

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

ACTIVO

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

Circulante

Efectivo y Equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes al 30 de Septiembre de 2018, asciende a \$ 65, 862,600.62, el cual representa el 23.4 por ciento del total de activo circulante, se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pagos a los diferentes proveedores, así como, pagos de impuestos y otras contribuciones; así también, para cubrir gastos menores y emergentes, mismos que se encuentran pendientes de ser reintegrados. También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados, asimismo, por la emisión de cheques de caja para prevenir embargos a las cuentas bancarias, y para programas sociales.

TIPO	MONTO
Efectivo	\$ 216,040.54
Bancos/Dependencias y Otros	13,996,776.22
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	5,698,239.85
Fondos con Afectación Específica	45,633,244.01
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	318,300.00
Total	\$ 65,862,600.62

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Página 2 de 23

Fecha: 20/10/2018

TIPO	MONTO
Fondos con Afectación Específica	
Estatales	\$ 44,793,675.01
Federales	839,569.00
Total	\$ 45,633,244.01

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a \$ 213,498,163.94, el cual representa el 75.9 por ciento del total del activo circulante, corresponde al periodo que se informa, y de ejercicios anteriores; se integra por los préstamos a funcionarios públicos, pendientes de recuperar, así como, por los gastos a comprobar. También, se integra por las cuotas INFONAVIT que representan cuentas incobrables, los cuales se encuentran pendientes de regularizar al 30 de Septiembre de 2018. Derivado de lo anterior, se están realizando las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su comprobación y/o regularización.

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 11,126,101.51
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	15,657,538.04
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	≤ 365	186,713,898.31
Otros Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes a Corto Plazo	≤ 365	626.08
Total		\$ 213,498,163.94

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
Gobierno del Estado de Chiapas	≤ 365	\$ 352,500.69
Otras Cuentas Diversas por Cobrar	≤ 365	7,631,732.02
Aportaciones Diversas	≤ 365	631,469.80
Federación	≤ 365	2,510,399.00
Total		\$ 11,126,101.51



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Página 3 de 23

Fecha: 20/10/2018

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
Gastos Relativos a diversas comisiones y viáticos asignados a los funcionarios de esta Universidad y que a la fecha están pendientes de comprobar y/o devolver	≤ 365	\$ 14,102,433.06
Por otros conceptos a Reintegrar	≤ 365	24,004.03
Gastos relativos por Fondo Revolvente asignados a los funcionarios de esta Universidad y que a la fecha están pendientes de comprobar y/o devolver	≤ 365	148,000.00
Por Prestamos Contractual del SEAUNICACH	≤ 365	272,490.67
Por Prestamos Contractual del SPAUNICACH	≤ 365	326,984.50
Por Prestamos No Contractuales UNICACH	≤ 365	775,205.15
Sueldos Pagados en Demasía	≤ 365	8,420.63
	Total	\$ 15,657,538.04

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Préstamos Otorgados a Corto Plazo		
Subsidio Estatal	≤ 365	\$ 32,464,838.26
Subsidio Federal (Apoyo solidario)	≤ 365	65,550,846.64
Ingresos propios	≤ 365	72,074,900.45
Economías	≤ 365	11,405,112.62
Otras Aportaciones	≤ 365	1,078.07
Convenios	≤ 365	5,217,122.27
	Total	\$ 186,713,898.31

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Otros Derechos a Recibir Efectivos y Equivalentes		
IVA Acreditable	≤ 365	\$ 626.08
	Total	\$ 626.08

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Este rubro del activo asciende a \$ 1, 817,697.32, el cual representa el 0.6 por ciento del total del activo circulante y está integrado por los Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios, como lo es la elaboración de reglamentos, manuales y acuerdos.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Página 4 de 23

Fecha: 20/10/2018

TIPO	VENCIMIENTO (DÍAS)	MONTO
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
Anticipo a proveedores por Prestación de Servicios	≤ 365	\$ 1,817,697.32
Total		\$ 1,817,697.32

No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a \$ 15, 767,747.86, representa el 1.3 por ciento del total del activo no circulante; representa los Fideicomisos, como lo son: Programa del Mejoramiento del Profesorado (PROMEP) y el Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (PFCE).

