

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023



Elaborado por: Departamento de Contabilidad

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI

Índice para los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2023



INDICE	Cuadro	Pagina
ESTADOS FINANCIEROS BASICOS		
Estado de Situación Financiera	A	1
Estado de Rendimiento Financiero	B	2
Estado de Cambio en los Activos Netos / Patrimonio	C	3
INFORMACION PRESUPUESTARIA		
Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos	D	5
Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos	E	6
Estado de Ejecución del Presupuesto de Gasto	F	7
Conciliación de Resultados Contables y Presupuestarios	G	8
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		9

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(EN MILES DE BALBOAS)

CUADRO A

ACTIVOS	2023	2022	PASIVOS	2023	2022
Activos Corrientes			Pasivos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo	18,933	17,776	Cuenta por pagar	16,679	20,093
Cuenta por Cobrar	1,512	1,403	Deuda pública a corto plazo		
Inversion en préstamos a corto plazo inventarios	827	720	Fondos de terceros		
Total de activos corrientes	21,271	19,899	Provisiones		
			Total de pasivo corriente	16,679	20,093
			Pasivos no corrientes		
Activos no Corrientes			Cuentas por pagar a largo plazo		
Inversiones a largo plazo			Deuda pública a largo plazo		
Cuentas por cobrar a largo plazo			Provisiones a largo plazo		
Propiedad de inversión	-93	-93	Total de Activos no corrientes	-	-
Propiedad , planta y equipo	27,602	26,917	Total de Pasivos	16,679	20,093
Bienes Historicos y culturales	324	324	Activos Netos	32,365	26,891
Activos intagibles	-61	-63	Activos Netos / Patrimonio		
Activos Concesionados			Hacienda Pública	7,599	7,599
Activos biologicos en desarrollo y permanencia			Hacienda pública adicional	9,082	9,082
Recursos naturales y medioambientales			Reserva	30	30
Total de Activo No Corriente	27,772	27,085	Resultados Acumulados	15,654	10,180
			Intereses minoritarios		
TOTAL DE ACTIVOS	49,044	46,984	Total de Activos Netos / Patrimonio	32,365	26,891

Las notas forman parte integral de los Estados Financieros


Representante Legal

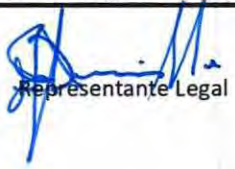

Jefe del Depto de Contabilidad


Director de Finanzas

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(EN MILES DE BALBOAS)

CUADRO B

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos		
Ingresos sin contraprestacion		
Impuesto		
Transferencias	81,592	69,535
Contribuciones a la Seguridad Social		
Otros Ingresos sin contraprestacion	155	147
Total de ingresos sin contraprestacion	<u>81,747</u>	<u>69,682</u>
Ingresos con contraprestacion		
Prestacion de Servicios	4,858	3,905
Concesiones		
Venta de bienes	228	42
Participacion en utilidades de empresas		
Ingresos Financieros		
Otros ingresos con contraprestacion		
Total de ingresos con contraprestacion	<u>5,086</u>	<u>3,948</u>
Total de ingresos	<u>86,833</u>	<u>73,630</u>
Gastos		
Gastos de personal	86,314	81,437
Servicios prestados por terceros	3,225	2,222
Consumo de bienes corrientes	1,315	1,008
Transferencias	350	314
Prestaciones de la seguridad social		
Gastos financieros	26	2
Depreciación, amortización, agotamiento y deterioro	826	1,132
Otros gastos		
Total de gastos	<u>92,056</u>	<u>86,115</u>
Resultado (ahorro / desahorro) del período	<u>-5,223</u>	<u>-12,486</u>
Atribuible a:		
Propietarios de la entidad Controladora		
Intereses minoritarios		
las notas forman parte integral de los estados financieros		


Representante Legal


Director de Finanzas


Jefe de Contabilidad

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI
ESTADO DE CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS / PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(EN MILES DE BALBOAS)

