
EL COLEGIO DE LA FRONTERA SUR
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2023

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Activo.

➤ **Efectivo y Equivalentes.**

El saldo representa la disponibilidad, al cierre del ejercicio y se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	2023
Efectivo, bancos tesorería.	40,929,202
Depósitos de Fondos de Terceros	13,202,865
Total de Efectivo y Equivalentes	54,132,067

El importe del concepto efectivo, bancos, tesorería, están destinados para cubrir los reintegros a la TESOFE por rendimientos generados y economías, pago de los impuestos por concepto de retenciones ISR de salarios, impuestos sobre nómina, cuotas ISSSTE, cuotas FOVISSSTE, cuotas SAR, retenciones de IVA e ISR de servicios profesionales, así como a la disponibilidad de los proyectos financiados con recursos propios y con vigencias plurianuales.

Los depósitos de fondos de terceros son los recursos que el colegio recibe de diversos fondos de CONACYT y fondos sectoriales y mixtos para la realización de proyectos específicos los cuales son manejados bajo la figura de fondos en administración y no forman parte del presupuesto de ECOSUR.

➤ **Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes.**

Al cierre del ejercicio el saldo de la cuenta se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023
Documentos por cobrar	40,000
Deudores diversos por Cobrar	15,424,114
TOTAL	15,464,114

Documentos por cobrar, el saldo de Gobierno del Estado de Chiapas (SEMAHN), por la cantidad de \$712,500 m.n., se sometió al Comité de Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de Ecosur, y mediante acuerdo SO-CA-2023-4 una vez analizada la información y los fundamentos legales, se aprobó por unanimidad, la cancelación de este monto aplicado contra la estimación por perdida o deterioro. El importe

de \$40,000, corresponde a un Diplomado impartido al Municipio del Centro de Tabasco, dicho importe fue cubierto en su totalidad en enero del 2023.

Deudores diversos por cobrar, el saldo de la cuenta se integra de la siguiente manera:

El Importe de \$1,403,839 pesos se integra por retiros no reconocidos, efectuados el 12 de noviembre de 2018 a las cuentas bancarias de ECOSUR Unidad Campeche y por lo cuales se han realizado las querellas necesarias ante la institución bancaria Banco Santander (México), S.A., En el mes de julio 2019, se llevaron a cabo la primera y segunda audiencia conciliatoria ante la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros (CONDUSEF), en donde ambas partes exhibieron pruebas necesarias, adicional a lo anterior, ECOSUR, solicitó un dictamen técnico (86 bis de la Ley), para que este fuera turnado a la Dirección de Dictaminación adscrita a la Dirección General del Procedimientos Jurídicos Defensoría y Tecnologías Financieras de la CONDUSEF. Esta Dirección emitió el dictamen el 30 de agosto de 2019, en el cuál determina que la Institución financiera no vigiló las medidas de seguridad a la que estaba obligada y deduce que no cumplió con los términos establecidos para sustentar los extremos del proceso, razón por la cual procede la restitución de los importes reclamados en las cuentas de depósito ya mencionadas. Se informa que el día 21 de febrero del 2021 se ingresó electrónicamente la demanda ante el Juzgado en Materia Civil de Cuantía Menor de la CDMX, siendo el 26 del mismo mes y año que desecharon la demanda argumentando incompetencia, acuerdo que a la fecha no ha sido formalmente notificado, dado que para realizarlo las autoridades han informado que se generará cita para tal efecto, manifestando un rezago.

El monto de \$13,805,141 se presentó en la cuenta de deudores diversos correspondido en pasivos dentro de las cuentas por pagar; el propósito de registrarse en esta cuenta fue para tener un mejor control de las disponibilidades de los proyectos propios y así supervisar el correcto manejo de su recurso al cierre de cada año. En el ejercicio 2023, se realizará el análisis de estos saldos para tener una mejor presentación de sus cifras dentro de los Estados Financieros.

