



## UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL ESTADO DE MORELOS

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 30 DE JUNIO DE 2025

Con base a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el objeto de armonizar y presentar información de utilidad para los distintos usuarios, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros de la Universidad Politécnica del Estado de Morelos (UPEMOR), correspondiente al periodo del **1 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2025** Conforme a los siguientes apartados.

- a. Notas de gestión administrativa
- b. Notas de desglose
- c. Notas de memoria

#### a. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

El objetivo de las presentes notas es explicar de manera amplia el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en los Estados Financieros que emite esta universidad, proporcionando información acerca de sus transacciones y otros eventos que lo han afectado o podrían afectar económicamente, las cuales son parte integrante de los mismos, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa.

##### 1. Autorización e Historia

Mediante Decreto número dos mil trescientos sesenta y ocho que reforma de manera integral el Decreto Número doscientos ochenta y ocho, publicado en el periódico oficial "Tierra y Libertad" número 6343, el 04 de septiembre de 2024, órgano de difusión del Gobierno libre y soberano del Estado de Morelos, se crea la Universidad Politécnica del Estado de Morelos como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Morelos, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con el objeto de formar profesionistas integrales; potencializando sus competencias, fortaleciendo los valores institucionales y contribuyendo al desarrollo de los diversos sectores de la sociedad.

La Universidad mediante convenios de colaboración denominados peso a peso, recibe recursos federales y estatales, así como también genera ingresos propios; tiene como domicilio Boulevard Cuauhnáhuac no. 566 Col. Lomas del Texcal en la ciudad de Jiutepec, Morelos, este Organismo forma parte del sistema nacional de educación y sus principios rectores de actuación son: la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad, honestidad, integridad, disciplina y rendición de cuentas.

##### Misión

Somos una Universidad pública de calidad dedicada a la formación integral de estudiantes, a la innovación e investigación científica y tecnológica para atender las



necesidades del sector productivo y de la sociedad en general, comprometida como institución con el crecimiento sostenible dentro del marco regulatorio aplicable.

### **Visión**

Ser una Universidad reconocida por su liderazgo en el Subsistema de Universidades Tecnológicas, comprometida con la calidad educativa, innovación, ciencia, tecnología y medio ambiente, contribuyendo en la construcción de la prosperidad compartida de la región y el país.

### **Política de calidad**

Somos una Universidad pública comprometida con la prosperidad compartida y la calidad educativa para la formación integral de estudiantes mediante la creación, aplicación y difusión del conocimiento, la innovación e investigación científica y tecnológica, con una visión de mejora continua; orientada a la productividad, atendiendo las demandas del sector productivo y la sociedad en general, asegurando el cumplimiento de la normatividad y los requisitos aplicables, siendo un referente para el crecimiento sostenible del estado de Morelos.

### **Política Ambiental**

Somos una universidad pública comprometida con la mitigación y prevención de la contaminación, la responsabilidad en el uso de los recursos naturales y la protección del ambiente, afrontamos riesgos con una visión de sustentabilidad y de mejora continua, asegurando el cumplimiento de la legislación aplicable y otros requisitos, comprometidos con el bien común y como un referente en el estado de Morelos.

## **2. Panorama Económico y Financiero**

La economía mundial afronta las consecuencias de los cambios en las políticas financieras internacionales, además de diversos problemas sociales a nivel nacional, lo cual ha transformado el funcionamiento de las instituciones gubernamentales. La Universidad no ha sido ajena a este escenario y ha tenido que adaptar sus estrategias para cumplir con sus funciones sustantivas.

Aunque la actividad económica global ha mostrado una recuperación paulatina tras la pandemia de COVID-19, aún persisten riesgos de futuras problemas epidemiológicos, interrupciones económicas y tensiones geopolíticas, lo que genera un entorno de incertidumbre que limita una recuperación más firme y sostenida.

En respuesta, la Universidad ha adoptado medidas responsables para proteger la salud física y mental de su comunidad, manteniendo actualmente clases totalmente presenciales y reforzando con campañas de prevención.

Para el ejercicio 2025, el presupuesto de egresos estará enfocado en la racionalización y uso eficiente de los recursos, priorizando el bienestar de estudiantes, docentes y personal administrativo, y asegurando la calidad y continuidad de los servicios educativos.



### **3. Organización y Objeto Social**

#### **a) Objeto Social**

La Universidad Politécnica del Estado de Morelos es una Institución Pública de Educación Superior.

