

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

De Conformidad al artículo 46, fracción I, inciso g) 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 correspondiente al 31 de diciembre de 2021, con los siguientes apartados:

- Notas de Desglose
- Notas de Memoria
- Notas de Gestión Administrativa

Las cifras mostradas al 31 de diciembre de 2021, se presentan de conformidad a la estructura de consolidación dictado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en el Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013, reforma del 6 de octubre de 2014, reforma del 27 de septiembre de 2018 y última reforma del 23 de diciembre de 2020.

NOTAS DE DESGLOSE

AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

El activo se compone de los fondos, valores, derechos y bienes cuantificados en términos monetarios, los cuales controlan y disponen los Órganos Autónomos para la prestación de servicios públicos, este se integra como sigue:

Circulante



Efectivo y Equivalentes

Este rubro presenta una cifra de 452.5 millones de pesos, y representa el 97.6 por ciento del activo circulante, el cual se integra por la disponibilidad financiera para cubrir los compromisos de pago a diversos proveedores y prestadores de servicios, sueldos y salarios, 2 por ciento sobre nóminas, e impuestos retenidos.

También se registra en este rubro lo siguiente:

- Los recursos colocados en inversiones en mesa de dinero.
- Los depósitos otorgados a terceros por el servicio de arrendamiento de instalaciones o equipos indispensables para el funcionamiento de los organismos públicos que conforman a los Órganos Autónomos.
- Los depósitos en garantía por servicios básicos y comerciales (Radio Móvil Dipsa y CFE).
- Los ingresos en tránsito

Asimismo, se incluye el fondo revolvente y cuentas por gastos a comprobar asignado a funcionarios de los Órganos Autónomos, para cubrir gastos menores y emergentes.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Efectivo	0	151 830
Bancos/Dependencias y Otros	197 284 266	423 198 585
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	107 210 652	44 248 962
Fondos con Afectación Específica	145 082 314	517 580 031
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1 835 344	1 705 785
Otros Efectivos y Equivalentes	1 117 612	68 058
SUMAS	452 530 188	986 953 251

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Este rubro se integra por el manejo de los recursos financieros del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP), así como, por las transferencias internas de recursos por depositar a organismos públicos, que conforman los Órganos Autónomos.

También, se integra por préstamos personales a funcionarios públicos, deudores por responsabilidades por concepto de gastos a comprobar y subsidio al empleo.

Al 31 de diciembre de 2021, refleja un saldo de 10.2 millones de pesos y representa el 2.2 por ciento del activo circulante.

DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	6 474 756	12 307 107
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1 666 719	711 507
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	33 413	369 206
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	2 048 054	512 377
SUMAS	10 222 942	13 900 197

Inventarios

Al 31 de diciembre, el rubro de inventarios asciende a 0.7 millones de pesos, y refleja el registro de bienes inventariables de la Universidad Autónoma de Chiapas, mismos que se encuentran pendientes de asignación y/o regularización.

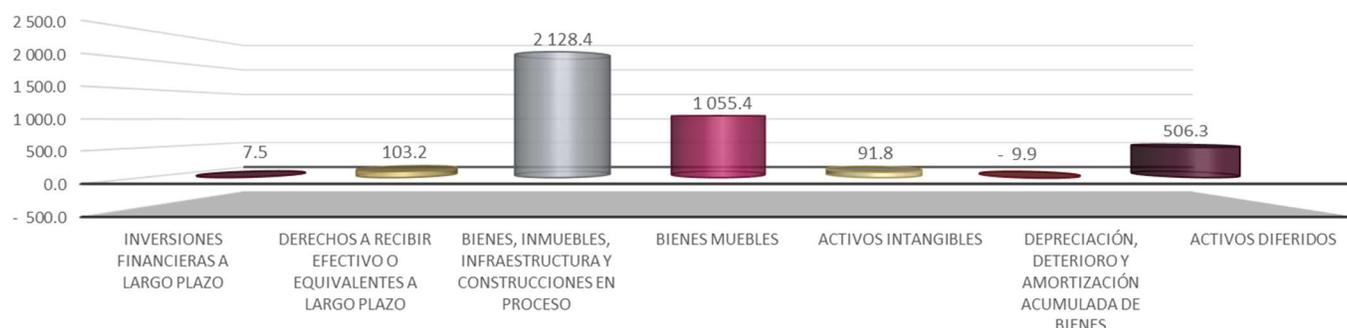
Representa el 0.2 por ciento del total del activo circulante.

