NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Introducción

Atendiendo a lo establecido por el artículo 17 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cada ente público es responsable de su contabilidad, de la operación del sistema y en consecuencia de la información que proporciona para la integración de la Cuenta Pública.

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presentan las notas a los estados financieros de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**, correspondiente al 30 de Junio de 2023, con los siguientes apartados:

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

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Autorización e Historia

a) Fecha de Creación del Ente Público

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 1º de febrero de 1995.; 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.

b) Principales Cambios en su Estructura

Con la creación de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**; también se emitió el reglamento interior de dicha Universidad; el cual muestra la nueva estructura organizacional y las competencias de cada una de sus áreas administrativas. La Ley Orgánica, fue publicada el 16 de Noviembre de 2011 en el periódico oficial del Gobierno del Estado N°336, pero la nueva estructura organizacional institucional oficialmente fue creada a partir del 4 de junio de 2018.

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.- 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, 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

Ejercicio 2023

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:

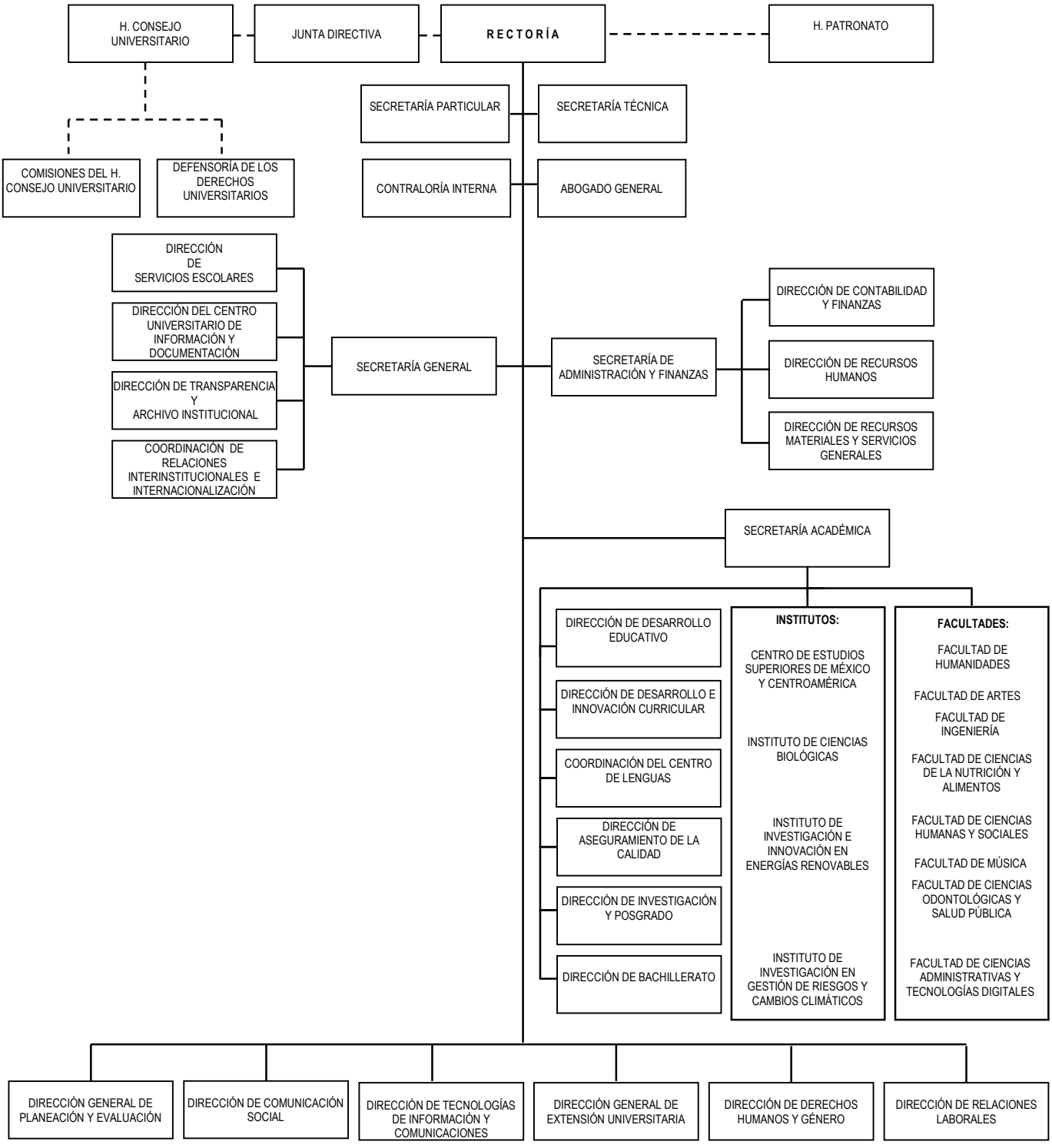
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR), y por sueldos y salarios (ISSS).
- Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- 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 95 y 102 de la LISR, pero tiene otras obligaciones como:

- Presentar la declaración y pago provisional de retenciones de ISSS
- Aportaciones patronales al INFONAVIT
- Aportaciones patronales al IMSS
- 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas
- 10 por ciento del ISR por Arrendamientos de Inmuebles
- 2 por ciento Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios

f) Estructura Organizacional Básica



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

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 $ 293,834.66

4.- 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 las disposiciones legales de la Normatividad emitida por el CONAC y la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), siendo congruente con la armonización contable en 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 de Contabilidad Gubernamental (PBCG).

Las bases de preparación de los estados financieros de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chipas**, 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 Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental (MCCG) y sus modificaciones

(No Aplica)

e) Para las Entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad; deberán revelar las nuevas políticas de reconocimiento, su plan de implementación, revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera, y presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado.
(No Aplica)

5.- Políticas de Contabilidad Significativas

(No Aplica)

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

(No Aplica)

7.- Reporte Analítico del Activo

En las reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se definió como vida útil de un activo, al periodo durante el que se espera utilizar el activo, además, se menciona que se considerará que un activo tiene una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo genere rendimientos económicos o potencial de servicio, o a la utilización en la producción de bienes y servicios públicos. Con base en estas reglas, los activos de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**, sitúa la valoración de sus bienes tangibles e intangibles aplicando la depreciación y amortización, utilizando el procedimiento establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Las principales variaciones que presenta el activo del 1 de enero al 30 de Junio de 2023, se integra de la siguiente manera:

a) La variación positiva por $ 62, 341,682.11, del rubro efectivo y equivalentes se debe al aumento en bancos, las ministraciones depositas por la tesorería de la federación y por el cobro en las inscripciones, reinscripciones y títulos.
b) La variación positiva por $ 37, 611,883.16, del rubro derecho a recibir efectivo o equivalentes se debe a las regularizaciones efectuadas en las cuentas que conforman este rubro.
c) La variación positiva por $ 124,189.85, del rubro de Inversiones Financieras a Largo Plazo se debe a la regularización en los recursos provenientes de los fideicomisos y convenios pendientes por recuperar.
d) La variación negativa por $ 326, 049,754.25 del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo se debe a saldos pendientes de recuperar de ejercicios anteriores, así como préstamos otorgados pendientes de recuperar y las reclasificaciones de saldos entre cuentas contables por error en su corrección inicial a largo plazo.
e) La variación positiva por $355,652.69 del rubro de Bienes Muebles se debe a la adquisición de Mobiliario y Equipo necesarios para la Operatividad de esta Universidad.
f) La variación positiva por $325, 981,437.67 del rubro Activos Diferidos se debe a saldos pendientes por regularizar de ejercicios anteriores.

8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Los fideicomisos, mandatos y contratos análogos presentados en los estados financieros de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**, ascienden a un importe de $2, 708,157.74 y se encuentran registrados en el activo no circulante, los cuales se muestran a continuación:

FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	MOVIMIENTOS 2023		SALDO AL 30 DE JUNIO DE 2023
		AUMENTO	DISMINUCIÓN	
BBV-Bancomer, S.A PROMEP/PRODEP	$2,583,967.89	$124,189.85	$0.00	$2,708,157.74
SUMAS	**$2,583,967.89**	**$124,189.85**	**$0.00**	**$2,708,157.74**

9.- Reporte de la Recaudación

(No Aplica)

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

(No Aplica)

11.- Calificaciones Otorgadas

(No Aplica)

12.- 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

A través del proceso de armonización contable, se da un cambio transcendental para atender en tiempo y forma el nuevo esquema de la contabilidad gubernamental, logrando resultados en materia de información financiera, transparencia y rendición de cuentas, así como, mantener la liquidez y solvencia económica.