El adeudo de funcionarios y empleados asciende a la cantidad de \$50,927, de igual forma en los estados financieros se tiene registrado el monto de \$164,207 que está integrado por el adeudo entre unidades y otros deudores diversos.

➤ **Inversiones financieras.**

Sin información que revelar

➤ **Almacenes.**

El saldo de esta cuenta representa el importe de los bienes por materiales y suministros de consumo requeridos para el desempeño de las actividades académicas y de apoyo administrativo de ECOSUR, se encuentra valuado utilizando el método de costos promedio. Es importante mencionar que se tiene un monto de \$15,309 m.n. de materiales de oficina en obsolescencia. El importe total al cierre del ejercicio es el siguiente.

CONCEPTO	2023
Almacén de Materiales y Suministros	380,536
TOTAL	380,536

➤ **Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes.**

El saldo al cierre del ejercicio es el siguiente:

CONCEPTO	2023
Estimación de Cuentas Incobrables	0,000
Estimación por deterioro de Inventarios	0,000
TOTAL	0,000

El saldo de estimación de cuentas incobrables corresponde al importe que tenía ECOSUR como cuentas por cobrar a cargo del Gobierno del Estado de Chiapas se sometió al Comité de Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de Ecosur, y mediante acuerdo SO-CA-2023-4 una vez analizada la información y los fundamentos legales, se aprobó por unanimidad, la cancelación de este monto.

➤ **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.**

Los inmuebles de ECOSUR se integran por los terrenos y edificios de las Unidades ubicadas en: San Cristóbal de Las Casas, Tapachula ambos en el estado de Chiapas, Villahermosa, Tabasco; Chetumal, Quintana Roo y Campeche, Campeche.

Al cierre del ejercicio el saldo es el siguiente:

CONCEPTO	2023
Terrenos	3,937,763
Edificios e instalaciones	177,110,328

CONCEPTO	2023
Revaluación de Terrenos y Edificios	23,151,025
Total bienes inmuebles	204,199,116

Cabe señalar que el 29 de octubre de 2003, se emitió el Acuerdo, a través del Diario Oficial de la Federación, para que el terreno que forma parte del predio denominado "Corral de Piedra" de la Unidad San Cristóbal de las Casas, Chiapas, se destine al servicio de ECOSUR, a efecto de que lo continúen utilizando como un Centro de Investigación. En caso de que se le diera un uso distinto al establecido en este Acuerdo, sin la previa autorización de la Secretaría de la Función Pública (SFP) o bien lo dejará de utilizar o necesitar, dicho bien con todas sus mejoras y accesiones se retirará de su servicio.

La diferencia que se refleja entre el saldo de los bienes inmuebles y el reporte de relación de bienes inmuebles que componen el patrimonio del ente público, es originada a la revaluación de los bienes realizada hasta el ejercicio 2008, la cual no es considerada en el reporte, que se muestra a continuación:

Registro Contable de Cifras Históricas	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles.	Diferencia
204,199,116	181,048,091	23,151,025

➤ Bienes Muebles.

El saldo al cierre del ejercicio se integra por todos los equipos y bienes que son propiedad de ECOSUR, que son utilizados para la operación y el desarrollo de los proyectos de investigación, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2023
Maquinaria, equipo e instrumentos	176,702,146
Mobiliario y equipo de oficina	22,068,942
Equipo de transporte	27,159,385
Equipo Aeroespacial	2,045,899
Equipo de Computo	60,708,427
Acervo Bibliotecario	26,283,287
Total de bienes muebles	314,968,086

La diferencia de \$47,894,921 que existe entre el saldo de los bienes muebles y el reporte de relación de bienes muebles, es originada a la revaluación de los bienes realizada hasta el ejercicio 2008, así como del acervo bibliográfico considerado dentro del registro contable de bienes. Estas cifras están integradas de la siguiente forma.