INVENTARIOS		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Bienes en Tránsito	679 510	679 510
SUMAS	679 510	679 510

No Circulante

ACTIVO NO CIRCULANTE 2021

TOTAL: 3 882.7 (Millones de Pesos)



Inversiones Financieras a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro del activo refleja la cifra de 7.5 millones de pesos y representa los fideicomisos de los Órganos Autónomos, orientados a los servicios educativos, los cuales se mencionan a continuación:

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos:

- Pensiones y Jubilaciones.
- Programa de Mejoramiento del Profesorado (PROMEP).
- Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE).

Del total del activo no circulante, este rubro representa el 0.2 por ciento.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	7 534 003	9 771 893
SUMAS	7 534 003	9 771 893

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro del activo asciende a 103.2 millones de pesos al 31 de diciembre de 2021 y representa 2.7 por ciento del total del activo no circulante y se integra por:

Las ministraciones por depositar, los préstamos a largo plazo concedido a funcionarios de los Órganos Autónomos, pendientes de recuperar.

También, incluyen los gastos a comprobar, deudores sujetos a resolución judicial por concepto de manejo de valores y bienes inventariables, deudores por obra pública, y los pagos en demasía.

Además, dentro de este rubro se encuentran los recursos en tránsito, así como, los cargos bancarios por aclarar, y el subsidio para el empleo.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	47 674 756	47 884 133
Deudores Diversos a Largo Plazo	45 560 204	45 796 099
Prestamos Otorgados a Largo Plazo	261 143	280 317
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	9 724 542	10 874 342
SUMAS	103 220 645	104 834 891

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro del activo al 31 de diciembre de 2021 refleja la cifra de 2 mil 128.4 millones de pesos y representa el valor de los bienes inmuebles, como son: edificios no habitacionales, terrenos propiedad de los Órganos Autónomos, así como, el valor de las obras que se encuentran en proceso de ejecución, además, del valor de las obras terminadas por transferir.

Del total del activo no circulante, este rubro representa el 54.8 por ciento.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Terrenos	83 388 236	83 388 236
Edificios no Habitacionales	1 476 718 753	1 417 106 998
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	568 249 587	535 102 637
SUMAS	2 128 356 576	2 035 597 871

Bienes Muebles

Este rubro del activo refleja el valor de los bienes muebles que poseen los Órganos Autónomos y que al 31 de diciembre de 2021, asciende a 1 mil 055.4 millones de pesos y representa el 27.2 por ciento respecto al total del activo no circulante, integrándose por: mobiliario y equipo de administración, mobiliario y equipo educacional y recreativo, equipo e instrumental médico y de laboratorio, vehículos y equipo de transporte, equipo de defensa y seguridad, maquinaria, otros equipos y herramientas, colecciones, obras de arte y objetos valiosos y activos biológicos; los cuales son necesarios para cubrir la operatividad y el desarrollo de las funciones de los diferentes organismos que la conforman.

BIENES MUEBLES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	203 270 934	391 667 214
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	17 166 847	85 330 494
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	89 436 735	164 963 131
Vehículos y Equipo de Transporte	422 746 082	474 387 936
Equipo de Defensa y Seguridad	62 275 212	60 065 374
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	258 622 286	317 448 211
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1 120 263	1 120 263
Activos Biológicos	744 464	2 133 762
SUMAS	1 055 382 823	1 497 116 385

Activos Intangibles

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro asciende a 91.8 millones de pesos y representa el valor de todos los bienes intangibles como son: software, patentes, marcas y derechos, licencias, concesiones y franquicias, los cuales son necesarios para la operatividad y funcionamiento de las áreas administrativas de los Órganos Autónomos y representa el 2.4 por ciento del activo no circulante.

ACTIVOS INTANGIBLES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Software	31 399 860	29 660 667
Patentes, Marcas y Derechos	10 688	10 688
Concesiones y Franquicias	1 200 000	1 200 000
Licencias	59 164 089	51 124 233
Otros Activos Intangibles	0	1 080 480
SUMAS	91 774 637	83 076 068

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Este rubro del activo refleja un saldo negativo por 9.9 millones de pesos, representa una disminución del 0.3 por ciento del activo no circulante y muestra el valor de la depreciación efectuada a los bienes tangibles, que forman parte de los activos de los Órganos Autónomos, utilizando el procedimiento establecido en los marcos normativos contables con los documentos armonizados, aplicados para el ejercicio fiscal 2021, aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(9 911 240)	(11 334 522)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	0	(23 491)
SUMAS	(9 911 240)	(11 358 013)

Activos Diferidos

El saldo de este rubro asciende a 506.3 millones de pesos y se integra por anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios por 5.1 millones de pesos, así también, por operaciones financieras transitorias para ser regularizadas al 31 de diciembre de 2021, de los cuales 434.3 millones de pesos corresponde a ejercicios anteriores y 66.9 millones de pesos del periodo que se informa.