13.- Información por Segmentos

(No Aplica)

14.- Eventos Posteriores al Cierre

(No Aplica)

15.- Partes Relacionadas

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

16.- 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"

NOTAS DE DESGLOSE

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 Junio del 2023, 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 $ 190, 535,297.42

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Los ingresos locales tributarios que se recaudaron por el Estado al 30 de Junio de 2023, integrado por el rubro de Impuestos, corresponden a los pagos efectuados de conformidad con lo establecido en la Ley de Ingresos del Estado de Chiapas, los ingresos No Tributarios conformados por los rubros de Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, corresponden al pago del 6 por ciento sobre el refrendo vehicular, en apego a lo señalado en el Art. 265 del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas 2023, los Derechos que son las prestaciones que se cobran por los diferentes servicios que prestan las dependencias del Estado, de conformidad con lo señalado en la Ley de Derechos del Estado de Chiapas, lo correspondiente a los ingresos del rubro de Productos son aquellos por rendimientos generados en las cuentas bancarias de inversión y mesa de dinero administrados por la Tesorería.

Del total de los Ingresos de Gestión, se explican aquellas que en lo individual representan el 15% o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de $25, 891,623.75 por concepto de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios se debe al Pago de Cuotas educativas, Inscripciones/Reinscripciones, así como Exámenes.

INGRESOS DE GESTIÓN
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Acreedora	25,891,623.75	40,317,301.30
	SUMAS	**$ 25,891,623.75**	**$ 40,317,301.30**

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

Al 30 de Junio de 2023, el 15% o más de este rubro están integrados por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado por un importe de $ 351,328,722.11, así como la firma de diversos Convenios que la Universidad firma con Instituciones Publicas/Privadas como lo es: UNICACH-CONECULTA por un importe de $600,000.00; CONACYT, CONABIO por un importe de $279,048.55; ANUIES por un importe de $61,099.75; PROMEP/PRODEP $7,567,607.21; CONAGUA por un importe de $413,330.87; SEMARNAT (CONACYT) por un importe de $277,412.34; Fundación DR. CHRIS DAVISON/SHARON CHRISTOP DE BOISE por un importe de $879.11, Proyectos de Fondo de Equidad $64.40;

SAGARPA por un importe de $13,853.10; CONACYT por un importe de $5,709,438.92; CFE por un importe de $13,812.82; ANUIES-BANCO MUNDIAL-SEP por un importe de $4,360.52; Fundación FESE por un importe de $6,752.64; SEMARNAT por un importe de 75,937.60; Fondo UPE por un importe de $3.333.20; Fondo para la Ampliación de la Oferta Educativa Nivel Superior 2010 Federal $19,095.32; CONANP por un importe de $643,778.26; SEDESOL por un importe de $278,775.11; Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa en Educación Superior por un importe de $8,559.37; IMJUVE por un importe de $12.33; Secretaria de Economía Estatal por un importe de $108.61; BANOBRAS por un importe de $621,108.16; IMTA por un importe de $21,140.81; Fondo para Elevar la Calidad de Educa. Superior en las Universidades Públicas Estatales por un importe de $5,758.47; PFCE 2012 $13,558.38; UNICACH-CONAPESCA por un importe de $1,432.01; UNICACH-INVEMEX por un importe de $229,743.93; UNICACH-ROTOINNOVACION por un importe de $18,254.74; CINESTAV por un importe de $0.01; FECES 2015 por un importe de $3,244.64; PADES por un importe de $0.02; Programa de Expansión de la Educación Media Superior y Superior 2016 por un importe de $192,421.75; PIDES por un importe de $633,286.77; Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa 2017 por un importe de $674,285.38; VITRONATURA INNOVACION S.A DE C.V por un importe de $0.07; PADES 2017 por un importe de $760,520.28; Programa de Expansión de la Educación Media Superior y Superior 2017 por un importe de $0.03; PFCE 2018 por un importe de $1,203,461.82; SECRETARIA DE CULTURA por un importe de $0.07; RIGGAL SPRINT MEXICO por un importe de $258,479.08; PROFEXCE 2020 por un importe de $0.09; Universidad Autónoma de Coahuila por un importe de $180,000.00; Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales Extraordinarios no Regularizables 2023 por un importe de $9,500,000.00; Programa de Expansión de la Educación Media Superior y Superior (Tipo Superior) 2023 por un importe de $24,295,329.74 y Otras Aportaciones por un importe de $1,078.07 para llevar a cabo las actividades de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas.**

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos distintos de Aportaciones	Acreedora	$ 55,448,587.75	$ 23,601,323.07
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	351,328,722.11	1,210,651,726.33
	SUMAS	**$ 406,777,309.86**	**$ 1,234,253,049.40**

Otros Ingresos y Beneficios

El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, corresponden a ingresos obtenidos al 30 de Junio de 2023. A continuación se explican aquellas que en lo individual representan el 15% o más del total de las mismas, integrado por: Otros Ingresos y Beneficios Varios con un importe de $ 54, 971,407.58 por concepto de ingresos por economías de ejercicios anteriores.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	$ 54,971,407.58	$ 46,678,896.57
	SUMAS	**$ 54,971,407.58**	**$ 46,678,896.57**
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		**$ 487,640,341.19**	**$ 1,321,249,247.27**

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 30 de junio de 2023, principalmente en los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros, y 3000 Servicios Generales.