#### **b) Principales Actividades**

La Universidad Politécnica del Estado de Morelos tiene como objetivo:

- I. Impartir educación superior en los niveles de licenciatura, especialización tecnológica y otros estudios de postgrado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, para preparar profesionales con una sólida formación técnica y en valores, conscientes del contexto estatal y nacional en lo económico, político y social;
- II. Llevar a cabo investigación aplicada y desarrollo tecnológico, pertinentes para el desarrollo económico y social;
- III. Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria;
- IV. Prestar servicios tecnológicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de las empresas y otras organizaciones de la región y del Estado, principalmente, y
- V. Impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la cultura tecnológica en la región y en el Estado.

#### **c) Ejercicio fiscal**

La presentación de los Estados Financieros corresponde a un **ejercicio fiscal 2025**, por el periodo comprendido del **01 de enero al 30 de junio de 2025**.

#### **d) Régimen jurídico**

De conformidad con su decreto de creación, la Universidad Politécnica del Estado de Morelos es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Morelos, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

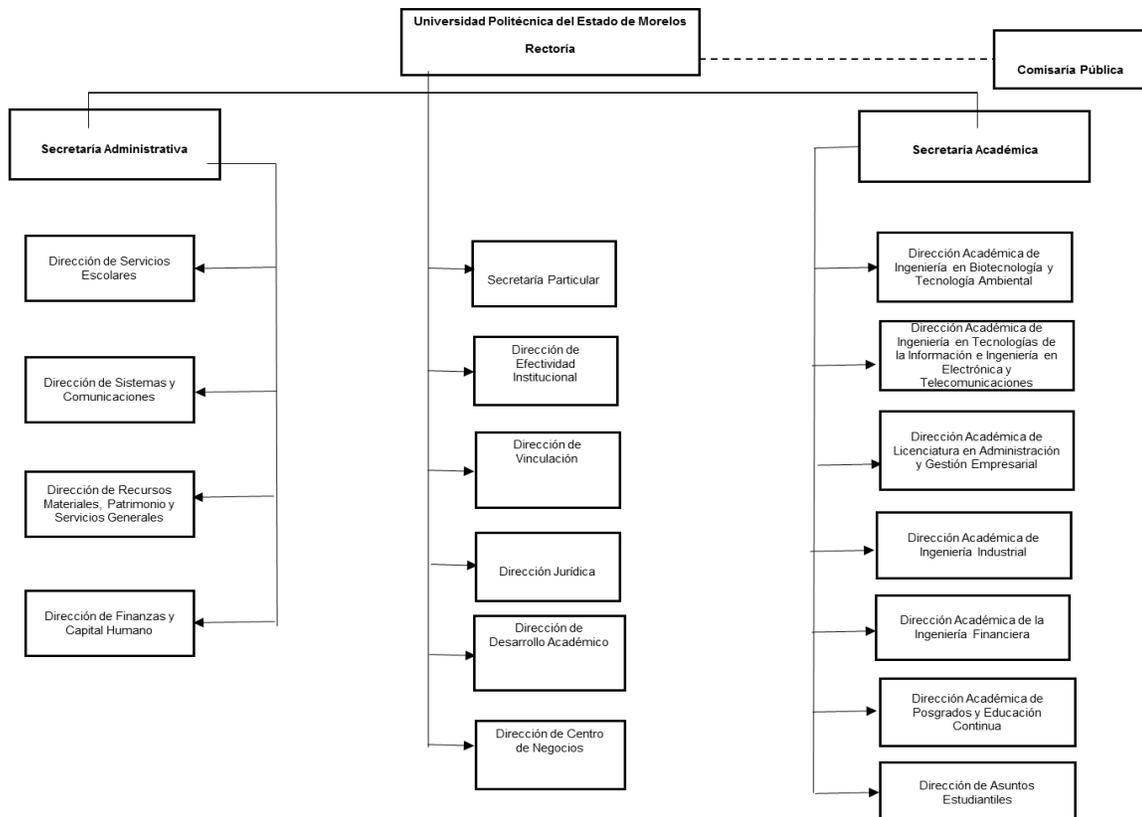
#### **e) Consideraciones Fiscales**

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

- Presentar Declaración Anual de Personas morales
- Presentar declaración y pago provisional mensual de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios.

- Presentar declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta por las retenciones realizadas a los trabajadores Asimilados a Salarios
- Presentar declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta por las retenciones realizadas por Servicios Profesionales y Régimen Simplificado de Confianza (RESICO)

#### f) Estructura organizacional básica.



#### 4. Base de preparación de los Estados Financieros

Son preparados sobre la base de valor histórico original, de conformidad con las Normas de Información Financiera, Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gastos Público y demás normatividad Gubernamental aplicable.