A la fecha que se informa este rubro representa el 13.0 por ciento respecto al total del activo no circulante.

ACTIVOS DIFERIDOS		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Anticipos a Largo Plazo	5 122 803	5 122 803
Otros Activos Diferidos	501 186 625	448 219 316
SUMAS	506 309 428	453 342 119

PASIVO

Es el conjunto de cuentas que permite el registro de las obligaciones contraídas por los Órganos Autónomos, para el desarrollo de sus funciones y la prestación de los servicios públicos. Al 31 de diciembre de 2021, 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.

Pasivo Circulante



Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro del pasivo, refleja el registro de prestaciones salariales como son: sueldos, y aguinaldo devengado no pagado a la fecha que se informa, las aportaciones patronales al IMSS, INFONAVIT, e Impuesto Sobre Nóminas, los compromisos contraídos por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios con proveedores, y por las obligaciones contraídas con contratistas por obras públicas.

También, se integra por los recursos por subsidios a organismos públicos de los órganos autónomos, y los recursos de ayudas sociales otorgadas a instituciones de enseñanza.

Se incluyen en este rubro, el registro de las retenciones por servicios personales: seguro de vida, ISSS, cuota FPSSTSP, cuota IMSS, crédito INFONAVIT, SAR, recuperación de préstamos, disciplinarios, pensión alimenticia, descuentos por gastos funerarios; además, de las retenciones y contribuciones a favor de terceros, 2 por ciento sobre nóminas de prestadores de servicios, IVA por pagar, ISR por finiquitos, así como, el ISR por honorarios y/o arrendamiento de inmuebles.

Por otra parte, se incluyen los rendimientos bancarios, los reintegros de recursos, y las retenciones por incumplimiento de contratos.

Asimismo, incluye las retenciones efectuadas a los contratistas por obra pública, por los siguientes conceptos:

- 1 por ciento de Aportación al Estado para Obras de Beneficio Social.
- 5 al millar de inspección y vigilancia.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2021 ascendió a 355.7 millones de pesos, y representa el 95.2 por ciento del total del pasivo circulante.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	12 398 651	17 949 064
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9 819 974	23 429 799
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	10 926 241	4 272 157
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	373 369	566 677
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	320 718 176	410 024 023
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1 467 141	628 930
SUMAS	355 703 552	456 870 650

Provisiones a Corto Plazo

Este rubro representa la provisión para demandas y juicios a corto plazo para hacer frente a casos fortuitos, que resulten de la operatividad de los organismos públicos que conforman los órganos autónomos. A la fecha que se informa este rubro representa el 0.1 por ciento respecto al total del pasivo circulante, con importe de 0.2 millones de pesos.

PROVISIONES A CORTO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Provision para Demandas y Juicios a Corto Plazo	266 743	0
Provision para Contingencias a Corto Plazo	0	86 206 269
SUMAS	266 743	86 206 269

Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 31 de diciembre, este rubro asciende a 17.8 millones de pesos y está integrado principalmente por los ingresos por clasificar pendiente de recaudar, así como, los abonos bancarios por aclarar. Este rubro representa el 4.7 por ciento del pasivo circulante.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Ingresos por Clasificar	1 381 388	2 519 907
Otros Pasivos Circulantes	16 391 369	5 717 914
SUMAS	17 772 757	8 237 821

No Circulante



Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro del pasivo no circulante refleja el registro de los compromisos contraídos a largo plazo, por la adquisición de bienes de consumo e inventariables, por la contratación de servicios y por otras deudas comerciales con proveedores, indispensables para la operatividad de los Órganos Autónomos, mismos que se encuentran pendientes de liquidar.