Registro Contable de Cifras Históricas	Valor de la Relación de Bienes muebles.	Diferencia
314,968,086	267,073,165	47,894,921

Diferencia	2023
Revaluación de los Bienes Muebles	20,748,702
Acervo Bibliotecario	26,283,287
Bienes en proceso de localización	862,932
Total	47,894,921

➤ Depreciación acumulada

La depreciación de los bienes se calcula conforme al método de línea recta, a partir del mes siguiente al que se adquieren o reciben en donación, utilizando los porcentajes anuales de depreciación que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable como tasas máximas autorizadas, el saldo al cierre del ejercicio es el siguiente:

CONCEPTO	2023
Depreciación acumulada	390,652,091

Derivado de la conciliación del inventario físico de bienes muebles del activo fijo y del valor de la depreciación acumulada registrada a la fecha de los mismos, se determinó que faltó reconocer en ejercicios anteriores la depreciación del ejercicio de la totalidad de estos bienes, lo cual se corrigió en aplicación de las Reglas de registro y valoración del patrimonio (sección 16) afectando para ello en forma retrospectiva los resultados de ejercicios anteriores por un monto de \$ 9,446,381, misma que será informada en la próxima Junta de Gobierno que se llevará a cabo en el mes de mayo 2023.

➤ **Activos Diferidos**

Este rubro representa el valor del cableado que se encuentra instalado dentro de los bienes inmuebles, y que está sujeto a un deterioro o amortización, el cual se va reconociendo en cada ejercicio.

CONCEPTO	2023
Otros Activos Diferidos	7,870,097
Amortización de Activos Diferidos	-4,859,716
TOTAL	3,010,381

➤ **Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos No circulantes.**

Sin Información a revelar

➤ **Otros Activos Circulantes.**

❖ **Fideicomisos, mandatos y análogos.**

Sin información que revelar

Pasivo.

➤ **Cuentas Por Pagar A Corto Plazo.**

Al cierre del ejercicio el saldo de las cuentas por pagar a corto plazo se integra como se muestra a continuación:

CONCEPTO	2023
Servicios Personales por Pagar	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a corto Plazo	17,974,273
Otras Cuentas por Pagar	23,074,702
TOTAL	41,048,975

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, al cierre del ejercicio las obligaciones por pagar a las instituciones de fiscalización y de seguridad social, son las siguientes:

CONCEPTO	2023
ISR Retenido por sueldos	11,790,834
Impuesto Sobre la Renta de servicios profesionales	74,677
Cuotas I.S.S.S.T.E	1,997,902
Cuotas F.O.V.I.S.S.S.T.E.	1,046,663
Cuotas S.A.R.	418,665
Impuesto sobre nómina	1,793,817
Pago de seguro	294,715
Impuesto al Valor Agregado Retenido	108,012
Otras Dependencias	448,988
TOTAL	17,974,273

Respecto al rubro Otras Cuentas por Pagar, el 59% corresponde al saldo de los proyectos propios de recursos auto Generados, Sectoriales Mixtos, entre otros y el otro 41% representa otros importes pendientes de pago, como la devolución a la Tesorería de la Federación por la cantidad de \$8,957,649 por ministraciones no ejercidas. En el ejercicio 2023, se realizará el análisis y depuración del saldo de los proyectos propios para tener una mejor presentación de sus cifras dentro de los Estados Financieros

➤ **Pasivos Diferidos a Corto Plazo.**

Al cierre del ejercicio 2022 existe el monto de \$40,000 que corresponde a un Diplomado impartido al Municipio del Centro de Tabasco, dicho importe fue cubierto en su totalidad en enero del 2023.

Otros Pasivos a Corto Plazo.

➤ **Fondo y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto y Largo Plazo.**

Los Fondos en administración son apoyos económicos que provienen de fondos del CONACYT, fondos sectoriales y mixtos para la realización de proyectos específicos los cuales son manejados bajo la figura de fondos en administración. Cabe mencionar que estos recursos no forman parte del presupuesto de ECOSUR.