CUADRO C

	Atribuible a Propietarios de la entidad Controladora					Interes minoritarios	Total activos netos/patrimonio
	Hacienda pública	Hacienda pública Adicional	Reserva	Resultados Acumulados	Total		
Saldo al 31 de diciembre de 2022	7,599	9,082	30	10,185	26,896		26,896
Cambios y politicas contables y corrección de errores							
Saldos reexpresados al 31 de diciembre de 2022	7,599	9,082	30	10,185	26,896		26,896
Cambios en los activos netos / Patrimonio para 2023							
Trasposos y Remesas							
Reserva legal							
Reserva estatutaria							
Superavit de revaluacion							
Ingresos o gastos reconocidos directamente en los activos				10,692	10,692		10,692
Resultado (ahorro o Desahorro) del periodo contable				-5,223	-5,223		-5,223
Ingresos y gastos total reconocido durante el periodo contable				5,469	5,469		5,469
Saldo al 31 de Diciembre de 2023	7,599	9,082	30	15,654	32,365		32,365

las notas forman parte integral de los Estados Financieros

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI
ESTADO DE CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS / PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(EN MILES DE BALBOAS)

CUADRO D

	Atribuible a Propietarios de la entidad Controladora					Interes minoritarios	Total activos netos/patrimonio
	Hacienda pública	Hacienda pública Adicional	Reserva	Resultados Acumulados	Total		
Saldo al 31 de diciembre de 2021	7,599	9,082	30	15,287	31,999		31,999
Cambios y politicas contables y corrección de errores							
Saldos reexpresados al 31 de diciembre de 2022	7,599	9,082	30	15,287	31,999		31,999
Cambios en los activos netos / Patrimonio para 2022							
Trasposos y Remesas							
Reserva legal							
Reserva estatutaria							
Superavit de revaluacion							
Ingresos o gastos reconocidos directamente en los activos				7,378	7,378		7,378
Resultado (ahorro o Desahorro) del período contable				-12,486	-12,486		-12,486
Ingresos y gastos total reconocido durante el período contable				-5,108	-5,108		-5,108
Saldo al 31 de Diciembre de 2022	7,599	9,082	30	10,179	26,891		26,891

las notas forman parte integral de los Estados Financieros

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS
al 31 de Diciembre de 2023
(en miles de Balboas)

CUADRO D

Descripcion	PRESUPUESTO		SALDO POR EJECUTAR
	MODIFICADO	EJECUTADO	
INGRESOS:			
Ingresos tributarios			
ingresos no tributarios	7,779	5,281	2,498
otros ingresos corrientes			
saldo en caja y banco			
Ingresos corrientes incorporados			
Recursos del patrimonio			
Transferencias corrientes	88,244	81,525	6,720
Transferencias de Capital			
Recursos del Credito			
saldo en caja y banco	3,350	3,350	
	<u>99,373</u>	<u>90,156</u>	<u>9,218</u>
GASTOS:			
Servicios personales	86,949	85,509	1,440
Servicios no personales	3,789	3,083	706
Materiales y suministros	1,855	1,107	748
Maquinaria y Equipo	72	4	69
Inversion Financiera	3	1	2
Obras y construccion			
Transferencias corrientes	1,867	1,773	94
Transferencias de capital	4,839	2,273	2,565
Asignaciones globales			
	<u>99,373</u>	<u>93,749</u>	<u>5,624</u>
Resultado (superavit o deficit) del presupuesto del periodo contable		-3,594	

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
Al 31 de diciembre de 2023
(en miles de balboas)