También, se integra por las obligaciones contraídas con contratistas por obra pública en bienes de dominio público.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2021 ascendió a 2.0 millones de pesos, y representan el 0.1 por ciento del pasivo no circulante.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Proveedores por Pagar a Largo Plazo	1 308 133	1 286 270
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	651 137	0
SUMAS	1 959 270	1 286 270

Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro del pasivo no circulante se integra por el registro de prestaciones salariales como son: sueldos y salarios, y aguinaldo devengado no pagado a la fecha que se informa, las aportaciones patronales al IMSS, SAR, INFONAVIT, cesantía y vejez, y el 2 por ciento del Impuesto Sobre Nóminas.

También, forman parte las aportaciones para seguros, los viáticos, y los abonos bancarios por aclarar.

Se incluyen en este rubro, el registro de las retenciones por servicios personales: seguro de vida, disciplinarios, ISSS, fondo de ahorro, recuperación de préstamos, pensión alimenticia; además, de las retenciones y contribuciones a favor de terceros, 2 por ciento sobre nóminas de prestadores de servicios, IVA retenido, ISR por finiquitos y por servicios profesionales, así como, el ISR por honorarios y/o arrendamiento de inmuebles.

Por otra parte, dentro este rubro se encuentra adeudos por gastos funerarios, servicio médico ISSSTE, los rendimientos bancarios, los remanentes de recursos, actualización y recargos.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2021, ascendió a 1 mil 781.8 millones de pesos, y representa el 99.8 por ciento del total del pasivo no circulante.

PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	1 781 790 724	2 074 329 759
SUMAS	1 781 790 724	2 074 329 759

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

Este rubro al 31 de diciembre de 2021, representa las Obligaciones con Recursos Ajenos del Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana con el Instituto Nacional de Pueblos Indígenas (INPI).

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Fondos en Administracion a Largo Plazo	22 719	22 719
SUMAS	22 719	22 719

Provisiones a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2021, este rubro refleja la cantidad de 2.4 millones de pesos y se integra por la provisión para demandas y juicios, pensiones, y contingencias a largo plazo, para hacer frente a casos fortuitos que resulten de la operatividad de los Órganos Autónomos. Este rubro representa el 0.1 por ciento del total del pasivo no circulante.

PROVISIONES A LARGO PLAZO		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	11 698	11 698
Provisión para Pensiones a Largo Plazo	1 637 000	1 637 000
Provisión para Contingencia a Largo Plazo	760 727	760 727
SUMAS	2 409 425	2 409 425

AL ESTADO DE ACTIVIDADES

El resultado obtenido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 representa un desahorro de 491.7 millones de pesos y se obtiene de restar a los ingresos percibidos contra los gastos y otras pérdidas sin considerar los recursos destinados en la adquisición de bienes muebles e inmuebles consideradas como inversión, así como, recursos comprometidos de gasto de inversión.

Ingresos y Otros Beneficios

Los ingresos ascienden a 5 mil 272.2 millones de pesos, integrado principalmente por los ingresos recibidos a través de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones, así como, por Venta de Bienes y Prestación de Servicios por concepto de colegiatura, inscripción, exámenes, así como rendimientos bancarios, diferencias a favor en el pago de impuestos, reintegros, bonificaciones y por apertura de cuentas bancarias.

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y otras pérdidas son aquellas cuentas que registran los gastos de funcionamiento de los Órganos Autónomos, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, aplicados en proyectos productivos a favor de la ciudadanía.

Se incluyen dentro de este rubro la depreciación de bienes muebles, el deterioro de activos biológicos, la amortización de activos intangibles, los ADEFAS, el registro por pérdida, obsolescencia y deterioro de bienes muebles, así como, el registro de aquellos bienes enajenables e inventariables, cuyo costo unitario de adquisición no sobrepasa 70 veces el valor de la Unidad de Medida y Actualización (UMA), y por los redondeos a cargo por concepto de pagos de facturas e impuestos, al 31 de diciembre de 2021.

Este rubro asciende a un importe de 5 mil 763.9 millones de pesos.

A continuación, se presenta la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como, entre los egresos presupuestarios y los gastos contables:

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES CONSOLIDADO	
ÓRGANOS AUTÓNOMOS	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	
(Cifras en Pesos)	
Total de Ingresos Presupuestarios	5 127 127 635
Más Ingresos Contables No Presupuestarios	145 036 885
Ingresos Financieros	7 506 468
Incremento por Variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	68 350
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	137 462 067
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0
Aprovechamientos Patrimoniales	0
Ingresos Derivados de Financiamientos	0
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
Total de Ingresos Contables	5 272 164 520

Fuente: Secretaría de Hacienda.