Del total de los Gastos de Funcionamiento, se explican aquellas que en lo individual representan el 15% o más, de la totalidad de las mismas, el cual se integra de la siguiente manera: el importe de $ 234,941,611.50 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 $ 53,461,961.06 del capítulo 3000 Servicios Generales, por concepto de servicios recibidos durante la operatividad, correspondiente al 30 de junio de 2023.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Servicios Personales	$ 234,941,611.50	$ 576,726,313.86
Materiales y Suministros	5,269,568.54	14,598,724.91
Servicios Generales	53,461,961.06	621,462,117.78
SUMAS	**$ 293,673,141.10**	**$ 1,212,787,156.55**

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, que en lo individual representan el 15% o más del total del rubro, lo integran todas las erogaciones realizadas en la operatividad al 30 de junio de 2023, principalmente por el importe de $ 3, 427,232.51 por concepto de ayudas sociales a personas.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Subsidios y Subvenciones	$ 188,619.78	$ 13,530,678.82
Ayudas Sociales	3,238,612.73	6,747,097.57
SUMAS	**$ 3,427,232.51**	**$ 20,277,776.39**

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

También, por un importe de $4,670.16 se encuentran los registros de aquellos bienes enajenables e inventariables, cuyo costo unitario de adquisición no sobrepasa 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), y por los redondeos a cargo por concepto de pagos de facturas e impuestos, al 30 de junio de 2023.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Otros Gastos	$ 4,670.16	$ 729,718.22
SUMAS	**$ 4,670.16**	**$ 729,718.22**
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$ 297,105,043.77**	**$ 1,233,794,651.16**

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 junio de 2023, asciende a $ 188, 984,242.07, el cual representa el 79% 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.

EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo	$ 216,413.00	$ 0.00
Bancos/Dependencias y Otros	130,882,810.62	71,329,452.44
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	5,578,418.65	5,578,418.65
Fondos con Afectación Específica	51,958,299.80	49,416,388.87
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	348,300.00	318,300.00
SUMAS	**$ 188,984,242.07**	**$ 126,642,559.96**

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	2023	2022
Ingresos Estatales	$ 51,501,847.80	$ 48,959,936.87
Ingresos Federales	456,452.00	456,452.00
SUMAS	**$ 51,958,299.80**	**$ 49,416,388.87**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro del activo asciende a $ 50, 323,470.77, el cual representa el 21% 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.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	$ 34,055,797.33	$ 47,175.54
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	≤ 365	3,341,438.52	0.00
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	≤ 365	12,926,234.92	12,664,412.07
	SUMAS	**$ 50,323,470.77**	**$ 12,711,587.61**

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Cantidades Pagadas en Demasía	≤ 365	$ 14,176.54	$ 27,286.99
Subsidio al Empleo	≤ 365	2,814.11	4,032.68
Pensión Alimenticia Pagada en Demasía	≤ 365	0.80	1,808.87
Universidades	≤ 365	0.00	9,047.00
SEP	≤ 365	33,788,481.74	0.00
Instituto Politécnico Nacional	≤ 365	40,000.00	0.00
Tecnológico Nacional de México	≤ 365	0.00	5,000.00
IMSS	≤ 365	0.00	0.00
Cafetería Universitaria	≤ 365	134,943.14	0.00
Tienda Universitaria	≤ 365	75,381.00	0.00
	SUMAS	**$ 34,055,797.33**	**$ 47,175.54**

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Gastos relativos a diversas comisiones y viáticos asignados a los funcionarios de esta Universidad que a la fecha están pendientes de comprobar y/o devolver.	≤ 365	$ 2,754,052.94	$ 0.00
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	90,700.00	0.00
Por Préstamos a Remuneraciones.	≤ 365	496,685.58	0.00
	SUMAS	**$ 3,341,438.52**	**$ 0.00**

Préstamos Otorgados a Corto Plazo	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Subsidio Estatal	≤ 365	$ 2,455,920.00	$ 421,063.03
Subsidio Federal (Apoyo Solidario)	≤ 365	1,784,758.00	10,407,478.08
Ingresos Propios	≤ 365	267,044.73	1,690,478.37
Economías	≤ 365	8,418,512.19	77,791.82
Convenios	≤ 365	0.00	67,600.77
	SUMAS	**$ 12,926,234.92**	**$ 12,664,412.07**

No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a $ 2, 708,157.74; representa el 0.1% del total del activo no circulante; representa el Fideicomiso, como lo son: Programa del Mejoramiento del Profesorado (PROMEP).

