

## UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

Notas a los Estados Financieros

a) NOTAS DE DESGLOSE

Al 31 de marzo del 2024

## I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

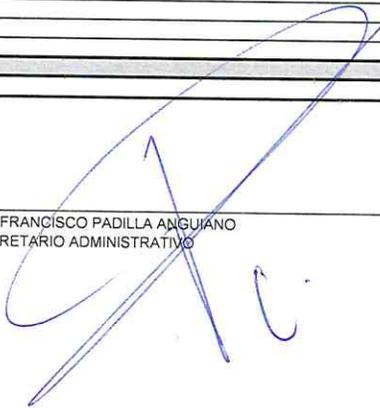
ACTIVO	
<b>Activo Circulante</b>	
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	1. El saldo de la cuenta Efectivo está integrado por los fondos de caja chica de Rectoría.
	2. La cuenta de Bancos distribuye su saldo en treinta y tres cuentas bancarias: de las cuales; treinta y una son del banco BBVA, una de ellas es de inversión ligadas, una cuenta con Scotiabank y una con Santander, para la operación del presupuesto.
<b>Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir</b>	1. Cuentas por Cobrar tiene un importe compuesto por ministraciones pendientes de cobro por los ejercicios: a. 2024: \$103,459.88 No se cuentan con saldos pendientes de cobro derivados de juicios o con antigüedad mayor a un año.
	2. El saldo de Deudores Diversos por \$2,558.74 corresponde a gastos por comprobar de personal de UPNECH y otras erogaciones. Y cada una de las áreas que autoriza dichas operaciones son responsables solidarios de los saldos.
	3. Viáticos por Comprobar cuenta con un importe por \$100,901.14 correspondiente a viáticos asignados al 31 de marzo 2024.
<b>Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir</b>	1. El saldo de la cuenta Inversiones Financieras de Corto Plazo representa el importe de las inversiones financieras con las que cuenta la entidad.
<b>Activo No Circulante.</b>	
<b>Bienes Muebles</b>	
	1. El total de Bienes Muebles se integra con las siguientes cuentas:
	a. Mobiliario y Equipo de Administración: \$22'355,142.03
	b. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo \$378,549.62
	c. Vehículos y Equipo de Transporte: \$6'005,525.49
	d. Maquinaria, Otros equipos y Herramientas \$6'151,887.77
	e. Software \$127,828.88
	f. Depreciación Acumulada: de Bienes Muebles \$22'482,213.09
	2. Los Bienes Muebles se deprecian por el método de Línea Recta siguiendo los siguientes porcentajes de depreciación determinados en base a los años de vida útil:
	a) Muebles de Oficina y Estantería: 10.00%
	b) Equipo de Cómputo y de Tecnologías de Información: 30.00%
	c) Vehículos y Equipo de Transporte: 25.00%
	d) Equipo de Cámaras y video: 25.00%
	e) Equipo de Comunicación y Telecomunicación: 25.00%
	f) Equipo Audiovisual: 5.00%
	g) Equipo de aire acondicionado: 10.00%
	h) Software 5.00%
	3. Los Activos Fijos son sujetos a inventarios periódicos. Se encuentran identificados con etiqueta y están asignados a un responsable.
	4. Todo Bien Mueble es asignado a un responsable.
	5. Se está en proceso de implementar el rubro de registro de bienes patrimoniales en el sistema INDETEC.
<b>Activos Diferidos</b>	
<b>Otros Activos Diferidos</b>	La partida de Depósitos en Garantía está integrada por las siguientes cuentas: a. Depósitos en garantía arrendamiento \$35,000.00 b. Depósitos en garantía CFE \$35,744.30
<b>Pasivo</b>	
<b>Pasivo Circulante</b>	
<b>Cuentas Por Pagar a Corto Plazo</b>	
<b>Retenciones y Contribuciones por Pagar a corto Plazo</b>	El saldo de la partida representa las obligaciones fiscales por pagar al cierre del ejercicio y que son liquidadas en el ejercicio siguiente. Detallo los importes que integran la partida:
	a. ISR Arrendamientos \$10,838.20
	b. ISR Honorarios \$119,060.26
	c. ISR Honorarios Asimilables a Sueldos Rectoría \$183,420.32
	d. ISR Honorarios Asimilables a Sueldos CONOCER \$5,018.91
	e. ISR Honorarios RESICO \$1,098.35
	f. Impuesto Sobre Nómina \$1,927,198.20
<b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	Se detalla el saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo
	\$0.00
<b>II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES</b>	
<b>A. Ingresos de Gestión</b>	1. Los ingresos propios provienen de cuotas por inscripciones y otros conceptos. (Expedición y otorgamiento de documentos, exámenes, ingresos administrativos para la titulación, etc.)

	2. Participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios y Subvenciones: Los ingresos de Entidades Paraestatales se consideran virtuales, ya que los pagos por concepto de Servicios Personales (nómina de personal docente y administrativo) los realiza la Secretaría de Educación Pública a través de FONE directamente a las tarjetas de débito del personal. Los ingresos referentes a los subsidios y subvenciones corresponden a la factura emitida a la secretaria de hacienda por concepto del subsidio estatal del impuesto sobre nómina.	
	4173- Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	\$16,486,217.39
	4221- Transferencias y Asignaciones	\$53,783,261.18
	4223- Subsidios y Subvenciones	\$1,893,811.36
	4311- Intereses Ganados de Títulos, Valores y Demás Instrumentos Financieros	\$1,185,430.01
	4399- Otros ingresos y beneficios varios	\$0.00
	TOTAL	\$73,348,719.94
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	Los pagos de Servicios Personales (nómina de personal docente y administrativo) correspondientes a FONE se consideran virtuales, ya que los pagos los realiza la Secretaría de Educación Pública a través de FONE directamente a las tarjetas de nómina del personal.	
<b>VI) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>		
<b>A. Efectivo y Equivalentes</b>		
<b>Efectivo y equivalentes</b>	1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:	
<b>Partida</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Efectivo y equivalentes	\$9,261,915.29	\$2,112,044.93
<b>V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES</b>		
<b>UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA</b>		
<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables</b>		
<b>Correspondiente del 01 de enero al 31 de marzo de 2024</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>	<b>71,454,102.00</b>	
<b>2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>		
2.1 Ingresos Financieros	0.00	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0.00	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.00	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00	
<b>3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00	
<b>4. Total de Ingresos Contables</b>	<b>71,454,102.00</b>	
<b>UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA</b>		
<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</b>		
<b>Correspondiente del 01 de enero al 31 de marzo de 2024</b>		
<b>(Cifras en pesos)</b>		
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>	<b>67 079 702</b>	
<b>2. Menos Egresos Presupuestario No Contables</b>		
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	5 447 543	
2.2 Materiales y Suministros	7 651	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	1 430 720	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0.00	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0.00	
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00	
2.9 Activos Biológicos	3 893 100	
2.10 Bienes Inmuebles	0.00	
2.11 Activos Intangibles	116 072	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00	
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00	
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0.00	
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00	
2.16 Concesión de Préstamos	0.00	
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00	
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00	
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00	
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00	
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
<b>3. Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>2 677 161</b>	

3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1 238 790
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Otros Gastos	0.00
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0.00
3.6 Materiales y Suministros (Consumos)	1,438,371.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
<b>4. Total de Gastos Contables</b>	<b>64,309,320.00</b>



MTRA. GRACIELA AÍDA VELO AMPARÁN  
RECTORA



LIC. FRANCISCO PADILLA ANGUIANO  
SECRETARIO ADMINISTRATIVO