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES CONSOLIDADO
ÓRGANOS AUTÓNOMOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Pesos)

Total de Egresos Presupuestarios	5 032 840 362
Menos Egresos Presupuestarios No Contables	153 124 876
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Suministros	0
Mobiliario y Equipo de Administración	4 208 409
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2 529 978
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	1 692 821
Vehículos y Equipo de Transporte	40 864 092
Equipo de Defensa y Seguridad	2 209 838
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2 753 957
Activos Biológicos	0
Bienes Inmuebles	11 047 344
Activos Intangibles	10 378 631
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
Obra Pública en Bienes Propios	77 439 806
Acciones y Participaciones de Capital	0
Compra de Títulos y Valores	0
Concesión de Préstamos	0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
Amortización de la Deuda Pública	0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0
Más Gastos Contables No Presupuestarios	884 157 874
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	509 799 250
Provisiones	0
Disminución de Inventarios	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	475 729
Otros Gastos Contables No Presupuestarios	373 882 895
Total de Gastos Contables	5 763 873 360

Fuente: Secretaría de Hacienda.

AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

La Hacienda Pública representa el importe de los bienes y derechos, propiedad de los Órganos Autónomos, dicho importe es modificado principalmente por el resultado negativo obtenido al periodo que se informa el cual asciende a 491.7 millones de pesos y representa los recursos comprometidos de gasto de inversión 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 de saldos, y transferencias para regularizar operaciones transitorias; a la fecha, la Hacienda Pública refleja un saldo de 2 mil 186.2 millones de pesos.

El aumento o disminución al patrimonio, derivado del registro de los incrementos o decrementos realizados al patrimonio, a la fecha que se informa, presenta una modificación negativa neta al patrimonio de 206.5 millones de pesos.

AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo de los Órganos Autónomos, muestra los flujos de efectivo, conformado por los elementos básicos: origen y aplicación de los recursos.

La disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2021 asciende a 534.4 millones de pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

Durante el periodo que se informa, los Órganos Autónomos presentaron ingresos de gestión por la cantidad de 5 mil 272.2 millones de pesos. El gasto de funcionamiento devengado por el periodo comprendido por el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 asciende a 5 mil 763.9 millones de pesos, el cual representa un flujo neto a la baja por actividades de operación por un importe de 491.7 millones de pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión

Durante el periodo que se informa, los Órganos Autónomos reflejaron ingresos de inversión por la cantidad de 785.2 millones de pesos. El gasto de inversión devengado por el periodo comprendido por el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 refleja la cifra de 206.5 millones de pesos, el cual representa un flujo neto positivo por actividades de inversión por un importe de 578.7 millones de pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, los Órganos Autónomos reflejaron ingresos por financiamiento por la cantidad de 19.1 millones de pesos. La aplicación por actividades de financiamiento por el periodo comprendido por el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 asciende a 640.5 millones de pesos, el cual representa un flujo neto negativo por actividades de financiamiento por un importe de 621.4 millones de pesos.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
(Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Efectivo	0	151 830
Bancos/Tesorería	0	0
Bancos/Dependencias y Otros	197 284 266	423 198 585
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	107 210 652	44 248 962
Fondos con Afectación Específica	145 082 314	517 580 031
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1 835 344	1 705 785
Otros Efectivos y Equivalentes	1 117 612	68 058
Total de Efectivo y Equivalentes	452 530 188	986 953 251

Fuente: Secretaría de Hacienda.

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

CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LOS SALDOS DE RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2021	2020
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	(491 708 840)	44 858 730
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Incrementos en las Provisiones	0	0
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	(491 708 840)	44 858 730

Fuente: Secretaría de Hacienda.

NOTAS DE MEMORIA

Representan los movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance de los Órganos Autónomos, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

CONTABLES

Valores

Los Valores, corresponden al Fondo para el Desarrollo y Mejora de la Procuración de Justicia de los Órganos Autónomos, que tiene como objetivo llevar un registro detallado, minucioso y exacto de los ingresos transitorios y definitivos que por cualquier naturaleza se efectúen, así como un sistema de control riguroso de los rescates que se realicen, el cual asciende a 35.1 millones de pesos.

VALORES

(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	2021	2020
Valores en Custodia	35 160 692	34 051 921
SUMAS	35 160 692	34 051 921

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Emisión de Obligaciones

Este rubro representa el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública interna y externa de la Universidad Autónoma de Chiapas, reflejando una cifra de 236.2 millones de pesos.