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2023	2022
Programa del Mejoramiento del Profesorado (PROMEP)	2,708,157.74	2,583,967.89
SUMAS	**$ 2,708,157.74**	**$ 2,583,967.89**

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro asciende a $ 773,953,248.73 que representa el 34.8% del total del activo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores, y por otras deudas comerciales, así como, por las obligaciones contraídas con contratistas por obra pública en bienes de dominio público y en bienes propios, las cuales se encuentran pendientes de liquidar al 30 de junio de 2023.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	$ 15,714,275.96	$ 341,424,199.72
Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo	8,511,945.24	8,549,248.32
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	749,726,401.45	750,028,928.86
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	626.08	626.08
SUMAS	**$ 773,953,248.73**	**$ 1,100,003,002.98**

DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	2023	2022
Cantidades Pagadas en demasía.	$ 226,328.72	$ 226,328.72
Pensión Alimenticia Pagadas en demasía.	21,576.94	21,576.94
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos	23,880.00	0.00
Fondo Sectorial de Investigación para la Educación	105,000.00	105,000.00
Universidades	388,763.22	381,064.28
Por Cobrar por retiros no identificados	6,575,868.99	6,575,868.99
Proveedores	17,231.48	17,231.48
Secretarias	287,395.69	287,395.69
TESOFE	43,420.83	43,420.83
CONECULTA	600,000.00	600,000.00
Sindicatos	20.00	20.00
Traspaso de Fideicomisos	7,055,319.51	7,055,319.51
Por pago sin Recurso Presupuestal	0.00	307,888,768.67
Impuestos	0.00	17,488,436.30
Actualizaciones y Recargos	0.00	341,040.52
ICATECH	2,968.29	2,968.29
Crédito al salario pagado en efectivo	73.72	73.72
Banco Santander	0.00	23,257.21
Subsidio al Empleo	366,428.57	366,428.57
	$ 15,714,275.96	**$ 341,424,199.72**

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	2023	2022
Gastos relativos a diversas comisiones y viáticos asignados a los funcionarios de esta Universidad que a la fecha están pendientes de comprobar y/o devolver.	$ 3,145,858.37	$ 3,182,352.95
Gastos relativos por Fondo Revolvente asignados a los Funcionarios de esta Universidad y que a la fecha están pendientes de comprobar y/o devolver.	54,000.00	54,000.00
Por Préstamos a Remuneraciones.	285,299.00	293,007.42
Por Sueldos Pagados en demasía	0.00	4,832.35
Por Otros Conceptos a reintegrar	30,342.89	45,684.65
Por Cobrar por Retiros no Identificados	4,996,444.98	4,969,370.95
	$ 8,511,945.24	**$ 8,549,248.32**

PRESTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO	2023	2022
Subsidio Estatal	$ 269,674,843.10	$ 269,524,190.53
Subsidio Federal (Apoyo Solidario)	226,618,406.41	226,670,875.10
Ingresos Propios	147,946,350.92	148,347,062.21
Economías	82,690,596.32	82,690,596.32
Convenios	22,796,204.70	22,796,204.70
	$ 749,726,401.45	**$ 750,028,928.86**

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	2023	2022
IVA Acreditable	$ 626.08	$ 626.08
	$ 626.08	**$ 626.08**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro asciende a $ 724,505,992.27, representa el 32.6% 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 MIL 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.

BIENES INMUEBLES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Terrenos	$ 23,908,230.62	$ 23,908,230.62
Edificios no Habitacionales	695,345,360.08	695,345,360.08
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	5,252,401.57	5,252,401.57
SUMAS	**$ 724,505,992.27**	**$ 724,505,992.27**

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 Educacional y Recreativo, Vehículos y Equipo de Transporte, Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas y Colecciones, Obras de Arte y Objetos 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 entes públicos, en el periodo que se informa, así como, en ejercicios anteriores.

Al 30 de junio de 2023, este rubro asciende a $ 391, 608,779.65, que representa el 17.6% del activo no circulante.

