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 **Universidad Politécnica de Chiapas**, correspondiente al 30 de septiembre 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 Politécnica de Chiapas fue creada mediante Decreto No. 276, publicado en el Periódico Oficial del Estado número 1694 – A 204 Bis, de fecha 01 de Diciembre de 2004, como un organismo descentralizado de la Administración Pública del Estado de Chiapas, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio social en la Ciudad de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas de conformidad con lo establecido por el artículo 29 de la Constitución Política del Estado de Chiapas.

b) Principales Cambios en su Estructura

Con la creación de Universidad Politécnica 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. El reglamento interior, fue publicado el 20 de Octubre de 2010 en el periódico oficial del Gobierno del Estado N°257, pero la estructura organizacional oficialmente fue autorizada por la Secretaría de Hacienda a partir del 19 de Octubre de 2009, mediante dictamen N° SH/SUBA/DGRH/DO/242/2009, de fecha 19 de Octubre de 2009.

1.- Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

La Universidad Politécnica de Chiapas (UPChiapas) forma parte del Subsistema de Universidades Tecnológicas y Politécnicas de la Secretaría de Educación Pública (SEP) integrada por 51 Universidades Politécnicas distribuidas en diversos estados de la república, que contribuyen al objetivo estratégico de reducir el rezago tecnológico que presenta el país, al mismo tiempo que brindan nuevas ofertas educativas a jóvenes mexicanos, apegadas a las características de desarrollo, cobertura, equidad y calidad de cada entidad.

La UPChiapas es concebida desde el precepto de pertinencia y calidad, con programas de licenciatura centrados en el estudiante, basados en competencias y con un plan de estudios flexible de 11 cuatrimestres con salidas laterales, el dominio del inglés como segunda lengua, la educación en valores, incluyendo además el componente ambiental.

En este contexto, el Gobierno del Estado, y según publicación No. 1694-A-2004 bis publicado en el Periódico Oficial No. 276 – 2ª sección de fecha 01 de diciembre de 2004 se crea la Universidad Politécnica de Chiapas.

Oficialmente inicia actividades de organización, gestoría y administración el día 17 de enero de 2005, fecha en que el C. Rector fundador de nuestra Universidad recibe del C. Gobernador del Estado el nombramiento que lo acredita como tal.

Derivado de la actualización del Plan de Desarrollo Institucional 2012 – 2016 y de la primera revisión al Sistema de Gestión de Calidad, a partir del mes de Enero de 2013, por consenso de la Comunidad Universitaria se realizaron cambios en la Misión, Visión y Política de Calidad, tal como se describe a continuación.

2.- Panorama Económico y Financiero

Opera bajo convenio de apoyo financiero Estado y Federación.

3.- Organización y Objeto Social

a) Objeto Social
La Universidad Politécnica de Chiapas, es responsable de integrar y difundir con oportunidad las acciones y hechos de interés social, económico y político de la gestión gubernamental.

b) Principal Actividad

Impartir educación superior en los niveles de licenciatura, especialización tecnológica y estudios de posgrado y doctorado, cursos de actualización en sus diversas modalidades para preparar profesionistas con una sólida formación técnica y en valores, así como llevar a cabo investigación y desarrollo tecnológico pertinentes para el desarrollo económico y social de la región, del estado y de la nación.

c) Ejercicio Fiscal
2023

d) Régimen Jurídico
Decreto

La Universidad Politécnica 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:

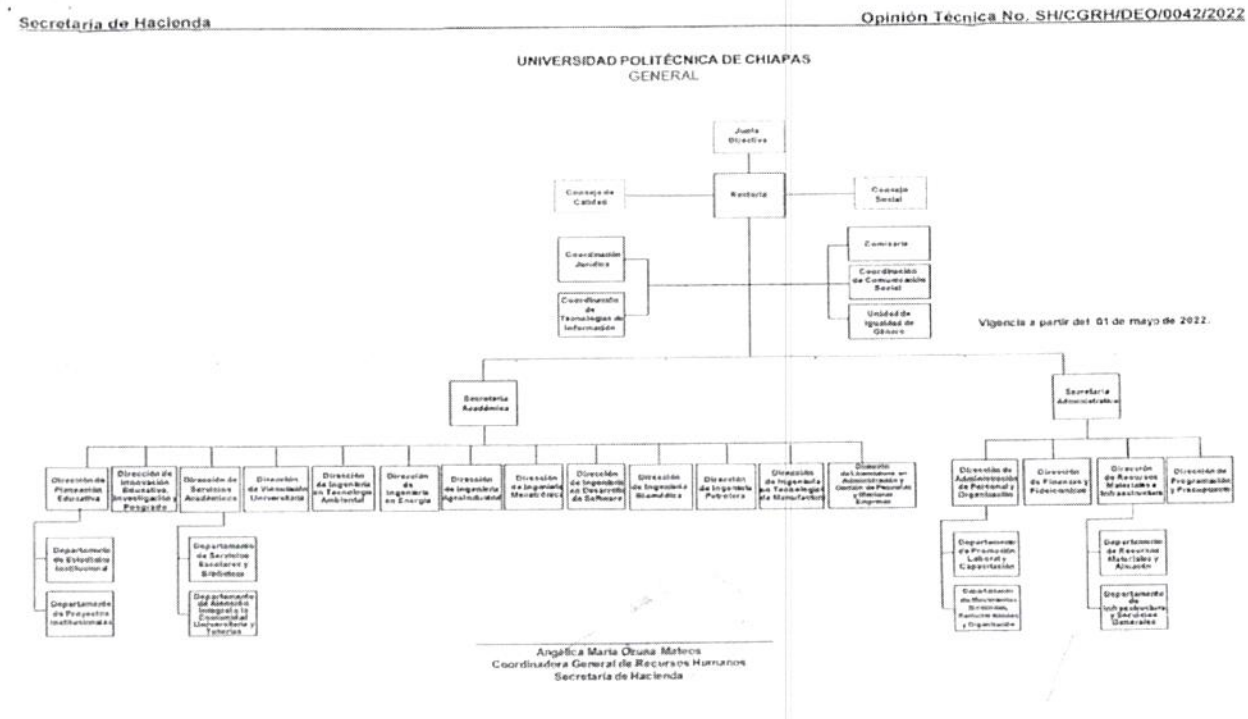
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de impuestos sobre la renta (ISR), y sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual donde se informa sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios, y trabajadores asimilados a salarios.
- Presentar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

e) Consideraciones Fiscales del Ente

La Universidad Politécnica 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 Servicios Profesionales
- 10.66% de IVA por Servicios Profesionales
- 2% Impuesto Sobre Nóminas a prestadores de servicios
- 1.25% ISR, Resico

f) Estructura Organizacional Básica



g) Fideicomisos de los cuales es Fideicomitente o Fideicomisario, y Contratos Análogos, incluyendo Mandatos de los cuales es parte
(No Aplica)

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 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 Politécnica 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 Politécnica 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 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 Politécnica 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 septiembre de 2023, se integra de la siguiente manera:

A) Efectivo y Equivalentes. - La variación positiva es por $14'628,357.55, se origina por la disminución en los gastos, de Ingresos Propios, y el saldo de años anteriores de Proyectos Especiales (Recursos ajenos), como son el Programa, del Consejo Nacional de Normalización y Certificación de Competencias Laborales (CONOCER) y Proyectos del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACyT).

B) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso.- La variación positiva de $18'995,661.85, se origina por la construcción de Biblioteca, transferida por INIFECH.

C) Bienes Muebles. - La variación positiva de $2'289,562.91, corresponde a la adquisición de bienes muebles.

D) Activos Intangibles. - La variación positiva de $149,361.60, se origina, por la adquisición de licencias académicas.

8.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Universidad Politécnica de Chiapas, no tiene Fideicomisos bajo su responsabilidad o donde se haya hecho aportación de recursos alguna.

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 **Universidad Politécnica de Chiapas**, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro del 1 de enero al 30 de septiembre de 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 $31'601,586.49.