EMISIÓN DE OBLIGACIONES (Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	234 665 139	234 665 139
Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	1 492 315	1 492 315
SUMAS	236 157 454	236 157 454

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Juicios

Los Juicios presentan la cifra de 11.6 millones de pesos y están integrados por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago por parte de la Universidad Autónoma de Chiapas.

JUICIOS (Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Demandas Judicial en Proceso de Resolución	11 576 102	11 576 102
SUMAS	11 576 102	11 576 102

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Bienes en Concesionados o en Comodato

Los Bienes en Concesionados o en Comodato representan los bienes muebles otorgados para su uso y resguardo de la Fiscalía General del Estado, por un saldo de 20.6 millones de pesos.

BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO (Cifras en Pesos)		
CONCEPTO	2021	2020
Bienes Bajo Contrato en Comodato	20 565 959	6 078 827
SUMAS	20 565 959	6 078 827

Fuente: Secretaría de Hacienda.

PRESUPUESTARIAS

Estado Analítico de Ingresos Presupuestales

Al inicio del ejercicio 2021, se aprobó un presupuesto de ingresos de 4 mil 4.0 millones de pesos, sin embargo, las estrategias implementadas reflejaron un incremento de 1 mil 180.8 millones de pesos al presupuesto estimado para el periodo que se informa.

Los ingresos recaudados durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2021, ascendieron a la cantidad de 5 mil 181.1 millones de pesos, representado el 29.5 por ciento mayor, respecto al programado para el periodo que se informa.

Los ingresos derivados de recursos provenientes del gobierno federal representaron el 97.2 por ciento del total de los ingresos recaudados, con un importe de 5 mil 36.1 millones de pesos, integrándose de 3 mil 779.6 millones de pesos por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, y de 1 mil 256.5 millones de pesos por Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones.

A continuación, se presenta el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales de acuerdo con la clasificación indicada en las notas de memoria de los Estados Financieros emitidos por el CONAC.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS					
ÓRGANOS AUTÓNOMOS					
ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
(Cifras en Pesos)					
RUBRO DE INGRESOS	INGRESO				
	ESTIMADO	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO
TOTAL	4 000 358 714	1 180 773 856	5 181 132 570	5 181 132 570	5 181 132 570
Impuestos	0	0	0	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribución de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0
Productos	0	7 506 468	7 506 468	7 506 468	7 506 468
Aprovechamientos	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios y Otros Ingresos	141 631 001	(4 168 934)	137 462 067	137 462 067	137 462 067
Participaciones y Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1 292 808 571	(36 293 229)	1 256 515 342	1 256 515 342	1 256 515 342
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2 565 919 142	1 213 729 551	3 779 648 693	3 779 648 693	3 779 648 693
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0

Fuente: Secretaría de Hacienda.

Estado del Ejercicio del Presupuesto

El Estado del Ejercicio del Presupuesto de los Órganos Autónomos del Estado de Chiapas, refleja al 31 de diciembre del 2021, una modificación neta positiva al Presupuesto Aprobado Anual de 1 mil 268.4 millones de pesos representando el 32.9 por ciento mayor, llegando a un monto de 5 mil 127.1 millones de pesos, al periodo que se informa.

El Presupuesto Devengado a la fecha que se informa fue de 5 mil 32.8 millones de pesos, de los cuales se aplicaron en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas la cifra de 2 mil 523.5 millones de pesos, que representa el 50.1 por ciento del total devengado; así como 1 mil 178.8 millones de pesos a Servicios Personales, equivalente al 23.4 por ciento del devengo total; asimismo, 918.2 millones de pesos a Servicios Generales, representando el 18.2 por ciento del devengado total; también se aplicaron 256.9 millones de pesos para materiales y suministros, equivalente al 5.1 por ciento del devengado total; entre los rubros mas sobresalientes.

GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE CHIAPAS
ÓRGANOS AUTÓNOMOS
ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en Pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE EGRESOS				
	APROBADO ANUAL	AMPLIACIONES / REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO
TOTAL	3 858 727 713	1 268 399 921	5 127 127 635	5 032 840 362	4 699 643 011
Servicios Personales	1 177 614 213	47 143 661	1 224 757 873	1 178 766 888	1 146 929 159
Materiales y Suministros	240 808 028	26 926 268	267 734 295	256 934 127	256 808 303
Servicios Generales	496 741 198	448 482 718	945 223 916	918 164 068	904 215 680
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1 842 547 629	688 449 108	2 530 996 737	2 523 503 354	2 253 204 471
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	75 076 646	5 783 938	80 860 584	77 926 267	76 132 180
Inversión Pública	0	77 448 377	77 448 377	77 439 805	62 247 366
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	25 940 000	(25 940 000)	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0
Deuda Pública	0	105 852	105 852	105 852	105 852

Fuente: Secretaría de Hacienda.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Las Notas de Gestión Administrativa Consolidados de los Órganos Autónomos se integran con la información del Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana, Comisión Estatal de los Derechos Humanos, Fiscalía General del Estado, Tribunal Electoral del Estado de Chiapas, Instituto de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales del Estado de Chiapas y de la Universidad Autónoma de Chiapas, mismas que podrán ser consultadas en la información de cada ente público.

RAZONES FINANCIERAS

El análisis a los estados financieros a través de razones financieras proporciona indicadores que suministran información para ayudar a tener una mejor interpretación de dichos estados, determinando las causas y tendencias favorables con la finalidad de no tomar decisiones con efectos negativos.

A los resultados obtenidos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021, se aplicaron las siguientes razones financieras:

Nombre	VARIABLES DE CÁLCULO	Unidad de Medida	Algoritmo	Razón	Interpretación del Resultado	Gráfico
Liquidez	E = Efectivo y Equivalentes DREE = Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	Porcentaje	$\frac{E + DREE}{PC}$	462.8	Muestra la capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo en forma inmediata, es decir, pesos disponibles para cubrir cada peso de deuda a corto plazo	
	PC = Pasivo Circulante		373.7	1.2		
Índice de Solvencia	AC = Activo Circulante	Porcentaje	$\frac{AC}{PC}$	463.4	Indica los pesos disponibles del activo circulante para liquidar sus obligaciones a corto plazo	
	PC = Pasivo Circulante		373.7	1.2		
Prueba de Ácido	AC = Activo Circulante INV = Inventarios A = Almacenes	Porcentaje	$\frac{AC - (INV + A)}{PC}$	462.8	Determina los pesos disponibles en activos de conversión inmediata en efectivo para cubrir obligaciones a corto plazo	
	PC = Pasivo Circulante		373.7	1.2		

Los Estados Financieros muestran un resultado de 1.2 pesos de **liquidez y disponibilidad inmediata** para hacer frente a cada peso de los compromisos de corto plazo.

La razón de **solvencia** muestra que los Órganos Autónomos cuentan con 1.2 pesos para cubrir cada peso que debe por sus compromisos a corto plazo.

La **prueba del ácido** indica que los Órganos Autónomos cuentan con 1.2 pesos de activos de conversión inmediata en efectivo por cada peso de pasivos a corto plazo.

La posición financiera que guardan los Órganos Autónomos muestra los ingresos y egresos al 31 de diciembre del ejercicio 2021.

REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO NO CIRCULANTE

A continuación, se presentan los saldos por tipo de activo no circulante registrado en los estados financieros consolidados de los Órganos Autónomos, al 31 de diciembre de 2021. Este reporte muestra el total de las adquisiciones que cada uno de los organismos públicos integran su patrimonio.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
ORGANISMO PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Fiscalía General del Estado		655 727	0	655 727	0
Fondo contra la Delincuencia Organizada (FOCODO)	655 727			655 727	
Universidad Autónoma de Chiapas		9 116 166	0	1 582 163	7 534 003
Programa de Mejoramiento del Profeorado (PROMEP)	8 962 651		0	1 579 382	
Pensiones y Jubilaciones	149 392		0	0	
Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE)	1 342		0	0	
Programa Integral de Fortalecimiento Institucional	0		0	0	
Programa de Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (PROFEEXE)	2 781		0	2 781	
SUMAS		9 771 893	0	2 237 890	7 534 003

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
ORGANISMO PÚBLICO			DOCUMENTOS
			POR COBRAR A LARGO PLAZO
			DEUDORES DIVERSOS A LARGO PLAZO
Órganos Autónomos			48 026 796
Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana			1 517 475
Comisión Estatal de los Derechos Humanos			1 433
Fiscalía General del Estado			0
Tribunal Electoral del Estado de Chiapas			0
Instituto de Transparencia, Acceso a la información y Protección de Datos Personales del Estado de Chiapas			0
Universidad Autónoma de Chiapas			18
			46 507 888
SUMAS			47 674 756