BIENES MUEBLES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 116,402,899.75	$ 116,199,330.02
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	30,553,992.29	30,401,909.33
Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio	146,114,665.78	146,114,665.78
Vehículos y Equipo de Transporte	22,700,688.70	22,700,688.70
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	71,889,130.76	71,889,130.76
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	3,947,402.37	3,947,402.37
SUMAS	**$ 391,608,779.65**	**$ 391,253,126.96**

Activos Intangibles

Este rubro representa los activos intangibles que son propiedad de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas,** como son: software y patentes, marcas y derechos, como lo es la compra de diversas Licencias para desarrollo de sistemas informáticos de esta Universidad 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, en ejercicios anteriores.

Al 30 de junio de 2023, este rubro asciende a $ 2, 131,575.25, que representa el 0.1% del activo no circulante.

ACTIVOS INTANGIBLES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Software	Deudora	$ 1,449,624.28	$ 1,449,624.28
Patentes, Marcas y Derechos	Deudora	681,950.97	681,950.97
	SUMAS	**$ 2,131,575.25**	**$ 2,131,575.25**

Activos Diferidos

Al 30 de junio de 2023, este rubro refleja un monto de $ 327,899,134.99 el cual representa el 14.8% del total del activo no circulante, se encuentra integrado 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.

ACTIVOS DIFERIDOS
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Anticipos a Largo Plazo	Deudora	$ 1,917,697.32	$ 1,917,697.32
Otros Activos Diferidos	Deudora	325,981,437.67	0.00
	SUMAS	**$ 327,899,134.99**	**$ 1,917,697.32**

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 junio de 2023, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante o corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también, pasivo no circulante o a largo plazo que representa las obligaciones con vencimiento posterior a un año.

Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2023, este rubro asciende a $ 11, 929,794.19, el cual representa el 25.8% 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 ente público, 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.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	$165,550.81	$ 1,001,826.40
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,587,219.75	5,647,145.21
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	8,370,798.29	20,815,712.44
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	1,805,225.34	34,818,237.70
	SUMAS	**$ 11,929,794.19**	**$ 62,282,921.75**

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2023	2022
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios.	$ 1,587,219.75	$ 4,835,146.57
Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar.	0.00	811,998.64
SUMAS	**$ 1,587,219.75**	**$ 5,647,145.21**

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	2023	2022
Cuotas de Trabajadores	$ 1,288,807.81	$ 595,652.95
Retenciones	3,701,934.24	19,476,619.60
Recuperación de Convenios	0.00	0.00
Caja de Ahorro	595,764.30	299,962.07
Créditos para la Vivienda	2,350,140.94	328,761.02
Otros Conceptos a Reintegrar	0.01	0.00
Pensión Alimenticia	281,354.28	114,716.80
Seguro de Vida	152,796.71	0.00
SUMAS	**$ 8,370,798.29**	**$ 20,815,712.44**

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	2023	2022
Reembolsos de Gastos por Pagar	$0.00	$ 45,111.07
Financiamientos	1,805,225.34	23,186,429.92
Otras Cuentas por Pagar	0.00	11,586,696.71
SUMAS	**$ 1,805,225.34**	**$ 34,818,237.70**

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

Este rubro asciende a $ 293,834.66 que representa el 0.6% del total del pasivo circulante 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).

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	Acreedora	$ 293,834.66	$ 169,644.81
	SUMAS	**$ 293,834.66**	**$ 169,644.81**

FONDOS DE FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS A CORTO PLAZO	2023	2022
Rendimientos PROMEP	$ 293,834.66	$ 169,644.81
SUMAS	**$ 293,834.66**	**$ 169,644.81**

Otros Pasivos a Corto Plazo

Este rubro asciende a $ 33,944,795.37; que representa el 73.5% del total del pasivo circulante y corresponde a depósitos no Identificados, así como rendimientos en los diferentes cuentas bancarias que maneja esta Universidad, mismas que quedaron pendientes de regularización en este ejercicio fiscal por lo que se regularizara durante el próximo ejercicio.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Ingresos Por Clasificar	Acreedora	$ 149,465.63	$ 0.00
Otros Pasivos Circulantes	Acreedora	33,795,329.74	0.00
	SUMAS	**$ 33,944,795.37**	**$ 0.00**

INGRESOS POR CLASIFICAR	2023	2022
Otros Ingresos Diversos (PROPIOS)	$ 149,465.63	0.00
SUMAS	**$ 149,465.63**	**$ 0.00**

OTROS PASIVOS CIRCULANTES	2023	2022
Ministraciones Federales	$ 33,795,329.74	0.00
SUMAS	**$ 33,795,329.74**	**$ 0.00**