TIPO	MONTO
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	
Programa del Mejoramiento del Profesorado (PROMEP)	\$ 12,301,236.87
Programa de Fortalecimiento en la Calidad Educativa (PFCE)	3,466,510.99
Total	
	\$ 15,767,747.86

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro asciende a \$ 724,062,990.75, representa el 59.7 por ciento del total del Activo No Circulante; está integrado por los Terrenos, Donación a través de la Sección Cuarenta y Ocho del Sindicato de Trabajadores Petroleros de la República Mexicana, la cual consiste en una Fracción de Terreno de 5-00-00 Hectáreas así también, por los Edificios No Habitacionales que corresponden a los inmuebles propiedad de esta Institución ubicados en su mayoría en las facultades propiedad de la Universidad, y por las Construcciones en Proceso en Bienes Propios los cuales se integran por asignaciones para realización de Obras Públicas en beneficio de los Alumnos de esta institución.

TIPO	MONTO
Terrenos	\$ 23,908,230.62
Edificios No Habitacionales	695,345,360.08
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4,809,400.05
Total	
	\$ 724,062,990.75

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Página 5 de 23

Fecha: 20/10/2018

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, Colección, Obras de Arte y Objeto Valiosos, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales, así como, algunos fueron obtenidos mediante transferencias de otros organismos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de Septiembre de 2018, este rubro asciende a \$ 358, 551,819.53, que representa el 29.6 por ciento del activo no circulante.

TIPO	MONTO
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 107,410,997.14
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	28,229,254.42
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	138,227,493.64
Vehículos y Equipo de Transporte	20,466,295.70
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	60,455,980.42
Colección, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3,761,798.21
Total	\$ 358,551,819.53

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad de la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas, como son: Software, Patentes, Marcas y Derechos, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad de las áreas administrativas; los cuales fueron adquiridos con recursos presupuestales y propios, en ejercicios anteriores.

Al 30 de Septiembre de 2018, este rubro asciende a \$ 1, 779,073.29, que representa el 0.1 por ciento del activo no circulante.

TIPO	MONTO
Software	\$ 1,328,952.28
Patentes, Marcas y Derechos	450,121.01
Total	\$ 1,779,073.29

Activos Diferidos

Al 30 de Septiembre de 2018, este rubro refleja un monto de \$ 111,141,599.76 el cual representa el 9.1 por ciento del total del activo no circulante, se encuentra integrado por los recursos otorgados para la formulación y evaluación de proyectos, así como, por operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable del periodo que se informa, así como, de ejercicios anteriores; actualmente se están llevando a cabo las gestiones necesarias ante la Secretaría de Hacienda para su regularización.

TIPO	MONTO
Activos Diferidos	
Operaciones sin Autorización Presupuestal	\$ 93,439,215.07
Impuestos Federales	17,483,069.69
Actualizaciones y Recargos	219,315.00
Total	\$ 111,141,599.76

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de Septiembre de 2018, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de Septiembre de 2018, este rubro asciende a \$ 315, 7818,191.68, el cual representa el 94.9 por ciento del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales como son: sueldos, prima vacacional, prima dominical, y aguinaldo devengado no pagado del periodo que se informa, y de ejercicios anteriores, así como, por las aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT y 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas. Así mismo, por los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento del organismo, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Además, se integra por las retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: ISSS, 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas, 10 por ciento del I.S.R. por Arrendamiento y Honorarios, así como el 2 por ciento del Impuesto sobre Nóminas a prestadores de servicios, y otras retenciones a terceros, los cuales se encuentran pendientes de enterar.

También, se encuentran registrados los rendimientos bancarios, y los anticipos de ministraciones, mismas que se encuentran pendientes de regularizar, para ello se está llevando a cabo las gestiones correspondientes ante la Secretaría de Hacienda para dicha regularización.