Ingresos y Otros Beneficios

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 septiembre de 2023, este rubro está integrado por recursos presupuestales radicados a través de transferencias que la Secretaría de Hacienda realiza con base al presupuesto autorizado, para llevar a cabo las actividades de la Universidad Politécnica de Chiapas.

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

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	Acreedora	$89'049,683.29	$98'400,131.89
	SUMAS	**$89'049,683.29**	**$98'400,131.89**

Otros Ingresos y Beneficios

Al 30 de septiembre de 2023, El rubro de Otros Ingresos y Beneficios, con un importe de $768.40, corresponde a ingresos obtenidos derivado depósitos en demasía que hacen los alumnos en las tiendas Oxxo.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Otros Ingresos y Beneficios Varios	Acreedora	768.40	22.68
	SUMAS	**$ 768.40**	**$22.68**
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		**$89'050,451.69**	**$98'400,154.57**

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

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

Del total de 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; Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales; Remuneraciones al Personal al de Carácter Permanente $30'069,931.36, Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio $89,848.48, Remuneraciones Adicionales y Especiales $6'998,115.53, Seguridad Social $5'237,444.17, Otras Prestaciones Sociales y Económicas $804,316.00, Estímulos a Servidores Públicos $576,850.00, Total $43'776,505.54.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Servicios Personales	$43'776,505.54	$67'153,853.77
Materiales y Suministros	1'921,278.46	4'418,021.18
Servicios Generales	11'744,933.20	17'109,689.05
SUMAS	**$57'442,717.20**	**$88'681,564.00**

Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias

Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias del Ejercicio 2023, a la fecha no se presentan saldos en los conceptos siguientes: Instrumental Médico y de Laboratorio Menor, Bienes Informáticos Menores y Software Menor.

OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Otros Gastos	$6,148.00	$232,937.87
SUMAS	**$6,148.00**	**$232,937.87**
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$57'448,865.20**	**$88'914,501.87**

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera de la Universidad Politécnica 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 Politécnica 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 2023, asciende a $43'384,449.92, el cual representa el 100 % 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, También, se encuentran los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos utilizados.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Bancos/Dependencias y Otros	43,275,872.90	27,229,587.36
Fondos con Afectación Específica	0.02	1,417,928.01
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	108,577.00	108,577.00
SUMAS	**$43'384,449.92**	**$28,756,092.37**

FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	2023	2022
Fondos Disponibles en Tesorería	$0.01	$1',417,928.01
Recursos Transfer. Federales Etiquetadas	0.01	0.00
SUMAS	**$0.02**	**$1'417,928.01**

DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA O ADMINISTRACION	2023	2022
Radio Móvil Dipsa, S.A. de C.V.	$18,247.00	$18,247.00
Comisión Federal de Electricidad	89,631.00	89,631.00
Aguilar Ochoa Salvador	699.00	699.00
SUMAS	**$108,577.00**	**$108,577.00**

No Circulante

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a largo plazo

Este rubro del activo asciende a $515,851.99 el cual representa el 0.2% del total del activo no circulante, se integra por Cuentas por Cobrar a Largo plazo, corresponde gastos por recuperar de ingresos propios y Proyectos Estratégicos Agroindustriales.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Deudores Diversos a largo Plazo.	≧ 365	515,851.99	515,851.99
	SUMAS	**$ 515,851.99**	**$ 515,851.99**

Deudores Diversos a Largo Plazo	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
José Gilberto Zúñiga Domínguez	≥ 365	$7,802.00	$7,802.00
Rebeca Guadalupe Blanco Carrillo	≥ 365	1,278.00	1,278.00
Jaime Guillermo Aguilar Herrera	≥ 365	1,500.00	1,500.00
Mundo Joven Travel Shop, S.A. de C.V.	≥ 365	153,871.99	153,871.99
Sergio Saldaña Trinidad	≥ 365	351,400.00	351,400.00
	SUMAS	**$515,851.99**	**$515,851.99**

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

Este rubro del activo asciende a $189'999,059.13 el cual representa el 81.1 % del total del activo no circulante y se integra por el Terreno donde se encuentra ubicada la Universidad, en el Municipio de Suchiapa, Chiapas, alta del Edificio UD1, transferido por el INIFECH, Unidad de Docencia de 2 Niveles, terminación del Edificio de Biblioteca, construcción de la 1ª. etapa de la unidad de Docencia III, terminación del Edificio de Laboratorio LT-2, Edificio, Albañilería, Cancelería, Instalación Eléctrica, Instalación Hidrosanitaria y acabados, terminación de laboratorio taller, construcción de Biblioteca.