Al cierre del ejercicio los proyectos en ejecución son los siguientes:

CONCEPTO	2023
Bajo peso al nacer y obesidad en una cohorte de adolescentes de las regiones tzotzil-tzeltal y selva de Chiapas	1,869
Evaluación de plantaciones	295,793
Fortalecimiento de infraestructura	0
Metabolismo del ecosistema en ríos	19,725
Mejoramiento de la técnica	0
Ecosur puertas abiertas 2020	0
Jardín etnobiológico de las selvas	24,070
Desarrollo de base de datos	1,871,068
Integridad, manejo y restauración	0
Influencia de la infección por	209,469
Fortalecimiento del laboratorio	0
Alternativas biorracionales para	0
Desarrollo de protocolo para la	0
From Traditional Uses To An Integrated Valorisation Of Sediments In The Usumacinta River Basin (Desde El Aprovechamiento Tradicional Hacia La Valorización Integral De Los Sedimentos En La Cuenca Del Río Usumacinta)	0
Creación de la Red de Laboratorios	0
Resilient people, resilient	1
Ampliación, complementación	0
Quinto congreso mexicano	0
Metabolismo del ecosistema en ríos	853,688
El impacto de megaproyectos	0
Factores sociales, económicos	0
La desafiante coexistencia	269,808
Ensamblaje y anotación funcional	447,802
Descifrando el microbioma de la	24
Plataforma multi-actor para la	19,288
Sembrando economías solidarias	0
Pesca artesanal y soberanía	0
Mujeres convocatoria científica	0
Análisis y evaluación de los posibles vectores y reservorios del virus del ébola en México	169,895
Violencia De Género En Ámbitos Comunitarios Entre Estudiantes De Universidades Interculturales De Chiapas, Tabasco Y Quintana Roo.	84,272
Manejo Sustentable De Polinizadores: Estatus Actual, Factores De Riesgo Y Estrategias Para El Aprovechamiento De Las Abejas Melíferas Y Silvestres En Sistemas De Agricultura Protegida Y En Cultivos A Campo Abierto En México.	64,672
Ciclo doméstico, periodoméstico silvestre.	575,389
Distribución y dinámica de escarabajos	403
Impacto del uso de los plaguicidas	348,775
Estudio de ecología sensorial	30,464
Atlas de los humedales del sur	317,841
Diseño de un sistema de manejo forestal para selvas productivas de México	0

CONCEPTO	2023
Exploring marine energy	0
Las selvas de la península	1,094,563
Nichos isotópicos de invertebrados	500,477
Vulnerabilidad de los sistemas	0
La desafiante coexistencia	1,563,651
Generación de conocimiento	0
Programa salud ambiental	1,818,733
Abejas y territorios	519,674
Sistemas socioecológicos	665,276
Escenarios de riesgo	302,496
Virus de plantas	48,067
Marcos normativos y morales	48,783
Moderación de paisaje	882
Plataforma multiactor	13,870
Impacto megaproyectos	89,385
Ecohidrología	63,138
El color, el sonido	444
Exclusión, discriminación y pobreza	262,998
Modelación paleoclimática en la península de Yucatán	604,527
TOTAL	13,201,280

➤ **Provisiones A Largo Plazo.**

Se realizó el reconocimiento de la obligación por una demanda a obtener el fallo por parte de los tribunales, y una vez hecho la actualización el monto asciende a \$3,828,660 pesos.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

➤ **Ingresos de la Gestión.**

Son los recursos que se obtienen de convenios o contratos para el desarrollo de proyectos específicos de investigación o servicios, contratos por la prestación de servicios a través de asesorías y consultorías especializadas, servicios de análisis muestras y diagnósticos de laboratorios (agua, suelos, etc.), cuotas de recuperación por impartir talleres, seminarios, diplomados, cursos de capacitación presenciales o en línea, cuotas de admisión al Jardín Botánico (Chetumal), realización de estudios específicos, asistencia técnica y supervisión de proyectos (miel, foros urbanos, monitoreo, manejo y conservación de recursos naturales, etc.), elaboración de mapas como herramientas de investigación (LAIGE); conforme a lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.

