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias cuyos efectos deberían considerarse para preparar los estados financieros. (NIA 250)
7. Les hemos revelado la identidad de las partes vinculadas con la entidad y todas las relaciones y transacciones con partes vinculadas de las que tenemos conocimiento.
8. Los registros de contabilidad que sirvieron de base para la preparación de los Estados Financieros, reflejan en forma correcta y razonable, y con suficiente detalle, las transacciones del organismo.
9. Hemos puesto a su disposición todos los registros de contabilidad, información relativa y lo correspondiente al ejercicio presupuestal de los recursos.
10. No han existido irregularidades que involucren a la administración o empleados con un papel importante en el sistema de control interno y contable y presupuestal que pudieran tener un efecto importante en los Estados Financieros.
11. No han ocurrido eventos o transacciones desde el 31 de diciembre de 2023 hasta la fecha de la presente que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, o que sean a tal grado importantes, que requieran ser revelados en ellos.
12. Las actas de las reuniones del consejo de administración u órgano de gobierno y comités, así como todos los contratos o convenios celebrados, han sido presentados a su consideración, y no tenemos conocimiento de transacciones o compromisos importantes que no hayan sido debidamente asentados en los registros contables que sirvieron de base para la preparación de los Estados Financieros.

**ATENTAMENTE**

**M. en A.N. Eduardo Aguilar Miranda**  
Encargado de la Secretaría Administrativa

**Mtro. Crescencio Reyes Hernández**  
Rector