BIENES IMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION EN PROCESO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Terrenos	$41'049,860.00	$41'049,860.00
Edificios no Habitacionales	148'949,199.13	129'953,537.28
SUMAS	**$189'999,059.13**	**$171'003,397.28**

Bienes Muebles

Este rubro representa los bienes muebles que son propiedad de la Universidad Politécnica de Chiapas, como son: Mobiliario y Equipo de Administración, Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Equipo de Defensa y Seguridad y Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas, que aún se encuentran en buenas condiciones y que son básicos para la operatividad del mismo; los cuales fueron adquiridos con recursos ajenos, comprometidos, Fondos de Aportaciones Múltiples (FAM), Otros Subsidios, Programa Expansión de Educación Media Superior y Superior, (PROEXES), y con ingresos propios.

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a $22'329,947.87, que representa el 9.5 % del activo no circulante.

BIENES MUEBLES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Mobiliario y Equipo de Administración	$11'406,346.90	$11'110,152.90
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1'653,098.70	1'633,146.70
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4'910,159.67	4'354,122.75
Vehículos y Equipos de Transporte	1'428,800.00	0.00
Equipo de Defensa y Seguridad	114,303.00	114,303.00
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2'817,239.60	2'828,659.61
SUMAS	**$22'329,947.87**	**$20'040,384.96**

Activos Intangibles

Al 30 septiembre de 2023, este rubro del activo asciende a $2'607,259.79, el cual representa el 1.1 % del total del activo no circulante y se integra por la adquisición de Software, licencias de equipos de Cómputo y de Programas Académicos que a la fecha se encuentran vigentes, del Programa U079 Expansión de Educación Media Superior y Superior, (PROEXES 2022), por $2'457,898.19, Ingresos Propios, $149,361.60.

ACTIVOS INTANGIBLES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Software	Deudora	$2'607,259.79	$2'457,898.19
	SUMAS	**$2'607,259.79**	**$2'457,898.19**

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro representa la depreciación aplicada a los bienes tangibles que son propiedad de la Universidad Politécnica de Chiapas, para lo cual se utilizó la guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación de acuerdo a los procedimientos y a las normas establecidas.

Al 30 de septiembre de 2023, se informa, que este rubro presenta la cifra de $7'939,339.64 que representa una disminución del 3.4 % del activo no circulante.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	($7'816,740.44)	($7'816,740.44)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	($122,599.20)	($122,599.20)
SUMAS	**($7'939,339.64)**	**($7'939,339.64)**

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	MONTO DEL BIEN	AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Mobiliario y Equipo de Administración	$11'406,346.90		($5'524,039.05)	10%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1'653,098.70		(524,155.70)	33.3 %
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4'910,159.67		(945,611.35)	33.3%
Vehículos y Equipos de Transporte	1'428,800.00			
Equipo de Defensa y Seguridad	114,303.00			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2'817,239.60		(822,934.34)	10 %
SUMAS	**$22'329,947.87**		**($7'816,740.44)**	

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	MONTO DEL BIEN	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	TASA APLICADA
Software	$2'607,259.79		($122,599.20)	33%
SUMAS	**$2'607,259.79**		**($122,599.20)**	

Activos Diferidos

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro refleja un monto de $26'962,721.73 el cual representa el 11.5 % del total del activo no circulante y se encuentra integrado por anticipo al INIFECH, por la construcción del taller de Laboratorio de Ingeniería Biomédica $3'024,000.00, Laboratorio de Energía Fotovoltaica y Energía Eólica $23'938,721.73, mismo que será regularizado una vez que transfiera el INIFECH los Laboratorios.