TIPO	VENCIMIENTO (DIAS)	MONTO
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	\$ 1,325,316.17
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	10,397,903.39
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	36,165,375.76
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	267,829,596.36
	Total	\$ 315,718,191.68

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

Este rubro asciende a \$ 15,984,642.89, que representa el 4.8 por ciento del total del pasivo y corresponde principalmente a obligaciones que se esperan cumplir en el corto y mediano plazo, que tiene su origen en la aportación recibida del Programa para el Mejoramiento del Profesorado (PROMEP), Programa de Fortalecimiento en la Calidad Educativa (PFCE), los cuales se encuentran en Fideicomisos.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Programa para el Mejoramiento del Profesorado (PROMEP)	Deudora	\$ 12,301,236.87
Fortalecimiento en la Calidad Educativa PFCE 2016 - 2017	Deudora	
Rendimientos PFCE 2017	Deudora	216,895.03
	Total	\$ 15,984,642.89

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro asciende a \$ 914,000.00; que representa el 0.2 por ciento del total del pasivo circulante y corresponde a los Anticipos de Depósitos de Ministración que nos realiza la Secretaría de Hacienda, con el fin de brindar la operatividad necesaria a esta Universidad, misma que serán regularizadas durante el ejercicio fiscal correspondiente.

TIPO	MONTO
Otros Pasivos Circulantes	
Anticipo de Ministración Federal	\$ 914,000.00
	Total
	\$ 914,000.00

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El Estado de Actividades refleja el resultado entre el saldo total de los ingresos captados y el saldo total de los gastos incurridos por la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de Septiembre de 2018, sin considerar la inversión física en Bienes Muebles e Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso. De esta forma el resultado durante este periodo refleja un ahorro por \$ 82, 347,805.38

Ingresos y Otros Beneficios

Este rubro está integrado por recursos presupuestales a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades del organismo; así también, por los ingresos obtenidos de las cuentas 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados, el cual está integrado por los depósitos relacionados con las Inscripciones, re inscripciones, exámenes, certificaciones, expedición de títulos y documentos; 4213 Convenios, celebrados con diversas instituciones con las cuales esta Universidad ha celebrado convenios para el financiamiento de sus actividades; 4221 Transferencias Internas y Asignaciones al sector público, que son los recursos presupuestales a que la Secretaría de Hacienda transfiere con base al presupuesto autorizado; 4319 Otros ingresos financieros, 4391 Otros ingresos de ejercicios Anteriores, que son los recursos presupuestales a que la Secretaría de Hacienda transfiere con base al presupuesto autorizado; y 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios, correspondiente a la apertura de cuenta bancaria, y por depósitos en efectivo por concepto de venta de material de desecho.

TIPO	NATURALEZA	MONTO
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	Acreedora	\$ 44,554,794.44
Convenios	Acreedora	42,641,361.56
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	Acreedora	311,616,896.92
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos Financieros	Acreedora	494.84
Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	Acreedora	11,161,500.47
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	48,639.40
	Total	\$ 410,023,687.63

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales y 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

TIPO	MONTO
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	\$ 267,678,283.69
Materiales y Suministros	10,376,623.43
Servicios Generales	40,585,867.43
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Subsidios y Subvenciones	916,093.93
Pensiones y Jubilaciones	8,119,013.77
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Otros Gastos	
Total	\$ 327,347,805.38

Del total de los Gastos y Otras Pérdidas, se explican aquellas que en lo individual representan el 10 por ciento o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de \$ 267,678,283.69 correspondiente a pagos de sueldos y salarios del personal que labora en la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas, así como, el importe de \$ 40,585,867.43 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de Septiembre de 2018.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Página 10 de 23

Fecha: 20/10/2018

**CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

Ingresos Presupuestarios		\$ 410,023,687.63
---------------------------------	--	--------------------------

Más: Ingresos Contables no Presupuestarios		
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		

Menos: Ingresos Presupuestarios no Contables		0
Productos de Capital		
Aprovechamientos de Capital		
Ingresos Derivados de Financiamiento		
Otros ingresos Presupuestarios no Contables		

Igual: Ingresos Contables		\$ 410,023,687.63
----------------------------------	--	--------------------------

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CORRESPONDIENTE DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018		
Total Egresos (Presupuestarios)		\$ 327,347,805.38

Menos: Egresos Presupuestarios no Contables		0
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 Propios		
Acciones y Participaciones de Capital		
Compra de Títulos y Valores		
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales no Contables		

Más: Gastos Contables no Presupuestales		0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Otros Gastos Contables no Presupuestales		

Igual: Total de Gasto Contable

\$ 327,347,805.38

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**. Al 30 de Septiembre del ejercicio fiscal 2018, se obtuvo un saldo de \$ 1, 159, 864,858.50

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, dicho importe es modificado por el resultado positivo al período que se informa el cual asciende a \$ 82, 347,805.38

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa.