## 5. Políticas de Contabilidad Significativas

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

### a) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

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

### b) Inversiones.

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

### c) Activo fijo.

Los lineamientos para la determinación y cálculo de la depreciación de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad más relevantes son los siguientes:

- Los bienes adquiridos hasta el 31 de diciembre 2020, el cálculo y registro de la depreciación será de la siguiente manera:
  - La depreciación de los activos se realizó sobre el total de los bienes adquiridos por año, por cada uno de los conceptos o partidas que componen los activos fijos de la Universidad, lo anterior hasta el ejercicio fiscal 2020.
  - El método para determinar la depreciación de los activos es el de línea recta;
  - Los años de vida útil para cada uno de los conceptos o partidas que componen el activo fijo es el sugerido por el CONAC.;
  - El Comité para el Control de los Activos Fijos, Altas, Bajas y Depreciación determinó que el monto mínimo a partir del cual los bienes muebles deben registrarse en el patrimonio es cuando su precio de adquisición sea mayor a \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 m.n.).



- Los bienes adquiridos a partir del del 01 de enero 2021, el cálculo y registro de la depreciación será de la siguiente manera:
- La depreciación de los activos se realiza sobre el total de bienes adquiridos, por cada uno de los conceptos o partidas que componen los activos fijos de la Universidad;
  - El método para determinar la depreciación de los activos es el de línea recta;
  - Los años de vida útil para cada uno de los conceptos o partidas que componen el activo fijo es el sugerido por el CONAC.;
  - Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), con base en el juicio profesional, se registran contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles administrativos correspondientes. Lo anterior solo será aplicable a las adquisiciones del ejercicio en curso, conforme a lo establecido en la normatividad vigente del CONAC.

#### **d) Pasivo.**

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

#### **e) Hacienda / Patrimonio**

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

### **6. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario**

Las operaciones en monedas extranjeras se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en monedas extranjeras se valúan al tipo de cambio de la fecha de los estados financieros.

Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y las de su cobro o pago, así como las derivadas de la conversión de los saldos denominados en monedas extranjeras a la fecha de los estados financieros, se aplican a las actividades, excepto por aquellas fluctuaciones generadas por financiamientos en moneda extranjera que son destinados para la construcción de inmuebles, en los que se capitaliza el resultado integral de financiamiento durante la construcción de los mismos



## **7. Reporte Analítico del Activo**

### **a. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso**

Los bienes inmuebles se registran a su costo de adquisición.

### **b. Bienes muebles**

Los bienes muebles se valúan a su costo de adquisición o su equivalente, los cuales no exceden su valor de reposición y de reemplazo.

### **c. Activos intangibles**

Los activos intangibles se reconocen cuando éstos cumplen las siguientes características: son identificables, proporcionan beneficios económicos futuros y se tiene un control sobre dichos beneficios.

### **d. Cuentas por pagar y pasivos acumulados**

Los pasivos y provisiones se reconocen cuando: (i) existe una obligación presente (legal o asumida) como resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y (iii) la obligación puede ser estimada razonablemente.

Las provisiones son objeto de revisión a fin de cada ejercicio y ajustadas, en su caso, para reflejar la mejor estimación existente en ese momento.

Las provisiones por pasivos contingentes se reconocen solamente cuando es probable la salida de recursos para su extinción. Asimismo, las contingencias solamente se reconocen cuando generan una pérdida.

### **f. Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso**

La vida útil se revisa periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, se ajustarán los cargos en los periodos que restan de vida útil. Los activos que son utilizados por la Universidad fundamentalmente en su propósito de otorgar servicios de educación, los cuales representan el valor más importante de su patrimonio, con el transcurso del tiempo, éstos sufren un desgaste y/o deterioro intrínseco.

Las reparaciones no se capitalizan debido a que su efecto es conservar el activo en condiciones normales de servicio. El importe se registra en los gastos del periodo.

Las adaptaciones o mejoras serán capitalizables cuando prolonguen la vida útil del bien.

La depreciación se calcula a través del método de línea recta con base a los años de vida útil y al porcentaje de depreciación anual emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable "Parámetros de Estimación de Vida Útil", publicados en el Diario Oficial de la Federación el 31 de julio de 2012.