ACTIVOS DIFERIDOS
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Anticipos a Largo Plazo	Deudora	$26'962,721.73	$26'962,721.73
	SUMAS	**$26'962,721.73**	**$26'962,721.73**

ANTICIPOS A LARGO PLAZO	NATURALEZA	2023	2022
Laboratorio Taller Ingeniería Biomédica	Deudora	$3,024,000.00	$3,024,000.00
Laboratorio de Energía Fotovoltaica	Deudora	23'938,721.73	23'938,721.73
	SUMAS	**$26'962,721.73**	**$26'962,721.73**

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por la Universidad Politécnica de Chiapas, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 30 de septiembre de 2023, los estados financieros reflejan principalmente pasivo circulante a corto plazo, es decir, aquellas obligaciones en que la exigibilidad de pago es menor a un año, así también pasivo no circulante 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 2023, este rubro asciende a $1'775,515.59 el cual representa el 26.7 % del total del pasivo circulante, se integra principalmente por las prestaciones salariales, compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, y por la contratación de servicios con proveedores, necesarios para el funcionamiento, las cuales se encuentran pendiente de pago.

Retenciones y contribuciones a favor de terceros como son: IVA, I.S.R. por Sueldos y Salarios, ISR por Honorarios, 2% Impuesto sobre Nómina, Cuotas al IMSS, crédito de vivienda de INFONAVIT.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	$84,821.18	$5'962,506.09
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	854,688.40	3'214,944.23
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	831,677.54	1'641,747.08
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	≤ 365	4,328.47	4,476.36
	SUMAS	**$1'775,515.59**	**$10'823,673.76**

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

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a $3'820,105.38 y representa el 57.5 % del total del Pasivo Diferido a Corto Plazo y corresponde a obligaciones con recursos ajenos, Sep Educación Digital, Aprendizaje Colaborativo y Actividades Lúdicas, Entorno de Vivienda Sostenible en Comunidades Vulnerables, Incorporación de Biocombustibles Líquidos, Secretaria de Economía, Proyecto CONOCER y CONACyT.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMON. A CORTO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Fondos en Administración Corto Plazo.	> 365	$3'820,105.38	$589,895.83
	Suma	**$3'820,105.38**	**$589,895.83**

FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	NATURALEZA	2023	2022
Recursos Ajenos:			
Sep – Educación Digital	Acreedora	$ 183,207.20	$193,207.20
Sep – Aprendizaje Colaborativo	Acreedora	88,742.20	88,875.20
Sep – Actividades Lúdicas	Acreedora	160,827.48	160,827.48
Incorpor Biocomb. Liq. Cadena Loc.	Acreedor	1'871,453,08	94,952.37
Upchiapas Entorno de la Vivienda Sost.	Acreedora	0.00	37,488.71
Secretaría de Economía	Acreedora	1,249.25	1,249.25
Upchiapas – Proyecto Conocer	Acreedora	44,202.39	13,261.85
Upchiapas – Proyecto 322405	Acreedora	400,000.04	33.77
Retenciones y Contribuciones	Acreedora	382.43	0.00
Uso Recurs Tecnolog en Aula	Acreedora	842,000.12	0.00
Beneficios Diversos	Acreedora	3,029.00	0.00
Upchiapas Proyecto CF – 2023 – 1- 2533	Acreedora	225,012.19	0.00
	SUMAS	**$ 3'820,105.38**	**$ 589,895.83**

Otros Pasivos a Corto Plazo.