TIPO	MONTO
Patrimonio Contribuido	
Donaciones de Capital	\$ 556,898,002.13
Patrimonio Generado	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	82,347,805.38
Resultados de Ejercicios Anteriores	520,619,050.99
Total	\$ 1,159,864,858.50

Patrimonio Contribuido

Donaciones de Capital

El importe de \$ 556, 898,002.13 corresponde a los bienes recibidos de Instituciones Públicas como lo es la Secretaría de Educación, esto con el fin de dotar a la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas de activos necesarios para su funcionamiento.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Contribuido	Donaciones	\$ 556,898,002.13
Donaciones de Capital		

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a \$ 82,347,805.38 y representa la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado	Ingresos y Otros	\$
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	

Resultados de Ejercicios Anteriores

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

TIPO	PROCEDENCIA	MONTO
Patrimonio Generado	Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable.	\$ 520,619,050.99
Resultados de Ejercicios Anteriores		

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Página 14 de 23
Fecha: 20/10/2018

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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

Efectivo y Equivalentes

CUENTAS	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Efectivo	\$ 216,040.54	\$ 0.00
Bancos/Dependencias y Otros	13,996,776.22	72,938,392.33
Inversiones Temporales (hasta tres meses)	5,698,239.85	5,698,239.85
Fondos con Afectación Específica	45,633,244.01	40,271,888.58
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	318,300.00	318,300.00
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 65,862,600.62	\$ 119,226,820.76

2.- Al 30 de septiembre de 2018, no se realizaron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos presupuestales.

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

CONCEPTO	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$	\$ 60,012,373.95
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo</i>		
Otros Gastos Varios	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$	\$ 60,012,373.95

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Al 30 de Septiembre de 2018, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

NOMBRE	2018
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias	<u>\$ 139,574,220.61</u>
Contables	
Valores	
Emisión de Obligaciones	
Avales y Garantías	
Juicios	
Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
Bienes en Concesionados o en Comodato	
Bienes Arqueológicos, Artísticos e Históricos en Custodia	
Presupuestarias	
Cuentas de Ingresos	<u>\$ 139,574,220.61</u>
Cuentas de Egresos	\$ 139,574,220.61

- Contables.- No presenta movimientos a la fecha.
- Presupuestarias.- El saldo de esta cuenta muestra el presupuesto por ejercer al periodo que se informa, el cual representa una economía del total del presupuesto autorizado del ejercicio 2018.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

La **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**; es un organismo auxiliar del Ejecutivo Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía administrativa, presupuestal, técnica, de gestión, de operación y de ejecución para el adecuado desarrollo de sus atribuciones, de conformidad a lo establecido en el artículo 1° del decreto de creación del mismo.

La **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas** es la instancia facultada para establecer y dirigir las políticas en materia de comunicación social de la administración pública estatal, de conformidad con los objetivos, metas y lineamientos que determine el titular del poder ejecutivo.

MISIÓN

Formar profesionales altamente calificados en las áreas científicas, artísticas, humanísticas y técnicas, mediante procesos permanentes de innovación educativa, comprometidos con la cultura de la mejora continua, el respeto a la diversidad humana y al desarrollo sustentable, condiciones insustituibles para mejorar la vida de la sociedad chiapaneca.

VISIÓN

La **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas** está posicionada con un fuerte reconocimiento social en la región por la pertinencia de su oferta académica, sustentada en programas educativos reconocidos por su buena calidad, cuerpos académicos consolidados, que cultivan líneas de generación y aplicación del conocimiento, y que logran una fuerte vinculación con el sector social, basada en un permanente programa de mejora continua; así mismo, se reconoce por sus procesos administrativos y de apoyo académico certificados, por la actualización constante de su normatividad y por la infraestructura adecuada a sus necesidades.

2.- Panorama Económico y Financiero

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

3.- Autorización e Historia

a) *Fecha de Creación*

La **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas "UNICACH"**, fue creada mediante Decreto Número 139, aprobado por la Honorable Quincuagésima Octava Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Chiapas, que se publicó en el Periódico Oficial del Estado, en el Número 013 de fecha 1° de febrero de 1995.