No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro asciende a $ 12,690,363.76 que representa el 1.2% del total del pasivo no circulante y refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores, y por otras deudas comerciales, así como, estimaciones por las obligaciones contraídas con contratistas por obra pública en bienes de dominio público y en bienes propios, las cuales se encuentran pendientes de liquidar al 30 de junio de 2023.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	Acreedora	$ 12,690,363.76	$ 12,745,038.67
	SUMAS	**$ 12,690,363.76**	**$ 12,745,038.67**

PROVEEDORES POR PAGAR A LARGO PLAZO	2023	2022
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios.	$ 12,184,478.85	$ 12,239,153.76
Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar.	505,884.91	505,884.91
SUMAS	**$ 12,690,363.76**	**$ 12,745,038.67**

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro asciende a $ 1, 076, 172,515.61 que representa el 98% del total del pasivo no circulante refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo por otras deudas comerciales, como lo son en Servicios Personales, Otras Cuentas pagar y Retenciones por saldar, las cuales se encuentran pendientes de liquidar.

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	Acreedora	$ 1,076,172,515.61	$ 1,076,433,186.01
	SUMAS	**$ 1,076,172,515.61**	**$ 1,076,433,186.01**

OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	2023	2022
Otras Cuentas Por Pagar	$ 105,796,315.62	$ 114,009,830.76
Todos los Fondos	802,470,498.29	799,246,062.40
Retenciones y Contribuciones	62,700,437.19	63,217,330.19
INFONACOT	4,906.41	4,910.81
INFONAVIT	15,799,978.09	15,799,978.09
IMSS	50,940,712.15	50,940,465.84
Sueldos y Salarios por Pagar	9,462,812.59	9,465,411.53
Caja de Ahorro Pendientes	9,516,342.71	7,978,526.65
Rendimientos	161,808.14	162,115.50
Adeudos por Cancelaciones	5,205,923.04	5,377,016.21
Becas	347,564.33	347,564.33
Aportaciones	123,568.54	123,568.54
Cuotas	3,439,367.99	3,397,984.30
Recuperación de Convenios y Gastos	1,203,881.88	1,203,881.88
Sindicatos	3,488,796.09	3,488,796.09
Depósitos Pendientes	5,460,284.02	1,620,424.36
Devoluciones de Ingresos	49,318.53	49,318.53
SUMAS	**$ 1,076,172,515.61**	**$ 1,076,433,186.01**

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

Al 30 de junio de 2023, este rubro asciende a $ 8, 883,891.01 y representa el 0.8% del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, así como, por las retenciones y descuentos a favor de terceros correspondiente al periodo que se informa, así como, de ejercicios anteriores.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	Acreedora	$ 8,883,891.01	$ 8,883,891.01
	SUMAS	**$ 8,883,891.01**	**$ 8,883,891.01**

Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	2023	2022
PROMEP	$ 8,756,639.93	$ 8,756,639.93
Rendimientos PFCE	307,251.08	307,251.08
SUMAS	**$ 8,883,891.01**	**$ 8,883,891.01**

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de junio de 2023, el cual asciende a $ 190, 535,297.42

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad para la continuidad de obras en proceso, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores por reintegros, depuración contable, devoluciones, transferencias de saldos de programas y de fideicomisos no recuperables, regularización de saldos, donaciones, y por la aplicación de los ADEFAS; a la fecha que se informa, la Hacienda Pública refleja un saldo de $ 1,318,199,406.87

Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos realizados durante el periodo que se informa. A la fecha que se informa la modificación neta positiva al patrimonio es de $ 116, 964,578.88

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Patrimonio Contribuido	$ 556,898,002.13	$ 556,898,002.13
Patrimonio Generado	761,301,404.74	644,336,825.86
SUMAS	**$ 1,318,199,406.87**	**$ 1,201,234,827.99**

Patrimonio Contribuido

Donaciones de Capital

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

PATRIMONIO CONTRIBUIDO	NATURALEZA	2023	2022
Donaciones de Capital	Acreedora	$ 556,898,002.13	$ 556,898,002.13
	SUMAS	**$ 556,898,002.13**	**$ 556,898,002.13**

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a $ 190, 535,297.42 y representa las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, la disponibilidad financiera para cubrir gastos de operación y/o inversión.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	Ingresos y Otros Beneficios menos Gastos y Otras Pérdidas	$ 190,535,297.42	$ 87,454,596.11
	SUMAS	**$ 190,535,297.42**	**$ 87,454,596.11**