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a $1'051,302.37 y representa el 15.8 % del total de Otros Pasivos a Corto Plazo y corresponde a ingresos por Clasificar; como son inscripciones, reinscripciones, mensualidad de maestrías, gastos de Titulación de Maestrías, examen de Admisión a Maestría, examen de Grado, Cedula Profesional, Certificado de Estudio Parcial, Cursos de Regularización, Examen de Convalidación, Examen Extraordinario, Examen de Ubicación de Ingles, Gastos de Titulación, Constancias de Estudios, Reposición de Títulos, Kardex académico de los alumnos, Reposición de Credencial, Revalidación de Aspirantes, Examen de Toefel, Cursos de Nivelación, Cursos de Capacitación, Fondos Federales, Recursos del Programa Desarrollo del Personal Docente PRODEP – 2023.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Ingresos por Clasificar	> 365	$1'051,302.37	$5'904,091.25
	Suma	**$1'051,302.37**	**$5'904,091.25**

No Circulante

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a $121.69 y representa el 0.1 % del total de Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo y corresponde a retenciones por pagar a largo plazo y otras cuentas por pagar a largo plazo.

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	VENCIMIENTO (DÍAS)	2023	2022
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	> 365	$121.69	$9,395.69
	SUMAS	**$121.69**	**$9,395.69**

OTROS PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	NATURALEZA	2023	2022
Rendimientos Financieros de Gasto Corriente Federal 2020.	Acreedora	$116.22	$116.22
Retenciones de Impuestos por pagar a Largo Plazo.		5.47	9,279.47
	SUMAS	**$ 121.69**	**$ 9,395.69**

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

Al 30 de septiembre de 2023, este rubro asciende a $675,035.48, que representa el 99.9 % del total del pasivo no circulante y corresponde principalmente a las obligaciones con recursos ajenos, recursos de proyectos especiales, de proyectos recibidos de CONACyT, Coordinación General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas.

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA y/o ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	NATURALEZA	2023	2022
Fondos en Administración a Largo Plazo	Acreedora	$ 675,035.48	$722,241.21
	SUMAS	**$ 675,035.48**	**$722,241.21**

FONDOS EN ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	NATURALEZA	2023	2022
Recursos Ajenos:			
Coord. General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas.	Acreedora	$154.32	$154.32
Recursos de Proyectos CONACyT	Acreedora	715.15	715.15
Proyectos Especiales	Acreedora	110,890.86	110,626.53
Secretaria de Educación Estatal		563,275.15	563,275.15
Fondo Inst. Fomento Regional y Desar. Científico y Tecnológico.		0.00	47,470.06
	SUMAS	**$ 675,035.48**	**$ 722,241.21**

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 Politécnica de Chiapas, dicho importe es modificado principalmente por el resultado positivo obtenido al 30 de septiembre de 2023, el cual asciende a $31'601,586.49.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública muestra las modificaciones o cambios realizados en la Hacienda Pública de la Universidad Politécnica de Chiapas, dichas variaciones representan las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, de la misma manera, es afectado por el resultado derivado del registro de operaciones de ejercicios anteriores, depuración de saldos, Así también, es modificado por el aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de movimientos y depreciación acumulada bienes muebles realizados durante el periodo que se informa, se obtuvo un saldo de $270'537,870.28.

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 $46'790,161.14.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Patrimonio Contribuido	$40'593,950.00	$40'593,950.00
Patrimonio Generado	$229'943,920.28	$183'153,759.14
SUMAS	**$270'537,870.28**	**$223'747,709.14**

Patrimonio Contribuido

Donaciones de Capital

Este Rubro corresponde al Terreno donado a la Universidad Politécnica de Chiapas por el Ayuntamiento Municipal Constitucional de Suchiapa con una extensión de 35 hectáreas.

PATRIMONIO CONTRIBUIDO	NATURALEZA	2023	2022
Donaciones de Capital	Acreedora	$40,593,950.00	$40,593,950.00
	SUMAS	**$40,593,950.00**	**$40,593,950.00**

Patrimonio Generado

Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

El resultado positivo obtenido al periodo que se informa asciende a $31'601,586.49 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	$31'601,586.49	$9'485,652.70
	SUMAS	**$31'601,586.49**	**$9'485,652.70**

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: bajas de activos por depreciación y por actas circunstanciadas de hechos, por depuración de saldos.