Obtuvo su autonomía mediante el Decreto Número 140, que contiene la Ley Orgánica aprobada por la Honorable Sexagésima Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Chiapas, publicada en el Periódico Oficial del Estado Numero 009 de fecha 23 de febrero del año 2000.

b) Principales Cambios en su Estructura

No hay cambios relevantes.

4.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

La **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**, es responsable de integrar y difundir con oportunidad las acciones y hechos de interés social, económico y político de la gestión gubernamental.

- Impartir con validez oficial, educación superior en los niveles, grados y modalidades de: técnico universitario o profesional asociado, licenciatura, especialización, maestría, doctorado y programas de actualización en sus modalidades escolar y de educación abierta y a distancia, para formar profesionales, investigadores, profesores y técnicos universitarios o profesionales asociados, comprometidos con el desarrollo de Chiapas.
- Planear, programar y evaluar la enseñanza superior que imparta, dando atención prioritaria a la formación de técnicos universitarios o profesionales asociados y profesionales en las disciplinas relacionadas con el desarrollo socioeconómico estatal y regional.
- Vincular a la institución con el sistema de educación media del estado, con el propósito de establecer mecanismos de apoyo a la orientación vocacional, para fortalecer la elección profesional adecuada a los planes y programas que imparte la Universidad y a la educación superior en general.
- Organizar y desarrollar actividades de investigación humanística, socioeconómica, tecnológica, científica y artística, atendiendo de manera fundamental a los problemas regionales, estatales y nacionales, en relación con las necesidades del desarrollo socioeconómico de la entidad.
- Preservar y difundir los valores culturales, históricos y sociales de la comunidad chiapaneca, así como el patrimonio natural.
- Extender los servicios a la comunidad, actuando como agente de cambio para elevar los niveles de ingreso y desarrollo, mediante convenios e intercambios con instituciones públicas, privadas y sociales en general y en particular con grupos de campesinos, pequeños propietarios, industriales, comerciantes y prestadores de servicios, desarrollar proyectos de integración de sociedades de producción, distribución, comercialización y consumo de bienes y servicios, así como con organismos, entidades e instituciones públicas de carácter federal, estatal y municipal, para el desarrollo de actividades y la prestación de servicios relacionados con los estudios que imparte.
- Procurar que la educación que se imparta en la Universidad se oriente además, al desarrollo integral de la personalidad y facultades del estudiante, fomentándole el amor a la patria y a Chiapas, el respeto a los valores esenciales del hombre, la conciencia de responsabilidad y solidaridad social y la conservación de la naturaleza.

b) Principal Actividad

- Impartir educación superior en los niveles de profesional asociado, licenciatura, especialización, maestría y doctorado, en sus modalidades escolar, no escolarizada y mixta; procurando que la formación de profesionales corresponda a las necesidades de Desarrollo del Estado de Chiapas.
- Organizar y desarrollar actividades de investigación humanística, socioeconómica, tecnológica,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Página 18 de 23

Fecha: 20/10/2018

científica y artística, orientada fundamentalmente a la atención de los problemas y necesidades del desarrollo regional, estatal y nacional.

- Preservar, rescatar, conservar y difundir los valores culturales, históricos y sociales del Estado de Chiapas, así como el patrimonio natural del Estado.
- Promover la vinculación con los diferentes sectores de la sociedad.