### **g. Bienes muebles**

Los activos que son utilizados por la Universidad fundamentalmente en su propósito de otorgar servicios de educación, los cuales representan el valor más importante



de su patrimonio, con el transcurso del tiempo, éstos sufren un desgaste y/o deterioro intrínseco.

En el caso de los activos ligados a la tecnología están sujetos a la obsolescencia por los cambios tecnológicos, resultando en pérdidas de valor. La UPEMOR considera indispensable reflejar en sus estados financieros consolidados valores apegados a la realidad económica, al valor razonable y utilidad física que tienen a la fecha de la emisión de la información financiera, por lo que su política de valuación de activos consiste en determinar su valor con base en la vida útil, el estado físico de los bienes, las condiciones económicas del mercado, la tecnología y su utilización. El efecto de valuación en el periodo no originó un incremento o disminución del valor de los activos.

La depreciación se calcula a través del método de línea recta con base a los años de vida útil y al porcentaje de depreciación anual emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable "Parámetros de Estimación de Vida Útil", publicados en el Diario Oficial de la Federación el 31 de julio de 2012.

#### **h. Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos, se expresan a su costo.

Los intangibles cuyo costo sea inferior a las políticas aplicables, se registran contablemente como un gasto y serán sujetos a los controles correspondientes.

### **8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

La Universidad no cuenta con fideicomisos, mandatos o análogos a la fecha.

### **9. Reporte de la recaudación**

<b>RECURSO 2025</b>		
<b>MES</b>	<b>ESTATAL</b>	<b>FEDERAL</b>
ENERO	7,061,097.96	-
FEBRERO	7,550,036.96	-
MARZO	5,798,855.06	13,664,667.00
ABRIL	4,508,772.56	10,248,500.00
MAYO	1,520,845.94	-
JUNIO	1,752,802.44	-
JULIO	-	-
AGOSTO	-	-
SEPTIEMBRE	-	-
OCTUBRE	-	-
NOVIEMBRE	-	-
DICIEMBRE	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$28,192,410.92</b>	<b>\$23,913,167.00</b>



## **10. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda**

La Universidad al cierre del periodo reportado no tiene contraída deuda.

## **11. Calificaciones otorgadas**

La Universidad al cierre del periodo reportado, no tiene contraído créditos bancarios.

## **12. Procesos de mejora**

La Universidad cuenta con un Sistema de Gestión de Calidad, en el que se encuentran documentados las políticas y procedimientos de las actividades sustanciales y de apoyo. Lo cual permite su correcta operación y la aplicación permanente de la mejora continua.

## **13. Información por segmentos**

La información por segmentos no le es aplicable a la UPEMOR.

## **14. Eventos posteriores al cierre**

No existieron eventos posteriores al cierre del periodo reportado que afectaran la elaboración de los estados financieros de la UPEMOR.

## **15. Partes relacionadas**

La UPEMOR no tiene partes relacionadas que tengan que reportarse dentro de sus estados financieros.

## **16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable**

Los estados financieros y sus notas **al 30 de junio 2025** fueron emitidos por la administración de la Universidad Politécnica del Estado de Morelos en cumplimiento a la normativa aplicable y para los efectos conducentes.



## b. NOTAS DE DESGLOCE

### INFORMACIÓN CONTABLE

#### I. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### INGRESOS DE GESTIÓN

##### Ingresos por Venta de Bienes y Servicios (1):

Se integra de la siguiente manera:

<b>Ingresos por cuotas de recuperación:</b>	
Ingresos por Servicios Escolares	13,099,563.00
Ingresos por Posgrados	801,755.00
Ingresos por Educación Continua	1,102,592.90
Ingresos por Convenios	0.00
<b>Total</b>	<b>\$15,003,910.90</b>

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

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

Recurso Estatal	29,660,484.39
Recurso Federal	24,272,004.60
<b>Total</b>	<b>\$53,932,488.99</b>

##### Otros ingresos y beneficios

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

Ingresos financieros	149,317.82
Otros ingresos y beneficios varios	519,487.80
<b>Total</b>	<b>\$668,805.62</b>



### **Gastos y otras pérdidas**

Por lo que respecta a esta nota se presentan los gastos de funcionamiento, como lo son los Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, integrado de la siguiente manera:

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	
Servicios personales	31,245,887.78
Materiales y suministros	413,571.95
Servicios Generales	7,268,936.20
<b>Total</b>	<b>\$38,928,395.93</b>

### **Ahorro del ejercicio**

Derivado del cierre al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2025 al segundo trimestre, se obtuvo un ahorro contable no presupuestal por **\$29,009,023.00** (Veintinueve millones nueve mil veintitres pesos 00/100 M.N.), del cual se informa que se obtuvieron ingresos devengados por la cantidad de **\$69,605,205.51** (Sesenta y nueve millones seiscientos cinco mil doscientos cinco pesos 51/100 M.N.) que se compone por los siguientes conceptos como lo son Ingresos por venta de servicios que la propia Upemor genera, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, así como ingresos financieros de las cuentas de inversión y otros ingresos.