CUADRO E

	PRESUPUESTO				RECAUDADO	SALDO
	LEY	MODIFICACION	MODIFICADO	ASIGNADO		
INGRESOS CORRIENTES						
Ingresos tributarios						
Ingresos no tributarios						
Renta de activos	286	286	286	286	410	-124
Participacion en utilidades de empresas						
Transferencias corrientes	88,244	88,244	88,244	88,244	81,525	6,720
Tasas y derechos	10,388	7,038	7,038	7,038	4,685	2,353
Contribuciones y mejoras						
Ingresos varios	455	455	455	455	187	268
Aporte al fisco						
Total de ingresos corrientes	99,373	96,023	96,023	96,023	86,806	9,218
INGRESOS DE CAPITAL						
Recursos del Patrimonio						
Venta de activos						
Recursos de vigencias anteriores		3,350	3,350	3,350	3,350	
Recuperacion de Prestamos						
Recuperacion de colocaciones						
Saldo en banco bonos						
Recursos del credito						
Credito Interno						
Credito externo						
Total de ingresos de capital	99,373	99,373	99,373	99,373	90,156	9,218

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI
EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
Al 31 de diciembre de 2023
(en miles de balboas)

CUADRO F

	PRESUPUESTO				EJECUCION PRESUPUESTARIA			
	LEY	MODIFICACIONES	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO
SERVICIOS PERSONALES								
Sueldos:	63,721	-3,109	60,613	60,613	60,096	60,096	58,784	517
Sobresueldos	11,626	-980	10,646	10,646	10,555	10,555	10,319	92
Gasto de Rep. Fijos	218	-7	211	211	201	201	197	10
Decimo Tercer Mes	1,250	-197	1,053	1,053	942	942	919	111
Contribuciones a la seguridad social	11,348		11,348	11,348	10,701	10,701	9,701	646
Gratificaciones, incentivos y otros Serv. Personales	40	2,417	2,457	2,457	2,411	2,411	2,377	46
Credito Reconocido por Serv. Personales	166	455	621	621	603	603	600	18
SERVICIOS NO PERSONALES								
Alquileres	54	-12	42	42	17	17	14	25
Servicios Basicos	1,455	256	1,711	1,711	1,558	1,558	1,502	153
Imp. Encuadernacion y otros	127	-112	15	15	5	5	4	10
Informacion y Publicidad	158	-137	21	21	4	4	3	17
Viatico	194	35	229	229	169	169	161	60
Transporte de Personas y Bienes	136	7	143	143	69	68	66	75
Serv. Comerciales y Financieros	315	49	364	364	208	195	167	169
Consultorias y Serv. Especiales	850		850	850	766	766	526	84
Mantenimiento y Reparacion	243	-117	126	126	73	73	42	53
Credito Rec por Serv. No personales		287	287	287	235	228	225	59
MATERIALES Y SUMINISTROS								
Alimentos y Bebidas	726	-29	697	697	361	338	282	359
Textiles y Vestuario	87	-55	32	32	18	18	18	14
Combustible y Lubricantes	173	-34	139	139	92	82	63	57
Productos de Papel y Carton	223	-36	187	187	76	76	75	111
Productos Quimicos	374	-309	65	65	35	32	14	33
Materiales de construccion y Mant.	216	-83	133	133	84	83	63	49
Productos Varios	179	-85	94	94	57	55	43	38
Utiles y Materiales	510	-95	416	416	346	344	275	71
Repuestos	17	50	67	67	57	56	30	11
Credito Rec. Mat. Y Suministros		26	26	26	25	21	21	5
Maquinaria, Equipo y Semovientes		72	72	72	4	4	4	69
Inversion Financiera	24	-22	3	3	1	1	1	2
Transferencia Corriente	238	1,629	1,867	1,867	1,773	1,773	1,772	94
Transferencia de Capital								
Construccion y Rehabilitacion	1,010	1,080	2,090	2,090	1,322	857	749	1,233
Equipamiento	500	763	1,263	1,263	965	950	687	314
Investigacion	3,195	-1,709	1,486	1,486	467	467	389	1,019
Total de Gastos	99,373		99,373	99,373		93,749	90,092	5,624