c) Ejercicio Fiscal

2018

d) Régimen Jurídico

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

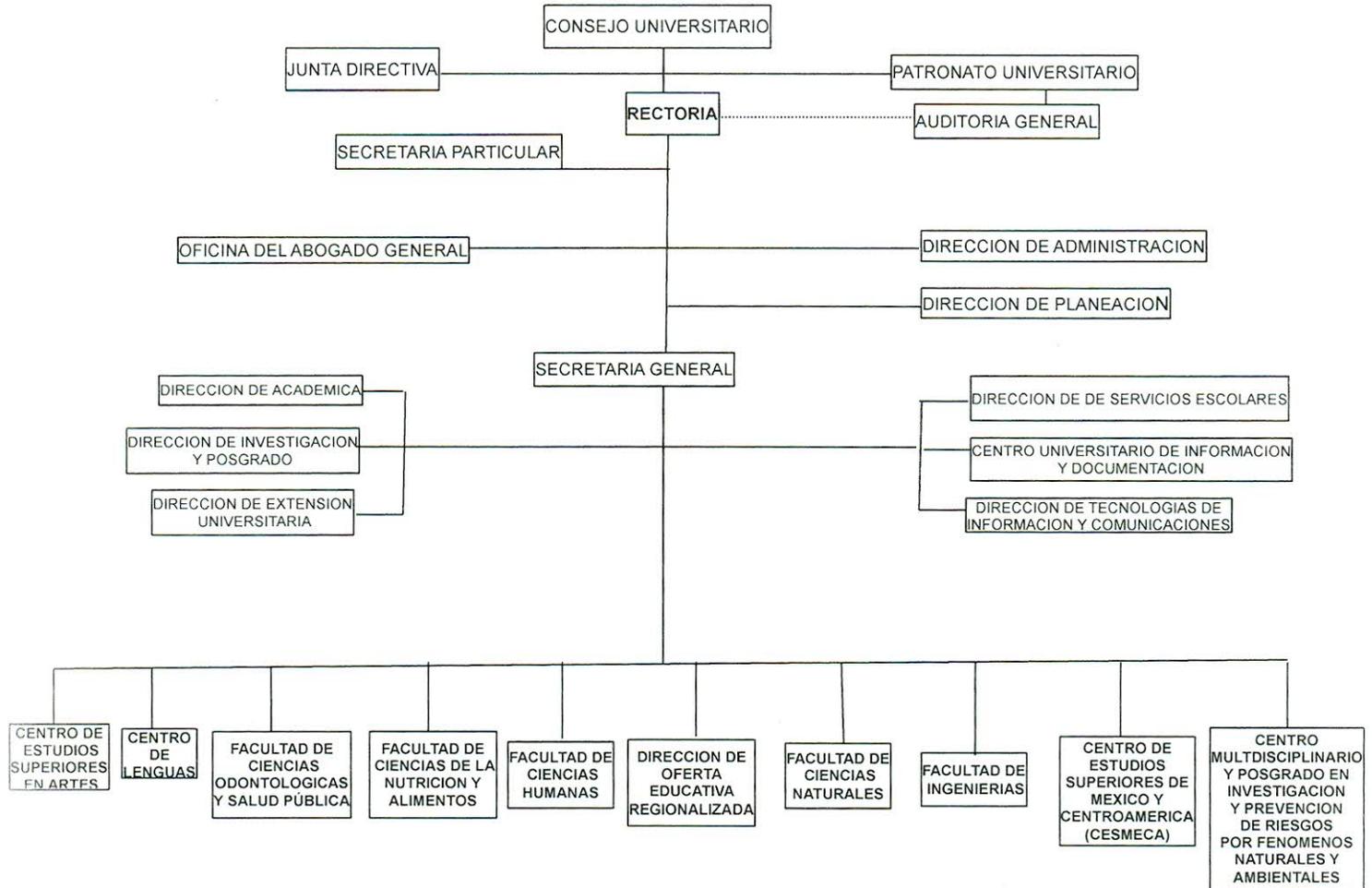
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), y sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar declaración informativa anual de subsidio al empleo.
- Presentar declaración informativa mensual de proveedores por tasas de IVA y de IEPS.

e) Consideraciones Fiscales del Ente

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

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

f) Estructura Organizacional Básica



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

Esta cuenta representa inversiones en Fideicomisos, celebrados mediante contrato por las siguientes partes:

- Fideicomitente.- Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas
- Fideicomisaria.- La propia Universidad
- Fiduciarios.- BBV-Bancomer, S.A. y Banamex, S. A.

Dichos Fideicomisos tienen por objeto la creación de un Patrimonio Autónomo que permitan al Fideicomitente ejercer por conducto del Comité Técnico un control sobre las cantidades provenientes del Programa del Mejoramiento del Profesorado (PROMEP) y Programa de Fortalecimiento en la Calidad Educativa (PFCE). Al mes que se informa el saldo total en Fideicomisos es de \$ 15, 767,747.86

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

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

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

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

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

c) Postulados básicos.