CONCEPTO	2023
Ingresos por venta de Bienes y Servicios	15,251,707
Total	15,251,707

CONCEPTO	2023
Productos financieros	24,201
Otros productos	156,713
Total	180,914

El decremento en la captación de ingresos por venta de bienes y servicios por la cantidad de \$9,021,844, obedece a que algunos proyectos recibieron recurso anticipado en el ejercicio 2021, y es hasta el cumplimiento de sus etapas que recibirán el monto de la siguiente ministración.

➤ **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.**

Este monto representa los recursos asignados a ECOSUR en el presupuesto de Egresos de la Federación aplicables en cada ejercicio. Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021
Servicios Personales	328,948,362	315,848,812
Materiales y Suministros	11,244,834	8,645,380
Servicios Generales	42,748,647	38,744,723
Subsidios y Subvenciones	4,418,661	3,573,711
Total	387,360,504	366,812,626

➤ **Gastos y Otras Pérdidas.**

❖ **Gastos de Funcionamiento**

ECOSUR presenta gastos de funcionamiento por \$379,672,030 pesos para 2021 y \$402,292,837 pesos para el año 2022. Los gastos de funcionamiento agrupan las erogaciones que se realizaron conforme lo establece el clasificador por objeto de gasto.

El saldo se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2022	2021
Servicios Personales	330,627,358	316,489,102
Materiales y Suministros	14,669,560	11,084,448
Servicios Generales	56,995,919	52,098,480
Total	402,292,837	379,672,030

- Los gastos por servicios personales corresponden a todas las erogaciones por concepto de percepciones de la nómina pagada al personal adscrito a ECOSUR, así como las erogaciones realizadas por seguridad social.
- En Materiales y Suministros, la adquisición de diversos suministros del área académica y administrativa, como lo son: combustibles, lubricantes y aditivos, productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, los cuales fueron destinados para los diversos proyectos de investigación derivado de los convenios o contratos con diversas instituciones de colaboración nacionales y extranjeras.
- En Servicios Generales la contratación de servicios básicos como, energía eléctrica, enlaces, mantenimiento y conservación, así como viáticos nacionales para labores en campo y de supervisión, asociados a los proyectos de investigación, así como de comisiones y funciones oficiales, entre otros.

❖ **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.**

Las ayudas sociales son las transferencias que ECOSUR recibe y paga por concepto de becas a los estudiantes que reúnen los requisitos para recibir el beneficio; el saldo ejercido es el siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
Ayudas Sociales	7,617,535	5,426,945
Total de Ayudas Sociales	7,617,535	5,426,945

❖ **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.**

El saldo se refiere al reconocimiento del deterioro y desgaste de los bienes inmuebles y muebles, así como otros gastos extraordinarios.

CONCEPTO	2022	2021
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias y amortizaciones	13,131,940	10,182,973
Total	13,131,940	10,182,973

❖ **Depreciación y deterioro**

Durante el ejercicio 2022, El Colegio de la Frontera Sur, realizó el traspaso de bienes muebles entre sus unidades, mismos que se les reconoció su valor de depreciación y revaluación según correspondía. De igual forma utilizando el método de línea recta, se calculó la depreciación del ejercicio de cada uno de los bienes registrados y es justamente este último monto el que se representa en la tabla anterior, como resultado de la depreciación anual total.

❖ **Resultado del Ejercicio.**

Al cierre del ejercicio se tiene un desahorro de \$20,249,187, el cual se integra de la siguiente manera, depreciación anual por la cantidad de \$12,760,137, amortización acumulada de bienes por \$228,602, una estimación por cuentas incobrables de \$143,200 y un sobre ejercicio de proyectos multianuales por la cantidad de \$7,117,248. Cabe señalar que este último importe es producto de las erogaciones de proyectos a cargo de la entidad, en donde el ingreso se registra cuando se recibe y se designa , tal como se aplica en forma consistente en cada ejercicio y el gasto hasta que se realiza, mismo que por la pandemia denominada COVID 19, hasta este ejercicio se ejerció el recurso en forma regular.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA.