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021					
ORGANISMO PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	PRÉSTAMOS OTORGADOS A LARGO PLAZO		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Universidad Autónoma de Chiapas		280 317	15 583	34 757	261 143
Préstamos Otorgados al Personal de Confianza	206 994		13 750	0	
Préstamos Otorgados al Personal Docente	73 323		0	34 757	
Préstamos Otorgados al Personal Administrativo	0		1 833	0	
SUMAS		280 317	15 583	34 757	261 143

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ÓRGANOS AUTÓNOMOS
Estados e Información Contable al 4o. Trimestre 2021

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	PARCIAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
			AUMENTO	DISMINUCIÓN	
Universidad Autónoma de Chiapas		10 874 342	357 045	1 506 845	9 724 542
Ingresos en Tránsito	20 049		106 845	0	
Financiamiento	1 123 368		250 200	0	
Impuestos por Concentrar	106 845		0	106 845	
Remanentes	9 624 080		0	1 400 000	
SUMAS		10 874 342	357 045	1 506 845	9 724 542

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	TERRENOS	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS
Órganos Autónomos	83 388 236	1 476 718 753	568 249 587
Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana	0	32 873 700	0
Comisión Estatal de los Derechos Humanos	0	11 047 344	0
Fiscalía General del Estado	20 758 201	468 799 558	45 452 763
Universidad Autónoma de Chiapas	62 630 035	963 998 151	522 796 824
SUMAS	83 388 236	1 476 718 753	568 249 587

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: BIENES MUEBLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	ACTIVOS BIOLÓGICOS
Órganos Autónomos	203 270 934	17 166 847	89 436 735	422 746 082	62 275 212	258 622 286	1 120 263	744 464
Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana	20 568 754	2 161 318	81 200	9 119 974	0	22 843 218	0	0
Comisión Estatal de los Derechos Humanos	7 566 661	551 599	0	6 307 492	0	805 998	0	0
Fiscalía General del Estado	125 275 040	5 879 083	77 836 208	386 868 402	62 275 212	206 309 235	50 585	0
Tribunal Electoral del Estado de Chiapas	3 790 901	335 326	0	4 409 540	0	489 217	0	0
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales del Estado de Chiapas	53 789	683	0	0	0	0	0	0
Universidad Autónoma de Chiapas	46 015 789	8 238 838	11 519 327	16 040 674	0	28 174 618	1 069 678	744 464
SUMAS	203 270 934	17 166 847	89 436 735	422 746 082	62 275 212	258 622 286	1 120 263	744 464

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS INTANGIBLES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	SOFTWARE	PATENTES, MARCAS Y DERECHOS	CONCESIONES Y FRANQUICIAS	LICENCIAS
Órganos Autónomos	31 399 860	10 688	1 200 000	59 164 089
Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana	2 164 405	0	0	1 426 824
Comisión Estatal de los Derechos Humanos	38 280	0	0	0
Fiscalía General del Estado	25 542 060	2 672	0	56 010 997
Tribunal Electoral del Estado de Chiapas	61 004	0	0	0
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales del Estado de Chiapas	114 791	0	0	19 394
Universidad Autónoma de Chiapas	3 479 320	8 016	1 200 000	1 706 874
SUMAS	31 399 860	10 688	1 200 000	59 164 089

Fuente: Secretaría de Hacienda.

ÓRGANOS AUTÓNOMOS
Estados e Información Contable al 4o. Trimestre 2021

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES
Órganos Autónomos	(9 911 240)
Comisión Estatal de los Derechos Humanos	(9 911 240)
SUMAS	(9 911 240)

Fuente: Secretaría de Hacienda.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA: ACTIVOS DIFERIDOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ORGANISMO PÚBLICO	ANTICIPOS A LARGO PLAZO	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
Órganos Autónomos	5 122 803	501 186 625
Instituto de Elecciones y Participación Ciudadana	4 922 803	259 739 764
Comisión estatal de los derechos Humanos	0	0
Fiscalía General del Estado	0	212 109 966
Tribunal Electoral del Estado de Chiapas	0	26 448 858
Instituto de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales del Estado de Chiapas	0	2 888 037
Universidad Autónoma de Chiapas	200 000	0
SUMAS	5 122 803	501 186 625

Fuente: Secretaría de Hacienda.