Las bases de preparación de los estados financieros de la Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas, aplican los postulados básicos siguientes:

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

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

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

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

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

(No Aplica)

8.- Reporte Analítico del Activo

El estado analítico del activo, muestra la variación entre el saldo final y el saldo inicial del periodo. Al 30 de septiembre de 2018, se reporta una variación positiva de \$ 73, 593,175.21, el cual es menor en comparación al ejercicio 2017.

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

- a) La variación negativa por \$ 21, 512,890.00 del rubro Efectivo y Equivalentes se debe al déficit en bancos que ha acumulado durante estos últimos 6 meses, mismos se regularizarán al término del ejercicio fiscal.
- b) La variación positiva por \$ 30, 244,474.11 del rubro Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes se debe a la ministraciones y al ingreso de las cuotas.
- c) La variación positiva de \$ 1, 606,856.03 en el rubro de Derechos a Recibir Bienes o Servicios se debe a los incrementos en el capital que se realizó durante el ejercicio fiscal.
- d) La variación positiva de \$ 1, 488,279.52 del rubro Inversiones Financieras a Largo Plazo se debe a las inversiones en los recursos en fideicomisos.
- e) La Variación positiva de \$ 152,189.61 en el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, se debe al incremento en las construcciones en procesos a inicio de este ejercicio.
- f) La variación positiva de \$ 2, 610,444.88 del rubro de Bienes Muebles, se debe al incremento presentado en los bienes con el fin de dotar a la Universidad de activos necesarios para su funcionamiento, se adquirieron bienes con recursos propios y ajenos.
- g) La variación Positiva de \$ 53,924.39 en el rubro de Activos Intangibles, se debe a la compra de Software y Patentes, necesarios para la Operatividad de esta Universidad durante el ejercicio fiscal correspondiente.
- h) La variación positiva de \$ 90, 801,226.81 en el rubro de Activos Diferidos, se debe al incremento en las operaciones que están en proceso de regularización presupuestal y contable durante el ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018

Página 22 de 23

Fecha: 20/10/2018

CONCEPTO	SALDO INICIAL	CARGOS DEL PERIODO	ABONOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	VARIACION DEL PERIODO
ACTIVO	1,418,888,517.86	1,360,518,267.75	1,286,925,092.54	1,492,481,693.07	73,593,175.21
Activo Circulante	302,691,351.88	1,215,801,531.41	1,237,314,421.41	281,178,461.88	(21,512,890.00)
Efectivo y Equivalentes	119,226,820.76	1,010,384,649.72	1,063,748,869.86	65,862,600.62	(53,364,220.14)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	183,253,689.83	203,210,025.66	172,965,551.55	213,498,163.94	30,244,474.11
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	210,841.29	2,206,856.03	600,000.00	1,817,697.32	1,606,856.03
Activo No Circulante	1,116,197,165.98	144,716,736.34	49,610,671.13	1,211,303,231.19	95,106,065.21
Inversiones Financieras a Largo Plazo	14,279,468.34	14,198,705.97	12,710,426.45	15,767,747.86	1,488,279.52
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	723,910,801.14	152,189.61		724,062,990.75	152,189.61
Bienes Muebles	355,941,374.65	2,684,361.83	73,916.95	358,551,819.53	2,610,444.88
Activos Intangibles	1,725,148.90	53,924.39		1,779,073.29	53,924.39
Activos Diferidos	20,340,372.95	127,130,284.24	36,826,327.37	111,141,599.76	90,801,226.81

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Esta cuenta representa inversiones en Fideicomisos, celebrados mediante contrato por las siguientes partes:

- Fideicomitente.- Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas
- Fideicomisaria.- La propia Universidad
- Fiduciarios.- BBV-Bancomer, S.A. y Banamex, S. A.

Dichos Fideicomisos tienen por objeto la creación de un Patrimonio Autónomo que permitan al Fideicomitente ejercer por conducto del Comité Técnico un control sobre las cantidades provenientes del Programa del Mejoramiento del Profesorado (PROMEP) y Programa de Fortalecimiento en la Calidad Educativa (PFCE). Al mes que se informa el saldo total en Fideicomisos es de \$ 15, 767,747.86

10.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)

12.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

13.- Proceso de Mejora

a) *Principales Políticas de Control Interno*

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

b) *Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance*

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

14.- Información por Segmentos

(No Aplica)

15.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

16.- Partes Relacionadas

“No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas”

17.- Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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