➤ **Modificaciones al patrimonio contribuido.**

Representa el aumento de las aportaciones, que se reciben de las fuentes de financiamiento con el fin de proveer activos necesarios para el ejercicio de los proyectos. A partir del 1 de enero de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros; sin embargo, los activos, pasivos y patrimonio incluyen los efectos de reexpresión reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007. Se tuvo una actualización por re-expresión de bajas CABIN, la cual para su proceso se consideraron las cifras emitidas por la Comisión de Avalúo Bienes Nacionales determinando la cantidad de -\$87,515

Al cierre del ejercicio el saldo es el siguiente:

CONCEPTO	MONTO
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	455,709,761
Aportaciones	188,736,059
Donaciones de capital	266,571,362
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	402,340
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2021	455,709,761
Aportaciones del ejercicio	148,529

CONCEPTO	MONTO
Donaciones de capital	4,446,745
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	-79,523
Saldo Neto en la Hacienda Pública/ Patrimonio 2022	460,225,512

➤ **Información sobre modificaciones al patrimonio generado.**

Se integra por el Resultado de Ejercicios anteriores, el Ahorro o desahorro que se presentó en la gestión.

El saldo al 31 de diciembre 2022 es de -\$296,593,032 pesos, la cual tuvo variaciones de -\$20,249,187 pesos, quedando un saldo neto al cierre del presente ejercicio de -\$316,842,219 pesos.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

➤ **Efectivo y equivalentes.**

Son los depósitos y transferencias bancarias disponibles para la operación, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor.

El importe del efectivo y bancos tesorería corresponde al importe disponible para el pago de los impuestos por concepto de retenciones ISR de salarios, impuestos sobre nómina, cuotas ISSSTE, cuotas FOVISSSTE, cuotas SAR, retenciones de IVA e ISR de servicios profesionales, devoluciones a la TESOFE por ministración de recursos no ejercidos, entre otras, así como a la disponibilidad de los proyectos propios vigentes.

Los fondos en administración son los recursos que se reciben del CONACYT y fondos sectoriales y mixtos para la realización de proyectos específicos los cuales son manejados bajo la figura de fondos en administración. Cabe mencionar que estos recursos no forman parte del presupuesto de ECOSUR.

Las cuentas reflejan la disponibilidad bancaria de ECOSUR.

CONCEPTO	2022	2021
Efectivo en Bancos – Tesorería	40,929,202	47,206,646
Depósitos de Fondos de Terceros	13,202,865	16,132,265
Total, de Efectivo y Equivalentes	54,132,067	63,338,911

➤ **El aumento de los bienes muebles se deriva de la siguiente manera.**

CONCEPTO	2022
Mobiliario y equipo de Administración	2,163,424
Equipo e Instrumental de Laboratorio	412,228
Equipo educacional	59,133
Colecciones, obras de arte	148,529
Total de bienes 2022	2,783,314

Durante el ejercicio se registraron alta de bienes por un monto de \$4,128,970 que se integran de la siguiente manera: altas por donación \$1,623,417, resarcimiento \$222,475 y por adquisiciones \$2,283,078. Así también se consideró un total en acervo bibliográfico por la cantidad de \$148,529

➤ **Conciliación de los flujos de efectivo neto de las actividades de operación y la cuenta de ahorro/desahorro ante rubros extraordinarios.**

Para una mejor interpretación y análisis del desahorro del ejercicio 2022 por el monto de \$20,249,187, es preciso mencionar que esta cifra está compuesta por el importe de la depreciación anual de los bienes muebles e inmuebles por \$ 13,131,940 más la disponibilidad de recursos ejercidos de proyectos propios multianuales por la cantidad de \$7,117,245.