CUADRO G

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI CONCILIACION DE RESULTADOS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS Al 31 de diciembre de 2023 (en miles de Balboas)		
Resultado (ahorro / Desahorro) del periodo contable		-5,223
Menos		
Ingresos Financieros	86,833	
Ingresos Presupuestarios	90,156	
Diferencia entre los ingresos financieros y los ingresos presupuestarios		-3,322
Más		
Gastos Financieros	92,056	
Gastos Presupuestarios	93,749	
Diferencia entre los gastos financieros y los gastos presupuestarios		-1,693
Igual al Resultado (superavit o déficit) del presupuesto del Período contable		-3,594

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(en miles de Balboas)

Nota No.1 REGIMEN LEGAL, MISION Y VISION INSTITUCIONAL

La Universidad Autónoma de Chiriquí se creó mediante la ley No. 26 del 30 de agosto de 1994, modificada mediante ley 4 del 16 de enero de 2006 y se rige por el Estatuto Universitario aprobado en referéndum el 4 de diciembre de 2001, así como por los reglamentos aprobados por los órganos de Gobierno de la institución.

Misión

- Institución que contribuye en la formación integral de profesionales, capaces de participar y generar cambios en el desarrollo nacional e internacional a través de la gestión administrativa, docencia, investigación e innovación.

Visión

- Ser una institución educativa de nivel superior comprometida con la excelencia académica, posicionada entre los empleadores y comunidad en general, con iniciativa emprendedora, crítica e innovadora en cumplimiento de los estándares nacionales e internacionales.

RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES

Los estados financieros presentado en este informe siguen las disposiciones establecidas en el Decreto No.1 -2017 DNMySC del 3 de enero de 2017, mediante el cual la Contraloría General de la republica aprueba el manual general de contabilidad gubernamental basado en las normas internacionales de contabilidad del sector público. El cual establece los estados financieros de propósito general y su método de presentación.

El Plan de cuentas Contables de la universidad autónoma de Chiriquí se adecuada a las modificaciones establecidas en el decreto No.1 -2017 DNMySC del 3 de enero de 2017 en el cual se establece el Plan General de Cuentas

La organización de la Universidad Autónoma de Chiriquí está compuesta por la Administración central y los centros regionales de Barú, Centro Regional de Tierras Altas, Centro Regional de Chiriquí Oriente, Sede Regional de Boquete y Sede Regional de Rio Sereno, así como sub sede en Llano Nopo.

Los Activos, Pasivos y Patrimonio se contabilizan a su costo histórico, es decir, en base a su precio de Adquisición.

La depreciación y amortización acumulada deberá ser valuada, registrada y presentada de acuerdo al manual general de contabilidad gubernamental (decreto No.1-2017 DNMySC del

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(en miles de Balboas)

3 de enero de 2017) cual a su vez se basa en la norma de Internacional de contabilidad del Sector Publico 17 "Propiedad, Planta y Equipo". El método utilizado para el cálculo de la depreciación es de línea recta.

La universidad Autónoma de Chiriquí inicio registros contables en ISTMO-SAP a partir del Primero de enero de 2018, es importante señalar que la institución está próxima a iniciar el proceso de depuración y conciliación contable. Ya que al momento de la migración de SIAFPA a SAP-ISTMO, se abreviaron procesos de verificación de la información carga al programa SAP-ISTMO.

NOTA 2: EFECTIVO EN CAJA Y BANCO

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 la universidad autónoma de Chiriquí mantiene los siguientes saldos por el concepto de Efectivo y Equivalente de Efectivo

Cod. Cta	Descripcion de la Cuenta	al 31 de Dic 2023	al 31 de Dic 2022
110101	Cajas	1	1
110102	Cajas Menudas	6	6
110103	Fondos en Instituciones Financieras	18,926	17,770
	TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	18,933	17,776

Nota No. 3 CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a los saldos por cobrar de las cuentas relacionadas prestación de servicios como maestrías, doctorados y postgrados dictados en la UNACHI al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 quienes están regidos por el reglamento de los aspectos económicos y financieros de los programas de estudios de postgrados. El consejo administrativo No.16-2000 celebrado el 13 de julio de 2000 aprobó tres opciones para arreglo de pago, lo que establece diferentes niveles de morosidad de acuerdo a cada una de las opciones, cuyo formato fue modificado según consejo administrativo 1-2014 del 6 de marzo de 2014.