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 o entes 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.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable.	$ 570,766,107.32	$ 556,882,229.75
	SUMAS	**$ 570,766,107.32**	**$ 556,882,229.75**

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, muestra los flujos de efectivo de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas**, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de los recursos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de operación cobrados fueron por la cantidad de $ 487, 640,341.19. Las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2023, asciende a $297, 105,043.77, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de $190,535,297.42.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de inversión cobrados fueron por la cantidad de $339, 933,631.82 Las aplicaciones de actividades de inversión pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2023, asciende a $451, 527,759.48, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe negativo de $111, 594,127.66.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de financiamiento cobrados fueron por la cantidad de $34, 068,985.22. Las aplicaciones de actividades de financiamiento pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2023, asciende a $50, 668,472.87 el cual refleja un flujo neto negativo por actividades de financiamiento por un importe negativo de $16,599,487.65

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al 30 de junio de 2023 tiene un saldo de $62, 341,682.11.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

Las cifras del efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio que figuran en la última parte del Estado de Flujos de Efectivo, es el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**$ 188,984,242.07**	**$ 126,642,559.96**

Efectivo y Equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final del efectivo y equivalentes al efectivo, al final del ejercicio del estado de flujos de efectivo, respecto a la composición del rubro de efectivo y equivalentes es como sigue:

EFECTIVO O EQUIVALENTES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Efectivo	$ 216,413.00	$ 0.00
Bancos/Dependencias y Otros	130,882,810.62	71,329,452.44
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	5,578,418.65	5,578,418.65
Fondos con Afectación Específica	51,958,299.80	49,416,388.87
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	348,300.00	318,300.00
SUMAS	**$ 188,984,242.07**	**$ 126,642,559.96**

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 30 de junio de 2023, se realizaron adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación, mismas que a continuación de describen:

ADQUISICIONES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN EFECTIVAMENTE PAGADAS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	**$ 0.00**	**$ 0.00**
Bienes Muebles	**355,652.69**	**3,923,729.09**
Mobiliario y Equipo de Administración	203,569.73	1,948,693.78
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	152,082.96	525,677.81
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	513,125.50
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	920,000.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	16,232.00
Otras Inversiones	**451,172,106.79**	**160,076,107.15**
TOTAL	**$ 451,527,759.48**	**$ 163,999,836.24**

Conciliación de Flujos de Efectivo Netos

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

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**$ 190,535,297.42**	**$ 87,454,596.11**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	**0.00**	**0.00**
Otros Gastos Varios	0.00	0.00
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**$ 190,535.297.42**	**$ 87,454,596.11**

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

De conformidad a lo dispuesto por el “Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables” y sus modificaciones, dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación, se presenta la conciliación contable-presupuestaria, correspondiente del 1 de enero al 30 de junio de 2023:

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y ARTES DE CHIAPAS

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2023

(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**$ 351,328,722.11**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**136,311,619.08**
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	54,971,407.58
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	81,340,211.50
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**0.00**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	**$487,640,341.19**

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS Y ARTES DE CHIAPAS
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2023

(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Egresos Presupuestarios	**$ 274,528,339.02**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**0.00**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00
2.2 Materiales y Suministros	0.00
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	
2.11 Activos Intangibles	0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**22,576,704.75**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Otros Gastos	4,670.16
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	22,572,034.59
4. Total de Gastos Contables	**$ 297,105,043.77**

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contienen información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera de la **Universidad de Ciencias y artes de Chiapas**, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Al 30 de junio de 2023, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables

Refleja la emisión de obligaciones que al 30 de junio de 2023 no presenta movimientos.

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Ingresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas,** registrados del 1 de enero al 30 de junio de 2023, son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS
(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
Ley de Ingresos Estimada	**651,260,489.59**
Ley de Ingresos por Ejecutar	**342,463,519.08**
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	**178,843,370.68**
Ley de Ingresos Devengada	**36,587,564.81**
Ley de Ingresos Recaudada	**451,052,776.38**

Cuentas de Egresos

Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de egresos de la **Universidad de Ciencias y Artes de Chiapas,** registrados del 1 de enero al 30 de junio de 2023, son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS
(Cifras es Pesos)

CONCEPTO	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	**651,260,489.59**
Presupuesto de Egresos por Ejercer	**531,778,712.42**
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	**178,843,370.68**
Presupuesto de Egresos Comprometido	**864,451.39**
Presupuesto de Egresos Devengado	**2,074,284.80**
Presupuesto de Egresos Ejercido	**0.00**
Presupuesto de Egresos Pagado	**295,386,411.66**