PATRIMONIO GENERADO	PROCEDENCIA	2023	2022
Resultados de Ejercicios Anteriores	Traspaso de Saldos, Transferencias, Bajas de Bienes, Reintegros, y Depuración Contable.	$198'342,333.79	173'668,106.44
	SUMAS	**$198'342,333.79**	**$173'668,106.44**

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo, muestra los flujos de efectivo de la Universidad Politécnica 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 $89'050,451.69, Las aplicaciones de actividades de operación pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a $57'448,865.20, el cual refleja un flujo neto positivo por actividades de operación por un importe de $31'601,586.49.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, los orígenes de actividades de inversión cobrados, presenta un saldo a la fecha de $24'685,647.36, las aplicaciones de actividades de inversión pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a $30'931,659.07, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de inversión por un importe de $6'246,011.71.

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 $3'230,209.55, Las aplicaciones de actividades de financiamiento pagadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, asciende a $13'957,426.78, el cual refleja un flujo neto a la baja por actividades de financiamiento por un importe de $10'727,217.23.

Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El incremento neto en el efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2023, tiene un saldo de $14'628,357.55.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

Las cifras del efectivo y equivalentes al efectivo, al 30 de septiembre de 2023, 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	**$43'384,449.92**	**$28'756,092.37**

Efectivo y Equivalentes

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
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023	2022
Bancos/Dependencias y Otros	43'275,872.90	27'229,587.36
Fondos con Afectación Específica	0.02	1'417,928.01
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	108,577.00	108,577.00
TOTAL	**$43'384,449.92**	**$28'756,092.37**

Adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas

Al 30 de septiembre 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	**$ 18'995,661.85**	**$ 129'953,537.28**
Edificios No Habitaciones	18'995,661.85	129'953,537.28
Bienes Muebles	**$ 2'300,982.92**	**$ 6'269,785.37**
Mobiliario y Equipo de Administración	296,194.00	1'619,310.53
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	19,952.00	437,933.05
Vehículos y Equipo de Transporte	1'428,800.00	0.00
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	556,036.92	2'770,995.87
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	1'441,545.92
Otras Inversiones	**$ 9'635,014.30**	**$ 2'273,898.19**
TOTAL	**$ 30'931,659.07**	**$ 138'497,220.84**

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	**$31'601,586.49**	**$9'485,652.70**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Disminución de Inventarios		
Otros Gastos Varios		
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**$31'601,586.49**	**$9'485,652.70**

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 septiembre de 2023:

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE CHIAPAS
CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**$89'049,683.29**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**768.40**
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	768.40
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
4. Total de Ingresos Contables	**$89'050,451.69**

UNIVERSIDAD POLITECNICA DE CHIAPAS
CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023.

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
1. Total de Egresos Presupuestarios	**$59'331,752.79**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**1'882,887.59**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
2.2 Materiales y Suministros	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	296,194.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	19,952.00
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	1'372,000.00
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	45,379.99
2.9 Activos Biológicos	
2.10 Bienes Inmuebles	
2.11 Activos Intangibles	149,361.60
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	
2.15 Compra de Títulos y Valores	
2.16 Concesión de Préstamos	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**0.00**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	
3.2 Provisiones	
3.3 Disminución de Inventarios	
3.4 Otros Gastos	0.00
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	
3.6 Materiales y Suministros (consumos)	
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	

4. Total de Gastos Contables	**$57'448,865.20**

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 Politécnica 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 septiembre de 2023, las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables
NO APLICA.

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de Ingresos
Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos de la **Universidad Politécnica de Chiapas,** registrados del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, **NO APLICA.**

Cuentas de Egresos
Los saldos de los rubros de las cuentas de orden presupuestarias de egresos de la Universidad Politécnica, de Chiapas, registrados del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, son las siguientes:

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS DE EGRESOS
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado	**$77'728,356.00**
Presupuesto de Egresos por Ejercer	**46'521,909.20**
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	**28'152,493.98**
Presupuesto de Egresos Comprometido	**27,187.99**
Presupuesto de Egresos Devengado	**891,000.18**
Presupuesto de Egresos Ejercido	**794,961.19**
Presupuesto de Egresos Pagado	**57'645,791.42**