Con lo que respecta a los gastos de funcionamiento y desglosados anteriormente fueron integrados por los Servicios Personales, Materiales y Suministros, Servicios Generales, mismos que fueron devengados al corte que se reporta por un monto de: **\$38,928,395.93**

Sin embargo, dentro de las erogaciones realizadas durante lo que va del ejercicio fiscal 2025 se adquirieron bienes muebles e intangibles integrados de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	22,828.80
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00
Activos Intangibles	0.00
<b>Total</b>	<b>\$22,828.80</b>

Es importante mencionar que al cierre del periodo que se reporta no quedó recurso comprometido de acuerdo a lo que establece los lineamientos de Contabilidad Gubernamental.



## II. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### ACTIVO

#### Efectivo y Equivalentes

En este rubro se integran los recursos monetarios que la UPEMOR maneja, principalmente en cuentas bancarias en moneda nacional en la que no existen plazos forzosos, por lo que son recursos de gran liquidez fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor y presenta un saldo de **\$34,017,778.54 (Treinta y cuatro millones diecisiete mil setecientos setenta y ocho pesos 54/100 M.N.)** los cuales se integran de la siguiente forma:

A Junio 2025	
<b>Efectivo en Bancos –Tesorería</b>	<b>\$20,000.00</b>
<b>Efectivo en Bancos- Dependencias</b>	<b>\$34,220,086.75</b>
Banamex 1787	7,301,397.47
Banamex 2147	5,494,244.47
Banamex 7783	400,170.63
Scotiabank 4501	00.00
Scotiabank 0302	552,851.02
Banamex 2146	7,701,476.54
Banamex 0139	12,769,946.62
<b>Inversiones temporales (hasta 3 meses)</b>	<b>0.00</b>
<b>Fondos con afectación específica</b>	<b>0.00</b>
<b>Depósitos de fondos de terceros y otros</b>	<b>0.00</b>
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$34,240,086.75</b>

#### Derechos a recibir efectivo y equivalentes

Representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades de la Universidad, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, con un importe total de **\$3,922,866.48**, se integra de la siguiente forma:



A JUNIO 2025		Antigüedad			
		0 a 90 días	91 a 180 días	181 a 365 días	Mayor a 365 días
Inversiones Financieras de Corto Plazo	3,821,246.34	3,821,246.34	-	-	-
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	33,600.14	-	-	10,061.73	23,538.41
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	68,020.00	43,020.00	25,000.00	-	-
<b>Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>\$3,922,866.48</b>	<b>\$3,864,266.34</b>	<b>\$25,000.00</b>	<b>10,061.73</b>	<b>23,538.41</b>

### Inventarios

Esta nota no aplica a la Upemor.

### Almacenes

Esta nota no aplica a la Upemor.

### Inversiones financieras de corto plazo

Esta cuenta presenta un saldo de **\$3,821,246.34** (Tres millones ochocientos veinte un mil doscientos cuarenta y seis pesos 34/100 M.N.) los cuales se integran de la siguiente forma:

	Junio 2025
Operadora de Fondos NAFINSA S.A.	3,819,413.23
Banamex Federal Inversión Vista	1,833.11
<b>Total Inversiones Financieras de Corto Plazo</b>	<b>\$3,821,246.34</b>

### Deudores Diversos por cobrar a corto plazo

Esta cuenta presenta un saldo de **\$33,600.14** (Treinta y tres mil seiscientos pesos 14/100 M.N.) los cuales se integran de la siguiente forma:

Antigüedad	Deudor	Observaciones	Saldo	Fecha Probable de Pago
Julio 2015	Marisa Estrada Carrillo	Adeudo correspondiente a reintegro PRODEP, el cual no se ha recuperado ya que la C. Marisa Estrada Carrillo inicio juicio laboral en contra de la UPEMOR.	23,538.41	Depende de la resolución del laudo
Noviembre 2024	Diana Karina Díaz de Anda	Adeudo de amortizaciones por crédito INFONAVIT	10,061.73	Diciembre 2025
<b>Total</b>			<b>\$33,600.14</b>	



### **Cuentas por Cobrar (3):**

Esta cuenta concentra los ingresos devengados y no recaudados con los que cuenta la Universidad, de conformidad a lo establecido por el Consejo Nacional para la Armonización Contable, el registro se genera conforme a la matriz de conversión del ingreso devengado y recaudado esta cuenta tiene un saldo de **\$ 25,000.00** (Veinticinco mil pesos 00/100 m.n.) aquí se concentran las cuentas por cobrar de la Universidad, información que es generada del Sistema de Control escolar en línea.