V. CONCILIACION CONTABLE PRESUPUESTARIA

➤ **Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables.**

CONCEPTO	TOTAL
1. Ingresos Presupuestarios	402,793,125
2. Más ingresos contables no presupuestarios	
Incremento por variación de inventarios	

CONCEPTO	TOTAL
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	
Disminución del exceso de provisiones	
Otros ingresos y beneficios varios	
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	
Productos de capital	
Aprovechamiento capital	
Ingresos derivados de financiamientos	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	
4. Ingresos Contables (4 = 1+2-3)	402,793,125

➤ **Conciliación de egresos presupuestarios y los gastos contables.**

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
1. Total de egresos (presupuestarios)		411,999,969
2. Menos egresos presupuestarios no contables		2,089,597
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		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos tangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	2,089,597	
3. Más gastos contables no presupuestales		13,131,940
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	13,131,940	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros gastos contables no presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4 = 1-2+3)		423,042,312

❖ **Los otros egresos contables no presupuestales se integran de la siguiente forma:**

CONCEPTO	IMPORTE
Gastos por cuenta de terceros (entero de retenciones de impuestos)	126,111,192
menos Ingresos ajenos por cuenta de terceros (retenciones de impuestos)	127,119,639
igual EGRESOS POR CUENTA DE TERCEROS. - EROGACIONES RECUPERABLES	-1,008,447
Gasto ejercido no pagado	0
menos Intereses reintegrados a la TESOFE (dic 2021 - diciembre 2022)	17,677
igual Subtotal	-17,677
más Financiamiento flujo de efectivo (aplicación)	41,620,288
igual Erogaciones recuperables	41,602,611
Ingresos devengados no cobrados	0

CONCEPTO		IMPORTE
menos	Intereses generados de la TESOFE (ene - diciembre 2022)	17,747
igual	Subtotal	-17,747
más	Financiamiento flujo de efectivo (origen)	38,522,316
igual	Ingresos provenientes de erogaciones recuperables	38,504,569
	Erogaciones recuperables	41,602,611
menos	Ingresos provenientes de erogaciones recuperables	38,504,569
igual	EROGACIONES RECUPERABLES. -	3,098,042
	RESUMEN PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS CIFRAS. -	
	EGRESOS POR CUENTA DE TERCEROS	-1008,447
más	EROGACIONES RECUPERABLES	3,098,042
igual	OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES. -	2,089,595

a) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

➤ Cuentas de orden.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se reflejaron los siguientes saldos:

CONCEPTO	2022	2021
Equipo de comodato	339,951	339,951
Demandas judiciales en proceso de Resolución	9,577,666	5,086,413
TOTAL	9,917,617	5,426,364

Los equipos en comodato son para la ejecución de proyectos, estos equipos se encuentran en las unidades de San Cristóbal y Tapachula. Se realizó la apertura de cuentas de orden para registrar los movimientos por demandas judiciales en proceso de resolución, ya que es necesario consignar los derechos o responsabilidades contingentes de la Entidad y así, establecer recordatorios en forma contable.

➤ Cuentas de orden presupuestario.

❖ Cuentas de orden presupuestario de ingresos.

CONCEPTO	2022
Presupuesto Ingresos Aprobado	428,667,389
Presupuesto Ingresos modificado	430,074,864
Presupuesto Ingresos por ejecutar	27,281,739

Presupuesto Ingresos devengado	0
Presupuesto Ingresos cobrado	402,793,125

❖ **Cuentas de orden presupuestario de egresos.**

CONCEPTO	2022
Presupuesto Egresos aprobado	428,667,389
Presupuesto Modificado	430,074,864
Presupuesto Egresos por ejercer	20,164,491
Presupuesto Egresos comprometido	0
Presupuesto Egresos devengado	0
Presupuesto Egresos Ejercido	0
Presupuesto Egresos Pagado	409,910,372

Con la finalidad de vincular el presupuesto con la contabilidad patrimonial se registra en cuentas de orden el presupuesto autorizado y sus modificaciones, tanto de los ingresos como de los egresos, cumpliendo con la NEIFGSP001, para el registro contable de las cuentas de orden presupuestaria de ingreso y egresos.