Cod. Cta	Descripcion de la cuenta	2023	2022
110204	Prestacion de Servicios	662	700
110207	Venta de bienes	3	3
110208	Anticipos Concedidos	520	372
110298	Otras cuentas por cobrar	358	359
110299	Deterioro Acumulado de Prestacion de Servicios	-32	-32
	Total de cuentas por Cobrar	1,512	1,403

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(en miles de Balboas)

NOTA 4: INVENTARIOS

Comprende todos los tipos de bienes para consumo y venta, la cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se distribuye de la siguiente manera:

Cod. Cta	Descripcion de la cuenta	2023	2022
110401	Inventarios de Bienes para consumo	813	691
110402	Inventarios de Materias Primas	1	1
110405	Inventario de Mercancia	13	28
Total de Inventarios		827	720

NOTA 5: DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD DE INVERSION

Cod. Cta	Descripcion de la Cuenta	2023	2022
12039801	Amort acumu de prop de invers en edif , instal.	21	21
12039802	Amort acumu de propi de inversión en maqui y otros	72	72
TOTAL DE DEPREC ACUM DE PROPIEDAD DE INVERSIO		93	93

Nota 6: INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

El saldo según el sistema SAP-ISTMO al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 se detalla a continuación:

Cod. Cta	Descripcion de la Cuenta	2023	2022
120401	Terrenos	7,568	7,568
120402	Edificaciones e Instalaciones	11,776	11,776
120403	Maquinaria, Equipos y Otros	17,750	16,763
120404	Maquinaria, Equipos y Otros en almacen	931	883
120406	Proyectos en Ejecucion	6,232	5,757
120498	Depreciacion acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	-16,655	-15,830
Total de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		27,602	26,917

NOTA 7: OTROS ACTIVOS

En la nota otros activos incluimos al 30 de junio del 2023 y 2022 las siguientes cuentas:

Cod. Cta	Descripcion de la Cuenta	2023	2022
120502	Bienes de Arte y Cultura	324	324
120698	Amortizacion Acumulada de Activos Intangibles	-63	-63
120607	aplicativos adquiridos	2	
Total de Otros Activos		263	261

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIRIQUI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(en miles de Balboas)

NOTA 8: CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones que contrajo la institución con sus proveedores de bienes y servicios, públicos y privados.

Cod. Cta	Descripcion de la Cuenta	2023	2022
210101	Gastos de Personal y Retenciones Tributarias	14,880	18,252
210102	Retenciones no Tributarias	197	170
210103	Adquisiciones de Bienes y Servicios	5,479	5,572
210105	Transferencias	5	1
210107	Gastos Financieros	3	3
210199	Otras Cuentas por pagar	-3,885	-3,905
Total de Cuentas por Pagar		16,679	20,093

NOTA 9 HACIENDA PUBLICA ADICIONAL

La variación de la Hacienda Pública Adicional al 30 de junio de 2022 comprende traspasos y remesas de capital recibidas del gobierno Central, así como donaciones de capital durante el periodo fiscal.

NOTA 10: RESULTADOS ACUMULADOS

Los cambios presentados en la cuenta Resultados Acumulados para el periodo parcial al 31 de diciembre de 2023, incluye los resultados no transferidos y el déficit acumulados de los periodos anteriores

Resultado Acumulado al 31 de diciembre 2022	10,180.00
mas:	
Variacion de otras partidas	10,697.00
Resultados del Ejercicio al 31 de Diciembre de 202 -	5,223.00
Resultados Acumulados al 31 de Diciembre de 202	15,654.00