Cuentas por cobrar	25,000.00
<b>Total</b>	<b>\$25,000.00</b>

### **Otros activos circulantes:**

Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores, reflejan un saldo por un importe de **\$ 97,526.52** (Noventa y siete mil quinientos veintiséis pesos 52/100 m.n.) por concepto de depósitos en garantía que tiene la Universidad integrados de la siguiente forma:

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

El saldo correspondiente a Comisión Federal de Electricidad e Iusacell de México (AT & T Comercialización Móvil S. de R.L. de C.V.) corresponden a garantías exigidas por parte de los proveedores para brindarnos los servicios de energía eléctrica y telefonía móvil.

### **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**

Representado por el monto de todo tipo de bienes inmuebles y muebles que se encuentran en condiciones para el desempeño de las actividades de la Universidad, con la finalidad de constituir un pilar en la formación integral de estudiantes, a la innovación e investigación científica y tecnológica para atender las necesidades del sector productivo y de la sociedad en general, así mismo, satisfacer las necesidades de la comunidad estudiantil a través de su moderna infraestructura.

<b>BIENES INMUEBLES</b>	<b>\$541,415,757.40</b>
Terrenos	421,415,000.00
Edificios no habitacionales	104,033,388.38
Otros bienes inmuebles	15,967,369.02



<b>BIENES MUEBLES</b>	<b>\$104,279,161.49</b>
Mobiliario y equipo de administración	42,560,682.79
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,308,692.64
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	25,804,455.97
Vehículos y equipo de transporte	2,025,089.50
Maquinaria, otros equipos y herramientas	28,055,071.94
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	2,525,168.65
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1,463,757.38</b>
Software	1,463,757.38
<b>DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN</b>	<b>-140,845,651.96</b>
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	-45,581,167.15
Depreciación acumulada de bienes muebles	-95,264,484.81

### **Estimaciones y Deterioros**

La Upemor realizó Estimaciones y Deterioros al corte del periodo del 01 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2025 por la cantidad de \$776,900.00 por baja de vehículo siniestrado.

### **PASIVO:**

#### **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Representan los adeudos que la Universidad deberá cubrir en un plazo menor o igual a doce meses derivados de su propia operación.

#### **Servicios Personales a pagar a corto plazo:**

Se compone de los siguientes registros:

A junio 2025		Antigüedad			
		0 a 90 días	91 a 180 días	181 a 365 días	Mayor a 365 días
Aguinaldo por pagar	3,537,329.00	-	-	3,537,329.00	-
ISPT pagado por el patrón	615,137.00	-	-	615,137.00	-
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,152,466.00</b>	-	-	<b>\$4,152,466.00</b>	-



Estos importes corresponden a la provisión de las obligaciones que la Upemor tiene contraídas con el personal, y que serán pagadas en el mes de diciembre 2025 y enero 2026.

**Proveedores por pagar a corto plazo:**

Refleja un saldo por la cantidad de **\$438,664.61** (Cuatrocientos treinta y ocho mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 61/100 M.N.) los cuales están integrados por:

ANTIGÜEDAD	CONCEPTO	OBSERVACIONES	SALDO	FECHA PROBABLE DE PAGO
Jun-2025	Goza Comercial de Morelos SA de CV	Provisión	21,327.53	Jul-2025
Jun-2025	Arturo Marcos García Barahona	Provisión	1,136.80	Jul-2025
Jun-2025	Transmisora Regional Radio Formula S.A. de C.V.	Provisión	15,000.00	Jul-2025
Jun-2025	Servicios Broxel S.A.P.I. de C.V.	Provisión	8,799.52	Jul-2025
Jun-2025	Normalizacion y Certificacion NYCE S.C.	Provisión	71,692.48	Jul-2025
Feb-2025	Arturo Manuel Sotelo Ortiz	Provisión	21,828.11	Jul-2025
Ene-2025	Acmax de México SA de CV	Provisión	170,876.28	Jul-2025
Jun-2025	Jose Luis Jaimez Alonso	Provisión	3,888.32	Jul-2025
Jun-2025	Comercializadora y Servicios JKM S.A. de C.V.	Provisión	9,930.57	Jul-2025
Jun-2025	Julio César Villalba Ramírez	Provisión	27,500.00	Jul-2025
Jun-2025	Gobierno del Estado de Morelos	Provisión	86,685.00	Jul-2025
		<b>Total:</b>	<b>\$438,664.61</b>	

**Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo:**

El saldo de esta cuenta corresponde a lo siguiente:

Retención de ISR por salarios	324,359.10
ISR Retenido por Servicios Profesionales	21,215.27
Contribuciones Cuotas IMSS	498,162.85
Contribuciones Cuotas RCV	810,736.99
Contribuciones INFONAVIT	679,647.01
Retención del 2 % al Millar	300.75
ISR Retenido por Asimilados	0.00



ISR Retenido RESICO	81.62
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,334,503.59</b>

**Otras cuentas por pagar a corto plazo:**

El saldo de esta cuenta refleja un importe **\$1,293,571.55** (Un millón doscientos noventa y tres mil quinientos setenta y un pesos 55/100 m.n.) que corresponde a lo siguiente:

**Pagos por separación no cobrados estado procesal**, por un importe de \$1,014,360.04 (Un millón catorce mil trescientos sesenta pesos 04/100 m.n.)

**Pagos por separación no cobrados**, por un importe de \$274,829.51 (Doscientos setenta y cuatro mil ochocientos veintinueve pesos 51/100 m.n.)

De acuerdo a las indicaciones de la Dirección Jurídica estos adeudos no se cancelarán, sino hasta la resolución del proceso legal correspondiente.

**Pensión Alimenticia**, por un importe de \$4,382.00 (Cuatro mil trescientos ochenta y dos 00/100 M.N.)

**FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍAS y/o ADMINISTRACIÓN**

La Upemor no conto con Fondos y Bienes de Terceros en Garantías y/o Administración al corte del periodo reportado correspondiente al ejercicio fiscal 2025.

**PROVISIONES**

La Upemor no conto con Provisiones al corte del periodo reportado correspondiente al ejercicio fiscal 2025.

**OTROS PASIVOS**

La Upemor no conto con Otros Pasivos al corte del periodo reportado correspondiente al ejercicio fiscal 2025.



## HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO

El patrimonio se integra por los siguientes conceptos:

<b>Patrimonio</b>	<b>\$499,065,960.49</b>
Aportación Estatal	25,981,949.00
Aportación Federal	134,232,217.18
Ingresos Propios	13,192,035.75
Aportación Proyecto Conacyt Secuencia Genómica	1,349,333.76
Proyecto Conacyt INFRA	4,810,443.96
IP Planes de Negocios 2015	59,733.33
IP Forma tu Empresa	256,268.39
Proyecto Agropecuario y Acuicola	147,140.84
IP Habitat	421,893.23
IP Hacken	515,284.10
FOMIX	3,269,677.64
PFCE	3,165,282.47
Go Health	247,422.25
Sensores Tubulares	71,396.50
Aportación FADOES	1,260,799.97
Sensores Electrónicos	6,222.17
Grupos Vulnerables	976,729.79
IP Módulo Solar	97,877.02
IP Seguro de Daños	849,104.48
IP Noxygen	153,013.28
Aportación BALASTROS	50,988.42
Aportación Vivienda Sustentable	668,367.24
Aportación Proyecto Conacyt Ácido Cloranílico	950,284.31
Proyecto Personas con discapacidad	2,489,382.41
Proyecto PROFOCIE	4,974,259.22
Aportación Prosoft	227,318.15
Aportación PROMEP	3,412,222.49
Aportación PIFI	3,615,760.67
Aportación Proyecto Conacyt Jitomate	801,254.34
Aportación Proyecto Conacyt Matemáticas	409,151.07
Aportación Educación a Distancia	545,442.40
Donaciones	426,942,051.84
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-137,084,347.18
<b>Resultados</b>	<b>\$8,279,315.18</b>
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,279,315.18
Reservas de Contingencias	2,000,000.00
<b>Total</b>	<b>\$507,345,275.67</b>



El saldo de la cuenta de resultado de ejercicios anteriores está integrado de la siguiente forma:

Remanente Depreciación Bienes 2024	1,231,763.69	Estos recursos corresponden a la contrapartida de la depreciación acumulada de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2024.
Remanente Depreciación Bienes 2023	548,747.23	Estos recursos corresponde a la contrapartida de la depreciación acumulada de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2023.
Remanente Depreciación Bienes 2022	4,329,018.85	Estos recursos corresponde a la contrapartida de la depreciación acumulada de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2022.
Remanente Depreciación Bienes 2021	141,632.31	Estos recursos corresponde a la contrapartida de la depreciación acumulada de los bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2021.
Remanente PROMEP 2013	28,153.10	Estos recursos corresponden a una devolución en proceso, del recurso PRODEP.
<b>TOTAL</b>	<b>\$6,279,315.18</b>	

La universidad cuenta con un Fondo de Contingencia por la cantidad de **\$2,000,000.00** (Dos millones de pesos 00/100 M.N.), el cual fue constituido con el propósito de poder hacer frente a obligaciones con terceros que pudieran presentarse de forma inmediata.

### III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio contribuido se integra principalmente de las aportaciones iniciales y demás disposiciones económicas que se destinaron para su objeto, el patrimonio generado proviene de las actividades por concepto de remanentes de ingresos propios, estatales.

<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>\$507,345,275.67</b>
<b>Patrimonio contribuido</b>	<b>499,065,960.49</b>
<b>Patrimonio generado</b>	<b>8,279,315.18</b>
Resultados de ejercicios anteriores	6,279,315.18
Reservas por contingencias	2,000,000.00

### IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### Efectivo y equivalentes

A Junio 2025	
Efectivo en Bancos –Tesorería	<b>\$20,000.00</b>
Efectivo en Bancos- Dependencias	<b>\$34,220,086.75</b>



Banamex 1787	7,301,397.47
Banamex 2147	5,494,244.47
Banamex 7783	400,170.63
Scotiabank 4501	00.00
Scotiabank 0302	552,851.02
Banamex 2146	7,701,476.54
Banamex 0139	12,769,946.62
<b>Inversiones temporales (hasta 3 meses)</b>	<b>0.00</b>
<b>Fondos con afectación específica</b>	<b>0.00</b>
<b>Depósitos de fondos de terceros y otros</b>	<b>0.00</b>
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$34,240,086.75</b>

#### Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles

A junio 2025	
Bienes muebles	22,828.80
Activos Intangibles	0.00
<b>Total</b>	<b>\$22,828.80</b>

#### Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro antes de rubros extraordinarios

A junio 2025	
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>\$29,009,023</b>
<b>Ahorro/Desahorro</b>	
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00
<b>Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>	<b>\$29,009,023</b>



**V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**

<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>\$69,605,206</b>
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>		<b>-</b>
2.1	Ingresos Financieros	-
2.2	Incremento por Variación de Inventarios	-
2.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
2.4	Disminución del Exceso de Provisiones	-
2.5	Otros Ingresos y Beneficios Varios	-
2.6	Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	-
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>-</b>
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	-
3.2	Ingresos Derivados de Financiamientos	-
3.3	Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	-
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>		<b>\$69,605,206</b>

**Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y Contables**

<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>\$41,177,972</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>1,358,689</b>
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
2.2	Materiales y Suministros	-
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	22,829
2.4	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-
2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	-
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-
2.9	Activos Biológicos	-
2.10	Bienes Inmuebles	-
2.11	Activos Intangibles	-
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	-
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	-
2.15	Compra de Títulos y Valores	-
2.16	Concesión de Préstamos	-
2.17	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-
2.18	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	-
2.19	Amortización de la Deuda Pública	-
2.20	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	1,335,859
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>		<b>776,900</b>
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	776,900
3.2	Provisiones	-
3.3	Disminución de Inventarios	-
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-
3.6	Otros Gastos	-
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	-
<b>4. Total de Gastos Contables</b>		<b>\$40,596,183</b>



### c. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

La Universidad cuenta con un fondo de contingencia que le permitirá hacer frente a cualquier tipo de contrariedad financiera que pudiera afectar la solvencia económica de la Universidad, como pudieran ser rezagos en las ministraciones estatales y federales y/o demandas laborales significativas.

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

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

Las cuentas de orden que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de orden presupuestarias: Cuentas de ingresos, Cuentas de egresos.

La Universidad cuenta con un presupuesto modificado anual por **\$98,688,593** (Noventa y ocho millones seiscientos ochenta y ocho mil quinientos noventa y tres pesos 00/100 M.N.).

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